

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

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 50003003091)

## **2006. GADA PĀRSKATS**

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR  
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Ventspils, 2007**

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Ventspils nafta” akcionāriem

### **Ziņojums par finanšu pārskatu**

Mēs esam veikuši AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumu („Koncerns”) 2006. gada finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā 2006. gada pārskatā no 8. līdz 49. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2006. gada 31. decembra bilanci, 2006. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

### Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

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

### Revidenta atbildība

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

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

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

### Pamatojums atzinumam ar iebildi

Kā izklāstīts konsolidētajā pašu kapitāla izmaiņu pārskatā, 2006. gadā Koncerns pašu kapitāla postenī „Pārējās rezerves” atzinis no līdzdalības asociētajā uzņēmumā izrietošo atliktā nodokļa saistību samazinājumu 9 765 tūkst. latu apmērā. Šīs izmaiņas radušās, no jauna izvērtējot nodokļu pozīciju saistībā ar līdzdalību asociētajā uzņēmumā AS „Latvijas kuģniecība” un koriģējot atliktā ienākuma nodokļa saistības, kas izriet no pašu kapitāla metodes piemērošanas līdzdalībai šajā asociētajā uzņēmumā un pamatojoties uz nodokļu atvieglojumiem, kas iepriekš netika ņemti vērā. Uzņēmums apsvēra arī šī labojuma atspoguļošanu 2006. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā rezultātā 2006. gada neto peļņa būtu bijusi par 9 765 tūkst. latu lielāka, tomēr beigās nolēma šo labojumu atzīt pašu kapitālā, kā minēts iepriekš. Saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standarta Nr. 8 „Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas” prasībām šādi labojumi jāveic ar atpakaļejošu spēku. Līdz ar to pārējo rezervju un atliktā nodokļa saistību atlikums jāsamazina par attiecīgi 9 765 tūkst. latu 2005. gada 31. decembrī un par 8 603 tūkst. latu 2005. gada 1. janvārī, bet uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas 2005. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā jāsamazina par 1 162 tūkst. latu.

### Atzinums ar iebildumu

Mūsaprāt, izņemot sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildumu” minētā jautājuma ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2006. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2006. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

### Apstākļu paskaidrojums

Neizsakot atzinumā nekādus iebildumus, mēs vēršam Jūsu uzmanību uz to, ka 2006. gada jūlijā tika pārtraukta naftas transportēšana pa AS „Ventspils nafta” meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” cauruļvadu Polocka – Mažeiki un kopš tā brīža SIA „LatRosTrans” vienīgais ieņēmumu avots bija naftas produktu transportēšana pa cauruļvadu Polocka – Ventspils. Līdz ar to ievērojama daļa SIA „LatRosTrans” aktīvu vairs netiek izmantota saimnieciskajā darbībā un atlikusī daļa darbojas ar ievērojamiem zaudējumiem. SIA „LatRosTrans” vadība uzskata to par pagaidu situāciju un veic pasākumus, lai atjaunotu naftas plūsmu, tomēr nav skaidrs, vai ar šiem pasākumiem izdosies panākt situācijas uzlabošanu. Ja šī pagaidu situācija iegūs pastāvīgu raksturu, būs jāatzīst ievērojami zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās. Līdz ar to, kā izklāstīts finanšu pārskata pielikuma 14. piezīmē, SIA „LatRosTrans” 2006. gadā atzinusi zaudējumus no vērtības samazināšanās 3 778 tūkst. latu apmērā, pamatojoties uz SIA „LatRosTrans” pamatlīdzekļu lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot nākotnes naudas plūsmu aplēses. Tomēr nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās naudas plūsmu aplēses.

Neizsakot atzinumā nekādus iebildumus, mēs vēršam Jūsu uzmanību uz to, ka AS „Ventspils nafta” meitas uzņēmuma AS „Preses nams” finanšu rādītāji 2006. gadā ievērojami pasliktinājās, kā rezultātā varētu būtiski samazināties 2006. gada 31. decembra bilancē atspoguļoto tehnoloģisko iekārtu un ar to iegādi saistīto avansa maksājumu vērtība (skatīt finanšu pārskata pielikuma 3. piezīmi). AS „Preses nams” vadība uzskata, ka šāda situācija ir pārejoša, jo apstiprināti nozīmīgi restrukturizācijas plāni, kas tiks īstenoti nākamajos gados. AS „Preses nams” vadības aplēstā nākotnes naudas plūsmas neto tagadnes vērtība ir pozitīva, un tiek uzskatīts, ka šobrīd nav atzīstama nekāda pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās. Tomēr joprojām nav skaidrs, vai minētais stratēģiskais attīstības plāns tiks īstenots kā paredzēts. Ja faktiskais darbības rezultāts nākotnē būs daudz sliktāks nekā plānots, būs jāatzīst ievērojami zaudējumi no pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās.

Pievienotajā finanšu pārskatā nav veiktas nekādas korekcijas, kas varētu būt nepieciešamas divu iepriekš tekstā minēto neskaidrību rezultātā.

### **Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību**

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2006. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2006. gada pārskatā no 6. līdz 7. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2006. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”  
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne  
Personas kods: 250873-12964  
Valdes priekšsēdētāja

Egons Liepiņš  
LR zvērināts revidents  
Sertifikāts Nr. 28

Rīgā, 2007. gada 13. aprīlī

## SATURS

<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>2</b>
<b>AS „Ventpils nafta” padome</b>	<b>5</b>
<b>AS „Ventpils nafta” valde</b>	<b>5</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>6</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 pārskata pielikums</b>	<b>13</b>

## AS „Ventspils nafta” padome

Padomes priekšsēdētājs:	Mamerts Vaivads
Padomes priekšsēdētāja vietnieki:	Vladimirs Solomatins Vladimirs Krastiņš Dennis Crema
Padomes locekļi:	Māris Gailis Gints Laiviņš -Laivenieks Jeffrey Scott Martz Paul Edward Mulholland Ashley John Neale Ansis Sormulis Andris Vilcmeiers

Laikā no 2006. gada 1. janvārim līdz 2007. gada 13. aprīlim padomes sastāvā ir notikušas šādas izmaiņas:

Ievēlēts	Atbrīvots	Vārds, uzvārds	Ieņemamais amats
25.10.2006.		Māris Gailis	Padomes loceklis
25.10.2006.		Gints Laiviņš - Laivenieks	Padomes loceklis
25.10.2006.		Jeffrey Scott Martz	Padomes loceklis
25.10.2006.		Paul Edward Mulholland	Padomes loceklis
25.10.2006.		Ashley John Neale	Padomes loceklis
25.10.2006.		Ansis Sormulis	Padomes loceklis
25.10.2006.		Andris Vilcmeiers	Padomes loceklis
25.10.2006.		Dennis Crema	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
	25.10.2006.	Romāns Mežeckis	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
	25.10.2006.	Jānis Blaževičs	Padomes loceklis
	25.10.2006.	Uldis Pumpurs	Padomes loceklis
	25.10.2006.	Ivars Pāže	Padomes loceklis
	25.10.2006.	Aivars Tiesnesis	Padomes loceklis
	25.10.2006.	Kārlis Boldiševics	Padomes loceklis
	25.10.2006.	Mārtiņš Jansons	Padomes loceklis
	25.10.2006.	Dans Titavs	Padomes loceklis

## AS „Ventspils nafta” valde

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

## Vadības ziņojums

Publiskās akciju sabiedrībai Ventpils nafta pārskata periods bija īpašu, nākotnē vērstu pārmaiņu gads, jo 2006.gadā Latvijas valsts rīkotā publiskā izsolē ar Rīgas Fondu biržas starpniecību tika pārdota līdz tam Latvijas valstij piederējusi AS Ventpils nafta akciju pakete 38,6% apjomā. Šis neapšaubāmi ir svarīgākais notikums Koncerna pēdējo desmit gadu vēsturē no AS Ventpils nafta ilgtermiņa perspektīvu un efektīvas uzņēmuma pārvaldes viedokļa, nodrošinot augsta starptautiska līmeņa profesionāļu klātbūtni AS Ventpils nafta pārvaldes institūcijās un dodot iespēju AS Ventpils nafta un tās koncerna sabiedrībām brīvas iespējas turpmāk konkurēt par Eiropas Savienības līdzfinansējuma piesaisti modernizācijas projektu īstenošanai.

Izvēlētais valsts akciju izsoles modelis, izmantojot Rīgas Fondu biržas moderno tirdzniecības infrastruktūru, nodrošināja vienādu nosacījumus visiem izsoles dalībniekiem un tās pilnīgu atklātību, kā rezultātā AS Ventpils nafta ieguva jaunu akcionāru ar 34,75% līdzdalību AS Ventpils nafta pamatkapitālā – starptautiskā naftas un gāzes transportēšanas koncerna Vitol sabiedrību Euromin Holdings (Cyprus) Limited. Jaunā akcionāra pirmie publiski paustie nodomi attiecībā uz AS Ventpils nafta biznesa attīstību saistās ar koncerna tranzīta nozares izaugsmes veicināšanu. Pārskata periodā AS Ventpils nafta reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls bija 104 479 519 latu, ko veidoja 104 479 519 akciju ar vienas akcijas nominālvērtību – 1 lats. Publiskā apgrozībā atrodas 60 598 121 akcija, kas tiek kotēta Rīgas Fondu biržā un ir iekļauta tās oficiālajā sarakstā. 2006.gadā AS Ventpils nafta akciju cena Rīgas Fondu biržā bija robežās no 1,73 līdz 2,91 latiem, akciju vidējai cenai sasniedzot 2,19 latu jeb par 12 santīmiem vairāk nekā 2005.gadā, kad AS Ventpils nafta akciju vidējā cena veidoja 2,07 latus. Kopumā pārskata periodā Rīgas Fondu biržā ir tirgotas 3 007 647 akcijas, sasniedzot gada apgrozījumu 6 601 182 latu, un tas ir trīs reizes vairāk nekā gadu iepriekš gan pēc tirgoto akciju skaita, gan pēc apgrozījuma. AS Ventpils nafta akciju tirgus kapitalizācija 2006.gada beigās bija 245,5 miljoni latu.

Pārskata periodā atbilstoši AS Ventpils nafta akcionāru struktūras grozījumiem ar AS Ventpils nafta 2006.gada 25.oktobra akcionāru ārkārtas sapulces lēmumu uz trim gadiem tika ievēlēta AS Ventpils nafta padome jaunā sastāvā, pārstāvot arī konsorcijs Vitol intereses. Padomē ievēlēti: Māris Gailis, Gints Laiviņš-Laivenieks, Ansis Sormulis, Andris Vilcmeiers, Ešlijs Nīlijs (Ashley Neale), Džefrijs Mārčs (Jeffrey Martz), Pols Malholands (Paul Mulholland). Par AS Ventpils nafta padomes priekšsēdētāju vienbalsīgi ievēlēts līdzšinējais padomes vadītājs Mamerts Vaivads. Padomes priekšsēdētāja vietnieka amatos ievēlēti Vladimirs Krastiņš un Vladimirs Solomatins, kuri arī iepriekšējās padomes sastāvā pildīja šos pienākumus. Par padomes priekšsēdētāja trešo vietnieku kļuvis AS Ventpils nafta padomē jaunievēlētais Vitol pārstāvis Deniss Krema (Dennis Crema).

2006.gadā AS Ventpils nafta koncerna uzņēmumi turpināja aktīvu darbu šādos galvenajos biznesa virzienos – naftas un naftas produktu pārkraušana (SIA Ventpils nafta termināls); naftas un naftas produktu transports pa cauruļvadiem (SIA LatRosTrans); poligrāfija (AS Preses nams), kā arī nekustamo īpašumu attīstība un apsaimniekošana (SIA Nekustamie īpašumi VN uzņēmumi, SIA Rīgas līcis VN) un izdevējdarbība (SIA Mediju nams). AS Ventpils nafta pieder arī būtiska akciju daļa (49,94%) asociētajā sabiedrībā – jūras kravu pārvadājumu uzņēmumā AS Latvijas kuģniecība, kuras akcijas, tāpat kā AS Ventpils nafta akcijas, tiek kotētas Rīgas Fondu biržas oficiālajā sarakstā. Sarežģītie notikumi globālajā enerģētikas nozarē būtiski un neplānoti ietekmēja AS Ventpils nafta darbības rezultātus pārskata periodā, ņemot vērā tranzīta jomas uzņēmumu jūtamo īpatsvaru AS Ventpils nafta kopējos finansiāli ekonomiskās darbības rādītājos. AS Ventpils nafta koncerna neto apgrozījums 2006.gadā sasniedzis 69,3 miljonus latu, bet neto peļņa, neņemot vērā sarežģītos ārējos apstākļus, – 6,85 miljonus latu, un tas ir par 1,15 miljoniem latu jeb 20,2 % vairāk, nekā plānots.

AS Ventpils nafta apgrozījuma līmeni, kas ir zemāks par plānoto, ietekmēja dzelzceļa pārvadājumu nestabilā un iepriekš faktiski neprognozējamā situācija, kas attiecībā uz AS Ventpils nafta meitas sabiedrību naftas un naftas produktu pārkraušanas uzņēmumu SIA Ventpils nafta termināls atkarīga gan no Krievijas Federācijas politiski definētajiem augstajiem dzelzceļa tarifiem kravu pārvadājumiem ārpus savas valsts ostām, gan augstās naftas produktu izvedmuitas, gan no kopējās tirgus situācijas. Lai gan kopumā, neskatoties uz negatīvajiem ārējiem apstākļiem, SIA Ventpils nafta termināls pārskata periodā strādājis stabili, gūstot peļņu vairāk nekā 0,6 miljonu latu apjomā, paredzams, ka arī 2007.gadā uzņēmuma rezultāti būtiskā apmērā būs atkarīgi no sarežģītās situācijas naftas produktu dzelzceļa pārvadājumu jomā.

Tajā pašā laikā jāuzsver, ka pārskata periodā SIA Ventpils nafta termināls vadība, intensīvi iesaistoties jaunu pakalpojumu veidu ieviešanā, uzskatāmi aktivizēja naftas un naftas produktu pieņemšanu no jūras. SIA Ventpils nafta termināls 2006.gadā pārkrāvis kopumā 5,7 miljonus tonnu naftas un naftas produktu. No kopējā pārkraušanas apjoma 1,24 miljonus tonnu veido nafta un naftas produkti, kas terminālim piegādāti ar tankkuģiem pa jūru, un tas ir par nepilnu miljonu tonnu vairāk nekā 2005.gadā. Naftas un naftas produktu piegādes iespēju ar tankkuģiem pa jūras ceļu atzinīgi novērtējis arī AS Ventpils nafta jaunais akcionārs starptautiskais konsorcijs Vitol, ar kura starpniecību jau 2006.gada rudenī terminālis pieņēma ievērojama apjoma naftas produktu kravas no jūras. Šī sadarbība turpinās arī pēc pārskata perioda beigām.

## Vadības ziņojums (turpinājums)

Jau pēc pārskata perioda beigām SIA Ventpils nafta termināls ir veiksmīgi uzsākusi pa naftas produktu cauruļvadu piegādātās dīzeldegvielas pieņemšanu un pārkraušanu. Plānots, ka turpmākajā terminālja darbībā šim pakalpojumu veidam tiks atvēlēta būtiska vieta. Cita AS Ventpils nafta koncerna tranzīta nozares sabiedrība naftas un naftas produktu īpašniece un operatore Latvijas teritorijā SIA LatRosTrans pārskata periodā veiksmīgi strādāja, pārsūknējot kopumā vairāk nekā 14,5 miljonus tonnu naftas un naftas produktu, 2005.gada rezultātus pārsniedzot par 6,3%. Taču vienlaikus pārskata periods ir kļuvis iezīmīgs SIA LatRosTrans ar satraucošiem notikumiem ārpus reģiona robežām, attiecīgi iespaidojot arī Koncerna rezultātus. Lietuvas kompānijas Mažeiku nafta akciju pārdošana Polijas naftas kompānijai Orlen spilgti izgaismoja šās nozares ģeopolitiskos aspektus un joprojām turpina ietekmēt politiski ekonomisko lēmumu pieņemšanu šajā jomā, jo kopš 2006.gada jūlija ir pārtraukta Krievijas naftas pārsūknēšana uz Lietuvas Mažeiku naftas pārstrādes rūpnīcu.

Saskaņā ar Krievijas institūciju sniegtajiem skaidrojumiem šāda situācija it kā esot izveidojusies tās teritorijā esošā naftas cauruļvada Družba avārijas dēļ, un Krievijas naftas cauruļvadu monopolkompānijas Transneftj vadība jau paziņojusi, ka pārāk dārgu remonta izmaksu gadījumā naftas padeve uz Lietuvu var netikt atjaunota. Tā kā naftas transportēšana Lietuvas virzienā tiek daļēji nodrošināta pa SIA LatRosTrans piederošo cauruļvadu, uzņēmums pārskata periodā ir atspoguļojis vienreizējas izmaksas 3,6 miljonu latu apmērā saistībā ar tehnoloģisko aktīvu vērtības daļēju samazinājumu, ievērojot naftas pārsūknēšanas pārtraukšanu uz Mažeikiem. Šīs izmaksas SIA LatRosTrans un AS Ventpils nafta turpmāko gadu saimnieciskās darbības rezultātus neietekmēs.

Pārskata periodā vērojams ASV dolāra kursa kritums attiecībā pret latu atstāja negatīvu efektu uz to AS Ventpils nafta koncerna meitas sabiedrību ieņēmumiem, kuras tos gūst ASV dolāros, kā arī uz konsolidētajām valūtu pārvērtēšanas rezervēm, īpaši uz AS Ventpils nafta asociētā uzņēmuma AS Latvijas kuģniecība ieguldījuma novērtējumu. AS Ventpils nafta meitas sabiedrība Baltijas valstīs lielākais poligrāfijas koncerns AS Preses nams pārskata periodā turpināja 2005.gadā iesāktu vērienīgo organizatorisko un funkcionālo pārmaiņu īstenošanu uzņēmuma biznesa mērķu sasniegšanai un darbības maksimālas efektivitātes nodrošināšanai. Ražošanas pilnīga restrukturizācija, pārvietojot ražošanas jaudas no Latvijas galvaspilsētas Rīgas centra uz jauniem ražošanas objektiem pie pilsētas robežām, pārskata periodā diemžēl nebija iespējama, jo uzņēmumam nācās veikt izmaiņas ražotnes tehniskajā projektā, kuras izraisīja gan pamatotais izmaksu pieaugums celtniecības nozarē saistībā ar vispārējo un konkrēti šajā jomā vērojamo inflāciju, gan uz tās rēķina ne vienmēr motivētās papildu prasības no minētās nozares puses.

AS Preses nams pakalpojumi Latvijas pasūtītājiem pārskata periodā veidoja 73% no kopējā uzņēmuma sniegto pakalpojumu apjoma, savukārt eksports un piegādes Eiropas Savienības robežās sasniedza 27%. AS Preses nams neto apgrozījumu pārskata periodā negatīvi ietekmēja globālā mērogā augošā konkurence poligrāfijas tirgū – galvenokārt grāmatu produkcijas un brošūru un tēlprodukcijas segmentā. Savukārt pieaugums pārskata periodā bija vērojams žurnālu produkcijas segmentā – skavotiem izdevumiem tas veidoja 3%, bet žurnāliem mīkstajā sējumā – 8%.

Paredzot uzņēmuma turpmāko attīstību, pārskata periodā un jau pēc tā beigām ir izstrādāta AS Preses nams stratēģiskās attīstības programma līdz 2011.gadam, plānojot šajā periodā dubultot uzņēmuma darbības rādītājus. Nākamajos piecos gados AS Preses nams plāno investēt vairākus desmitus miljonu latu gan jaunu ražotņu izveidē, gan esošo tehnoloģisko iekārtu atjaunošanā un jaunu ražošanas tehnoloģisko iekārtu iegādē. Pārskata periodā AS Ventpils nafta valde īpašu uzmanību ir veltījusi jautājumiem, kas saistīti ar koncerna nekustamo īpašumu biznesa virziena attīstību, izzinot profesionāļu viedokļus par koncernam piederošā nekustamā īpašuma potenciālajām attīstības perspektīvām Rīgā, Balasta dambī 3. Minētais zemes gabals atrodas pilsētas centrā, stratēģiski izdevīgā vietā Ķīpsalā, un uz tā patlaban atrodas AS Ventpils nafta meitas sabiedrības poligrāfijas koncerna AS Preses nams administratīvās un ražošanas telpas. Šie viedokļi būs pamats, kuru paredzēts pilnveidot teritorijas padziļinātas pilsētībūvniecības analīzes kontekstā, pieņemot jau konkrētus lēmumus par šā īpašuma turpmākās attīstības perspektīvām un uzsākot visus nepieciešamās saskaņošanas priekšdarbus to īstenošanai attiecīgajās Rīgas pilsētas institūcijās.

2007.gadā AS Ventpils nafta, tāpat kā līdz šim, turpinās strādāt akcionāru noteikto mērķu īstenošanai un Koncerna vērtības pieauguma nodrošināšanai.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

---

Vladimirs Solomatins  
Padomes priekšsēdētāja vietnieks

---

Olga Pētersone  
Valdes priekšsēdētāja

## Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2006 tūkst. Ls	2005 tūkst. Ls
Neto apgrozījums	4	69 310	87 327
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(63 334)	(78 122)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>5 976</b>	<b>9 205</b>
Pārdošanas izmaksas		(1 877)	(1 712)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	6	(7 157)	(6 540)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	6 780	14 587
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8,14	(6 173)	(45 105)
<b>Saimnieciskās darbības peļņa zaudējumi</b>		<b>(2 451)</b>	<b>(29 565)</b>
Neto peļņa no līdzdalības asociēto uzņēmumu kapitālā, neto		9 489	7 627
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	10	760	633
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	10	(2 096)	(445)
<b>Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem</b>		<b>5 702</b>	<b>(21 750)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(726)	(2 316)
<b>Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)</b>		<b>4 976</b>	<b>(24 066)</b>
Attiecināms uz:			
Mazākuma līdzdalību		(1 871)	(2 341)
<b>Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem</b>		<b>6 847</b>	<b>(21 725)</b>
		<b>4 976</b>	<b>(24 066)</b>
<b>Peļņa/ (zaudējumi) uz akciju</b>			
lati uz akciju	25	<b>0.07</b>	<b>(0.21)</b>
<b>Mazinātā peļņa/ (zaudējumi) uz akciju</b>			
lati uz akciju	25	<b>0.07</b>	<b>(0.21)</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimirs Solomatins  
 Padomes priekšsēdētāja vietnieks

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



## Konsolidētā bilance

### AKTĪVS

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	31.12.2006.	31.12.2005.
		tūkst. Ls	tūkst. Ls
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>	12	<b>29 242</b>	<b>30 161</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Zeme, ēkas un sistēmas	13	77 216	83 104
Iekārtas un mašīnas	13	47 673	50 878
Pārējie pamatlīdzekļi	13	4 575	4 847
Nepabeigtā celtniecība	13,15	12 302	7 885
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		3 043	3 938
KOPĀ		<b>144 809</b>	<b>150 652</b>
<b>Ieguldījuma īpašumi</b>	16	<b>31 687</b>	<b>26 609</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā	17	112 206	113 888
Ilgtermiņa aizdevuma ilgtermiņa daļa	18	1 055	1 092
KOPĀ		<b>113 261</b>	<b>114 980</b>
<b>KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>		<b>318 999</b>	<b>322 402</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
Krājumi	19	6 011	8 234
Ilgtermiņa aizdevuma īstermiņa daļa	18	42	42
Pircēju un pasūtītāju parādi	20	7 232	7 813
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa		225	265
Citi debitori	21	819	1 409
Nākamo periodu izmaksas	22	1 156	621
Uzkrātie ieņēmumi		389	694
Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi	23	9 828	-
Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi		51	51
Nauda un naudas ekvivalenti	24	5 434	16 080
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		<b>31 187</b>	<b>35 209</b>
<b>KOPĀ AKTĪVS</b>		<b>350 186</b>	<b>357 611</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimirs Solomatins  
 Padomes priekšsēdētāja vietnieks

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

## Konsolidētā bilance

### PASĪVS

		31.12.2006.	31.12.2005.
	Piezīme	tūkst. Ls	tūkst. Ls
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Akciju kapitāls	25	104 479	104 479
Akciju emisijas uzcenojums		42 343	42 343
Likumā noteiktās rezerves		715	715
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	25	(6 388)	4 732
Pārējās rezerves	25	138 705	150 665
Pārskata gada nesadalītā peļņa/ (zaudējumi)		6 847	(21 725)
	KOPĀ	<b>286 701</b>	<b>281 209</b>
Mazākuma līdzdalība		40 077	41 948
	<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>	<b>326 778</b>	<b>323 157</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	5 817	14 855
Finanšu nomas saistību ilgtermiņa daļa	27	1 092	1 537
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādes	26	1 844	6 375
	KOPĀ	<b>8 753</b>	<b>22 767</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	26	5 806	2 183
Finanšu nomas saistības	27	845	995
No pircējiem saņemtie avansi		62	375
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 723	4 921
Maksājамie nodokļi	28	521	448
Pārējie kreditori	29	661	569
Uzkrātās saistības	30	1 779	1 922
Nākamo periodu ieņēmumi		258	274
	KOPĀ	<b>14 655</b>	<b>11 687</b>
	<b>KOPĀ KREDITORI</b>	<b>23 408</b>	<b>34 454</b>
<b>KOPĀ PASĪVS</b>		<b>350 186</b>	<b>357 611</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimirs Solomatins  
 Padomes priekšsēdētāja vietnieks

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

## Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	2006	2005
	tūkst. Ls	tūkst. Ls
<b>Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā</b>		
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	5 702	(21 750)
Korekcijas:		
Peļņa no līdzdalības Koncerna asociēto uzņēmumu kapitālā, neto	(9 438)	(7 641)
Amortizācija un nolietojums	10 427	12 155
Zaudējumi no vērtības samazināšanās	3 794	42 387
Procentu ieņēmumi	(759)	(310)
Procentu izmaksas	1 057	435
Uzkrājumu nedrošiem parādiem pieaugums	678	20
(Peļņa)/ zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	493	(370)
Peļņa no ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanas	(5 078)	(12 689)
<b>Saimnieciskās darbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām</b>	<b>6 876</b>	<b>12 237</b>
Krājumu samazinājums	2 223	1 769
Pārējo īstermiņa aktīvu (pieaugums)/ samazinājums	(9 315)	676
Īstermiņa kreditoru parādu pieaugums/ (samazinājums)	(526)	1 396
<b>Nauda saimnieciskās darbības rezultātā</b>	<b>(742)</b>	<b>16 078</b>
Samaksātie nodokļi	(210)	(250)
<b>Neto nauda saimnieciskās darbības rezultātā</b>	<b>(952)</b>	<b>15 828</b>
<b>Naudas plūsma ieguldījumu izmaiņu rezultātā</b>		
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde	(7 985)	(15 036)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	33	905
Saņemtie procenti	759	310
Saņemta īstermiņa aizdevuma atmaksa	37	2 382
<b>Neto nauda ieguldījumu izmaiņu rezultātā</b>	<b>(7 156)</b>	<b>(11 439)</b>
<b>Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā</b>		
Izdevumi aizņēmumu un finanšu nomas saistību atmaksāšanai	(3 178)	(5 362)
Saņemtie aizņēmumi	1 697	10 127
Procentu maksājumi	(1 057)	(435)
<b>Neto nauda finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>(2 538)</b>	<b>4 330</b>
<b>Naudas (samazinājums)/ pieaugums/</b>	<b>(10 646)</b>	<b>8 719</b>
<b>Nauda pārskata gada sākumā</b>	<b>16 080</b>	<b>7 361</b>
<b>Nauda pārskata gada beigās</b>	<b>5 434</b>	<b>16 080</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

### Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāks	Akciju emisijas uzcenojums	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	Likumā noteiktās rezerves	Pārējās rezerves	Pārskata gada nesadalītā peļņa/(zaudējumi)	Kopā	Mazākuma līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
<b>2004. gada 31. decembrī</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>(9 077)</b>	<b>-</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	-	-	-	-	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>
2005. gada zaudējumu sadale	-	-	-	-	(21 725)	21 725	-	-	-
Atliktā nodokļa ietekme no līdzdalības asociētajā uzņēmumā	-	-	-	-	9 765	-	9 765	-	9 765
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	(11 120)	-	-	-	(11 120)	-	(11 120)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	6 847	6 847	(1 871)	4 976
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>(6 388)</b>	<b>715</b>	<b>138 705</b>	<b>6 847</b>	<b>286 701</b>	<b>40 077</b>	<b>326 778</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\* Likumā noteiktās rezerves atspoguļo Koncerna daļu meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" likumā noteiktajās rezervēs, kas agrāk tika veidotas 5% apmērā no iepriekšējo gada peļņas saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par sabiedrībām ar ierobežotu atbildību”. Saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumu šādu rezervju uzturēšana nav nepieciešama.

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

## Finanšu pārskata pielikums

### 1. Korporatīvā informācija

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

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

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

Nākamajā tabulā sniegts Koncerna līdzdalības meitas uzņēmumos kopsavilkums:

Līdzdalības daļa (%)	31.12.2006.	31.12.2005.	Juridiskā adrese
<b>Meitas uzņēmumi</b>			
SIA „LatRosTrans”	66,00	66,00	Balvu iela 7, LV-5043, Daugavpils, Latvija
AS „Preses nams”	93,01	92,99	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	Palasta iela 10, LV-1050, Rīga, Latvija
SIA „Mediju nams” b)	99,47	99,31	Cēsu iela 31/2, LV-1012, Rīga, Latvija
SIA „Ventpils nafta” termināls”	100,00	100,00	Talsu iela 75, LV-3602, Ventpils, Latvija
<b>SIA „Nekustamie īpašumi VN” meitas uzņēmumi</b>			
SIA „Darījumu centrs Daugava”	100,00	100,00	Palasta iela 10, LV-1050, Rīga, Latvija
SIA „Ventpils biznesa centrs”	100,00	100,00	Palasta iela 10, LV-1050, Rīga, Latvija
SIA „Namserviss VN”	100,00	100,00	Palasta iela 10, LV-1050, Rīga, Latvija
SIA „Lejastiežumi”	100,00	100,00	Palasta iela 10, LV-1050, Rīga, Latvija
SIA „Pārventas sporta centrs”	100,00	100,00	Palasta iela 10, LV-1050, Rīga, Latvija

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

b) 2006. gada 31. decembrī AS „Ventpils nafta” piederēja 92,37% SIA „Mediju nams” kapitāla daļu. Tajā pašā laikā AS „Preses nams” pieder 7,63% SIA „Mediju nams” kapitāla daļu. Tādējādi Koncernam pieder 99,47% SIA „Mediju nams” 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;
- SIA „Lejastiežumi” – 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 2007. gada 3. aprīļa lēmumu un padomes 2007. gada 13. aprīļa lēmumu. Koncerna akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi

Koncerna finanšu pārskata sagatavošanā izmantoti šādi grāmatvedības principi.

### **Atbilstības apliecinājums**

AS „Ventpils nafta” un tās meitas uzņēmumu konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), izņemot atliktā nodokļa saistību samazinājumu, kas izriet no līdzdalības asociētajā uzņēmumā un kas nav atspoguļots saistībā ar SGS Nr. 8 „Grāmatvedības politika un aplēšu izmaiņas un kļūdas”.

### **Finanšu pārskata sagatavošanas principi**

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot attiecībā uz ieguldījuma īpašumiem un pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem, 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 „Ventpils biznesa centrs”, SIA „Lejastiežumi”, 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 līdzdalība tiek aprēķināta 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 līdzdalības 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.

Pēc pašu kapitāla metodes piemērošanas, Koncerns nosaka, vai ir nepieciešams papildus atzīt vērtības samazināšanos attiecībā uz ieguldītāja ieguldījumu asociētajā uzņēmumā. Katra pārskata gada beigās, Koncerns nosaka, vai nav novērojamas ieguldījuma asociētajā uzņēmumā vērtības samazināšanās pazīmes. Ja uzņēmums novēro vērtības samazināšanās nepieciešamības pazīmes, tad Koncerns aprēķina starpību starp ieguldījuma patieso un iegādes vērtību, starpība tiek atzīta peļņas vai zaudējuma aprēķinā. Uz asociētā uzņēmuma līdzdalības vērtību attiecināmā nemateriālā vērtība tiek iekļauta ieguldījuma bilances vērtībā un netiek amortizēta.

### **Izmaiņas grāmatvedības principos**

Pārskata gadā nav veiktas nekādas izmaiņas piemērotajos grāmatvedības principos, izņemot, kā minēts tālāk tekstā.

Pārskata gadā Koncerns piemērojis šādus jaunus un grozītus standartus. Šo grozīto standartu un interpretāciju piemērošanai nebija nekādas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatu, tomēr saistībā ar minētajām izmaiņām tika sniegta papildu informācija.

SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – grozījumi.

SFPIK interpretācija Nr. 4 „Noteikšana, vai vienošanās ietver nomu”.

Galvenā šo izmaiņu ietekme ir šāda:

SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – grozījumi

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

SFPIK interpretācija Nr. 4 „Noteikšana, vai vienošanās ietver nomu”

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

Koncerns nav piemērojis šādus grozītus standartus: SGS Nr. 1 un SGS Nr. 19, SGS Nr. 21, SFPIK Nr. 5, SFPIK Nr. 6, SFPIK\_Nr. 7, SFPIK Nr. 8. Minētie standarti netika piemēroti, jo tiem nebija nekādas ietekmes uz Koncerna grāmatvedības politiku.

### **Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķus pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Sagatavojot finanšu pārskatus, nozīmīgas aplēses tiek izmantotas saistībā ar nolietojuma aprēķināšanas metodēm, nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu atlikušajām vērtību un lietderīgās lietošanas laika noteikšanu, uzkrājumiem nedrošiem parādiem un krājumiem, ieguldījuma īpašumos novērtēšanu, vērtības samazināšanas noteikšanu, kā arī uzkrājumu lieluma noteikšanu. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī.

### **Izmaiņas aplēsēs**

Meitas uzņēmumi SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta” termināls” ir mainījuši piemērotos inflācijas līmeņa un pieauguma tempa rādītājus, kas tiek izmantoti nākotnes naudas plūsmu aplēsēs, nosakot ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanos. Inflācijas līmeņa rādītājs nomainīts no 3% uz 4,5%, bet pieauguma tempa rādītājs – no 1,5% uz 3%. Ja būtu izmantoti iepriekšējie inflācijas un pieauguma tempa rādītāji, zaudējumi no vērtības samazināšanās būtu par Ls 10 654 lielāki.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **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 būt nepieciešams būtiski koriģēt 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. 2006. gadā SIA „LatRosTrans” no SIA „Inspecta Latvia” saņēma tehnisko ziņojumu par naftas cauruļvadu Polocka – Mažeiki (darbība apturēta) un naftas produktu cauruļvadu Polocka – Ventspils, kas sagatavots, pamatojoties uz cauruļvadu tehnisko novērtējumu un Uzņēmuma veiktajiem cauruļvadu tehniskās apkopes un remonta darbiem. Šis ziņojums apstiprināja, ka iepriekš atzītais maģistrālo cauruļvadu lietderīgās izmantošanas laika pagarinājums ir bijis pareizs.

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” pārbauda, vai nav novērojamas ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās pazīmes. Lai to noteiktu, jāaplēš naudas plūsmas ģenerējošo aktīvu lietošanas vērtība. Lai noteiktu lietošanas vērtību, koncerna meitas uzņēmumam jāaplēš 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. piezīmē.

#### *Atliktā nodokļa aktīvi*

Atliktā nodokļa aktīvi, kas izriet no visiem neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem, tiek atzīti tik lielā mērā, kādā iespējams ticami paredzēt, ka nākotnē būs ar nodokli apliekamā peļņa, attiecībā pret kuru varēs izlietot neizmantotos nodokļu zaudējumus. Lai noteiktu apmēru, kādā var tikt atzīti atliktā nodokļa aktīvi, nepieciešams būtisks vadības spriedums.

### **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.



## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Darījumi ārvalstu valūtās (turpinājums)**

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. Ne monetārie līdzekļi un saistības, kas tiek uzskaitīti pēc to sākotnējās vērtības un izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārvērtēti latos pēc darījuma veikšanas dienas valūtas kursa. Ne monetārie līdzekļi un saistības, kas tiek uzskaitīti patiesā vērtībā ārvalstu valūtā, tiek pārvērtēti latos patiesās vērtības noteikšanas dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā. 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.

	31.12.2006.	31.12.2005.
USD/LVL	0,536000	0,593000
GBP/LVL	1,048000	1,021000
EUR/LVL	0,702804	0,702804
SEK/LVL	0,077800	0,074700

### **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.

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.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Pamatlīdzekļi (turpinājums)**

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

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

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 katra finanšu gada beigās.

### **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 lielāka 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 iegādes vērtībā, ieskaitot ar darījumu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas 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.

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.

### **Aizņēmumu izmaksas**

Aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

### **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 nomnieka 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.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### ***Pamatlīdzekļi (turpinājums)***

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no ģipsumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomak 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.

### ***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.

#### *Gatavā produkcija un nepabeigtie pasūtījumi*

Gatavā produkcija un nepabeigtie pasūtījumi tiek uzskaitīti to tiešajās izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas. Netiešajās izmaksās ietilpst atlīdzība par darbu, enerģijas, nolietojuma un citas ražošanas izmaksas.

Gatavā produkcija un nepabeigtie pasūtījumi ir uzskaitīti 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.

### ***Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi***

Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku un noteiktu termiņu, attiecībā uz kuriem uzņēmumam ir pozitīva apņemšanās un iespējas tos uzglabāt līdz termiņa beigām. Pēc sākotnējās atzīšanas līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi tiek novērtēti to amortizētajā vērtībā, kas ir summa, par kuru finanšu aktīvs tika novērtēts sākotnējās atzīšanas brīdī, no kuras atņemta atmaksātā pamatsumma un pieskaitīta vai atņemta uzkrātā amortizācija, kas, izmantojot faktisko procentu metodi, aprēķināta par jebkādu starpību starp sākotnējo summu un summu termiņa beigās, atskaitot uzkrājumus vērtības samazināšanās zaudējumiem. Šis aprēķins ietver visas maksas un punktus, ko samaksājušas vai saņēmušas līgumslēdzējas puses un kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes, darījumu izmaksu un visu citu prēmiju un atlaižu neatņemama sastāvdaļa. Peļņa vai zaudējumi, kas izriet no ieguldījumiem, kas uzskaitīti to amortizētajā pašizmaksā, peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti šo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Šo aktīvu iespējamā vērtības samazinājuma pārbaude tiek veikta, ja pastāv vērtības samazinājuma pazīmes.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### ***Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi***

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi ir tādi neatvasināti finanšu aktīvi, kas noteikti kā pieejami pārdošanai vai kas nav klasificēti ne vienā no pārējām trim finanšu aktīvu kategorijām, kā to paredz SGS Nr. 39.

Pārdošanai pieejamie aktīvi sastāv no ieguldījumiem biržā nekotētos uzņēmumos, kuros Uzņēmumam nav balsu vairākuma vai pietiekami liela pamatkapitāla daļa vai balsu, lai īstenotu būtisku ietekmi. Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi sākotnēji tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā. Pēc sākotnējās atzīšanas pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, nerealizētos guvumus vai zaudējumus atzīstot tieši kapitālā un rezervēs kā neto nerealizētās peļņas rezervi. Kad attiecīgie ieguldījumi tiek pārdoti, iepriekš kapitālā un rezervēs uzskaitītie kumulatīvie guvumi vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nopelnītās dividendes tiek atspoguļotas peļņas un zaudējuma aprēķina postenī „Ieņēmumi no dividendēm” brīdī, kad rodas akcionāra tiesības saņemt dividendes.

### ***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 atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi.

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

### ***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 apjoms 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 pirms nodokļu 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, tipogrāfijas pakalpojumiem, kā arī nekustamā īpašuma nomas. Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši attiecīgā pakalpojuma izpildes apjomam. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

#### *Preču pārdošana*

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

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **ieņēmumu atzīšana (turpinājums)**

#### *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 taksācijas periodā, kas noslēdzās 2006. gada 31. decembrī, gūtajam ienākumam Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi.

#### *Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis*

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajos finanšu pārskatos, 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. Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis kas radies no īslaicīgām atšķirībām, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi,

Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem, kā arī atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem un uz nākamajiem pieciem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem. 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 aplikta ar PVN (avīžu 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 atlaižu 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 iespējāmība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējāmība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### 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.

### 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.

### Izmaiņas SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu Interpretācijas komitejas interpretācijās

Uzņēmums nav piemērojis šādus SFPS un SFPIK, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā:

- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2007. gada 1. janvārī vai vēlāk). Saskaņā ar SFPS Nr. 7 finanšu pārskatos jāatspoguļo informācija, kas ļautu to lietotājiem novērtēt uzņēmuma finanšu instrumentu nozīmīgumu un ar šiem finanšu instrumentiem saistīto risku raksturu un lielumu.
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti” (spēkā pēc pieņemšanas ES, bet ne ātrāk kā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk). Standartā noteiktas prasības informācijas atspoguļošanai par uzņēmuma darbības segmentiem un tā produktiem un pakalpojumiem, tiem ģeogrāfiskajiem reģioniem, kuros tas veic savu saimniecisko darbību, kā arī par tā nozīmīgākajiem klientiem. SFPS Nr. 8 aizstāj SGS Nr. 14 „Informācijas sniegšana par segmentiem”.
- Grozījumi SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2007. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi nosaka, ka visas aizņēmumu izmaksas ir jākapitalizē, ja tās ir tieši attiecināmas uz aktīvu iegādi, rekonstrukciju vai ražošanu.
- Grozījumi SGS Nr. 1 „Informācijas atklāšana par kapitālu” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2007. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi nosaka, ka Uzņēmumam jāsniedz papildu informācija, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājiem novērtēt Uzņēmuma kapitāla pārvaldības mērķus, politikas un procesus.
- SFPIK interpretācija Nr. 7 „Pārveidošanas metodes pielietošana saskaņā ar SGS Nr. 29 „Finanšu pārskati valstīs ar hiperinflāciju” (piemērojama attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2006. gada 1. martā vai pēc šī datuma). Šajā interpretācijā norādīts, kā piemērot SGS Nr. 29 prasības pārskata periodā, kurā uzņēmums konstatējis, ka valstī, kuras valūtā tas sniedz pārskatus, pastāv hiperinflācija, ja iepriekšējā pārskata periodā šajā valstī hiperinflācijas nebija.
- SFPIK interpretācija Nr. 8 „SFPS Nr. 2 darbības joma (piemērojama attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2006. gada 1. maijā vai pēc šī datuma). Saskaņā ar šo interpretāciju SFPS Nr. 2 jāpiemēro visiem darījumiem, par kuriem tiek maksāts, emitējot pašu kapitāla instrumentus, kuru vērtība noteikta zemāka nekā to patiesā vērtība.
- SFPIK interpretācija Nr. 9 „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” (piemērojama attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2006. gada 1. jūnijā vai pēc šī datuma). Šī interpretācija skaidro, ka datums, kurā jānovērtē iegultie atvasinātie finanšu instrumenti, ir datums, kurā uzņēmums pirmo noslēdz attiecīgo līgumu, un šo instrumentu pārvērtēšana jāveic tikai tādā gadījumā, ja līgumā tiek veikti grozījumi, kas būtiski maina naudas plūsmas
- SFPIK Nr. 10 „Starpperioda finanšu pārskati un vērtības samazināšanās (spēkā pēc pieņemšanas ES, bet ne ātrāk kā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2006. gada 1. novembrī vai vēlāk). Saskaņā ar šo skaidrojumu uzņēmums nedrīkst reversēt zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas iepriekšējā starpperiodā atzīti attiecībā uz nemateriālo vērtību vai ieguldījumiem vai nu pašu kapitāla instrumentos, vai sākotnējā vērtībā uzskaitītos finanšu aktīvos.
- SFPIK Nr. 11 „SFPS Nr. 2 – Darījumi koncerna ietvaros un darījumi ar pašu akcijām” (spēkā pēc pieņemšanas ES, bet ne ātrāk kā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2007. gada 1. martā vai vēlāk). Šis skaidrojums sniedz pamatnostādnes darījumu klasificēšanai darījumos, kuros maksājumi tiek veikti ar pašu kapitāla instrumentiem, un darījumos, kuros maksājumi tiek veikti skaidrā naudā, kā arī pamatnostādnes attiecībā uz to, kā katra atsevišķā koncerna uzņēmuma finanšu pārskatā uzskaitāmi maksājumi ar akcijām darījumos, kuros iesaistīti divi vai vairāki viena koncerna uzņēmumi.

## **2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)**

### ***Izmaiņas SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu Interpretācijas komitejas interpretācijās (turpinājums)***

- SFPIK Nr. 12 „Pakalpojumu koncesijas līgumi” (spēkā pēc pieņemšanas ES, bet ne ātrāk kā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2008. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šajā skaidrojumā norādīts, kā pakalpojumu koncesijas sniedzējam jāpiemēro Starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), lai uzskaitē atspoguļotu no pakalpojumu koncesijas izrietošās tiesības un pienākumus.

Koncerna vadība uzskata, ka iepriekš minēto principu pieņemšanai to sākotnējās piemērošanas periodā nebūs nozīmīgas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatu, izņemot SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: skaidrojumi”, kas nosaka papildus informācijas atklāšanas nosacījumus, grozījumus SGS Nr. 1 „Informācijas atklāšana par kapitālu” un SGS Nr. 23, kur aizņēmumu izmaksu kapitalizācijas ietekme vēl nav tikusi novērtēta.

### 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	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Neto apgrozījums	48 639	63 728	20 146	22 683	525	916	-	-	-	-	69 310	87 327
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(42 411)	(55 889)	(19 507)	(21 503)	(1 416)	(730)	-	-	-	-	(63 334)	(78 122)
Pārdošanas izmaksas	-	-	(1 877)	(1 712)	-	-	-	-	-	-	(1 877)	(1 712)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	(3 316)	(3 471)	(1 681)	(845)	(53)	(281)	-	-	(2 107)	(1 943)	(7 157)	(6 540)
Pārējie saimnieciskās ieņēmumi/ (izmaksas)	(4 119)	(43 601)	(64)	499	5 078 <sup>ab</sup>	12 457 <sup>a</sup>	-	-	(288)	127	607	(30 518)
<b>Segmenta rezultāts</b>	<b>(1 207)</b>	<b>(39 233)</b>	<b>(2 983)</b>	<b>(878)</b>	<b>4 134</b>	<b>12 362</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 395)</b>	<b>(1 816)</b>	<b>(2 451)</b>	<b>(29 565)</b>
Ieguldījumu asociētajos uzņēmumos pārvērtēšana	-	-	-	-	-	-	9 438	7 730	51	(103)	9 489	7 627
Finanšu izmaksas, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 336)	188
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(726)	(2 316)
Mazākuma līdzdalība	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 871	2 341
<b>Neto rezultāts</b>	<b>(1 207)</b>	<b>(39 233)</b>	<b>(2 983)</b>	<b>(878)</b>	<b>4 134</b>	<b>12 362</b>	<b>9 438</b>	<b>7 730</b>	<b>(2 344)</b>	<b>(1 905)</b>	<b>6 847</b>	<b>(21 725)</b>
Segmenta aktīvi	170 184	180 274	21 438	19 727	35 492	31 170	112 206	113 976	9 605	10 959	348 925	356 106
Nesadalītie aktīvi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 261	1 505
<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>350 186</b>	<b>357 611</b>
Segmenta saistības	3 591	3 698	4 040	2 861	128	191	-	-	318	198	8 077	6 948
Nesadalītās segmenta saistības	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 331	27 506
<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>23 408</b>	<b>34 454</b>
Kapitālieguldījumi	4 886	9 356	3 657	4 177	50	9	-	-	244	22	8 837	13 564
Amortizācija un nolietojums	7 581	9 578	2 155	1 914	394	369	-	-	297	294	10 427	12 155
Ar vērtības samazinājumu saistītās izmaksas	3 778	42 387	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-

a) ieskaitot ieņēmumus no ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanas to patiesajā vērtībā 5 078 tūkst. latu (2005. gadā: 12 689 tūkst. latu) apmērā (skatīt arī 7. 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.

Saskaņā ar AS „Ventspils nafta” padomes 2006. gada 26. oktobrī pieņemto lēmumu tika noslēgts iespējas līgums ar *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* (Koncerna mātes uzņēmuma jaunā akcionāra *Vitol Group* grupas uzņēmums) par 49% meitas uzņēmuma SIA „Ventspils nafta” termināls” daļu pārdošanu. Otrai līgumslēdzēju pusei ir tiesības īstenot akciju pirkumu opciju viena gada laikā par opcijas izpildes cenu, kas noteikta, pamatojoties uz akciju patieso vērtību. Minētā iespēja tika īstenota 2007. gada martā, kad pēc nepieciešamās Latvijas Konkurences padomes atļaujas saņemšanas tika noslēgts kapitāla daļu pārdošanas līgums. Meitas uzņēmuma dalībnieku maiņa reģistrēta 2007. gada 15. martā. Saistībā ar noslēgto iespēju (opcijas) līgumu Koncerns neatzina ne aktīvus, ne saistības 2006. gada 31. decembrī, tā kā akciju patiesā vērtība aptuveni atbilst daļu pārdošanas vērtībai dēļ īsā laika brīža starp iespējas līguma noslēgšanu un izpildi.

#### *Izdevējdarbība, tipogrāfijas pakalpojumi:*

Ieņēmumus šajā darbības segmentā veido maksa par tipogrāfijas pakalpojumu sniegšanu gan Latvijas rezidentiem, gan nerezidentiem, kā arī ieņēmumi no laikrakstu un žurnālu izdošanas un ar to saistīto reklāmas pakalpojumu sniegšanas. Situācija šajā uzņēmējdarbības segmentā ievērojami pasliktinājās 2006. gadā galvenokārt meitas uzņēmuma AS „Preses nams” slikto saimnieciskās darbības rezultātu dēļ.

2007. gadā AS „Preses nams” vadība un padome pieņēma lēmumu par AS „Preses nams” stratēģiskās attīstības programmas 2007.-2011. gadam apstiprināšanu. Apstiprinātā programma paredz pozīciju saglabāšanu un palielināšanu poligrāfijas tirgū, attīstot pašreizējos darbības virzienus – laikrakstu, žurnālu, grāmatu un lokšņu produkcijas ražošanu; pabeigt jauno laikrakstu un žurnālu ražotni VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga”” teritorijā un veikt Cēsu grāmatu ražotnes modernizāciju.

Lai nodrošinātu minētās stratēģijas finansēšanu, ir paredzēts izmantot AS „Preses nams” ģenerēto pamatdarbības naudas plūsmu, pakāpeniski atsavināt daļu no esošajām ražošanas iekārtām un nekustamajiem īpašumiem, kā arī piesaistīt papildus ārējo finansējumu no AS „Preses nams” akcionāriem un kredītiestādēm. Kā minēts pielikuma 37. piezīmē, 2007. gada 25. janvārī akcionāru sapulcē pieņemts lēmums palielināt AS „Preses nams” pamatkapitālu par 4 700 tūkst. latu līdz 13 785 tūkst. latiem.

AS „Preses nams” vadība paredz, ka veiktās investīcijas palīdzēs nodrošināt kvalitatīvāku produkciju, lielākas iekārtu jaudas un sarežģītāku pasūtījumu efektīvu veikšanu. Šie faktori ļaus AS „Preses nams” palielināt savus ieņēmumus no visiem produkciju veidiem, jo īpaši no žurnālu un grāmatu drukāšanas. Būtisks ieņēmumu pieaugums ir plānots no lielu vietējo pasūtītāju un starptautisko klientu piesaistes.

Pamatojoties uz AS „Preses nams” prognozēm nākotnes naudas plūsmu neto pašreizējā vērtība sastāda 16 200 tūkst. latu. Aprēķinā tika izmantota pēc nodokļu 10% diskonta likme. Pielietojot šo diskonta likmi, ieguldījumi jāatmaksājas 8 gadu laikā. Ja aprēķinos tiktu izmantota 15% diskonta likme, tad nākotnes naudas plūsmas neto pašreizējā vērtība būtu 6 800 tūkst. latu un atmaksas periods būtu 10 gadi.

Kopējā AS „Preses nams” tehnoloģisko iekārtu un ar to iegādi saistītā avansa bilances vērtība, uz kuru attiecas vērtības zuduma aprēķins, 2006. gada 31. decembrī ir 8 738 tūkst. lati.

#### *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

	2006	2005
Tipogrāfijas pakalpojumi	16 672	17 899
Naftas un naftas produktu pārkraušana	14 063	17 353
Dzelzceļa pakalpojumi <sup>a)</sup>	13 670	24 136
Naftas produktu transportēšana	10 674	8 761
Naftas transportēšana <sup>b)</sup>	5 837	9 497
Naftas un naftas produktu pārdošana	4 395	3 981
Laikrakstu un žurnālu pārdošana	2 140	1 910
Reklāma	927	415
Nomas ieņēmumi un nekustamā īpašuma apsaimniekošana	525	916
Papīra un izejvielu pārdošana	186	1 896
Pārējie ieņēmumi	221	563
<b>KOPĀ:</b>	<b>69 310</b>	<b>87 327</b>

a) Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” saņem rēķinus par dzelzceļa pakalpojumiem, kas tiek tālāk izrakstīti klientiem.

b) Naftas transportēšana pa cauruļvadu Polocka - Mažeļki tika pārtraukta 2006. gada jūlijā sakarā ar Krievijas cauruļvada „Družba”, kas tieši saistīts ar naftas transportēšanu uz Mažeļkiem, tehniskām problēmām.

## 5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2006	2005
Dzelzceļa izmaksas a)	14 175	25 800
Izejmateriāli	10 788	12 183
Amortizācija un nolietojums	9 763	11 489
Atlīdzība par darbu	8 755	8 637
Pārdotās naftas un naftas produktu izmaksas	2 702	2 627
Komunālo pakalpojumu izmaksas	2 328	2 014
Apdrošināšana	2 230	1 764
Materiāli un rezerves daļas	2 088	2 090
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 969	1 988
Tranzīta attīstības izmaksas	1 078	1 450
Apsardze	921	927
Muliņu izmantošana	797	758
Zemes noma	737	713
Vides aizsardzības izmaksas	688	1 124
Apstrādes izmaksas	659	796
Nekustamā īpašuma nodoklis	526	588
Tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšana	420	392
Helikoptera izmantošanas izmaksas	264	264
Sakaru izdevumi	235	316
Citu uzņēmumu sniegtie remontdarbu pakalpojumi	177	172
Cauruļvadu uzturēšanas izmaksas	410	730
Uzkrājumi dabas piesārņojuma likvidēšanas izmaksām	-	260
Pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība	1 624	1 040
<b>KOPĀ:</b>	<b>63 334</b>	<b>78 122</b>

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

## 6. Vispārējās un administrācijas izmaksas

	2006	2005
Atlīdzība par darbu	2 415	2 232
Profesionālo un juridisko pakalpojumu izmaksas	766	1 242
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	678	20
Amortizācija un nolietojums	573	569
Reklāma sporta klubos <sup>a)</sup>	510	413
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	506	436
Apdrošināšana	197	180
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	161	122
Uzkrājumi prēmijām	160	139
Reklāma un mārketingas	134	124
Sociālās infrastruktūras izmaksas	116	64
Telpu noma	90	81
Sakaru izmaksas	84	83
Reprezentācijas izmaksas	83	72
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	71	168
Konferences, semināri un apmācība	23	36
Komandējumi	19	4
Pārējās izmaksas	571	555
<b>KOPĀ:</b>	<b>7 157</b>	<b>6 540</b>

a) Šajā summā iekļauti meitas uzņēmumu SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans” maksājumi sporta klubiem par kopējo summu 510 tūkst. latu.

## 7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2006	2005
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanas to patiesajā vērtībā	5 078	12 689
Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta	552	743
Saņemtā soda nauda	168	137
Telpu nomas tiesību piešķiršana	-	170
Sadarbības bonuss	-	95
PVN un akcīzes nodoklis saskaņā ar tiesas spriedumu	-	7
Pārējie ieņēmumi	982	746
	<b>6 780</b>	<b>14 587</b>

## 8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2006	2005
Zaudējumi no zemes lietošanas tiesību un pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās <sup>a)</sup>	3 778	42 387
Maksājumi vietējām pašvaldībām <sup>b)</sup>	850	850
Nepabeigtās celtniecības objekta norakstīšanas izmaksas	485	-
Personāla izmaksas	335	344
Sponsorēšana	161	147
Nekustamā īpašuma nodoklis	79	80
Nolietojums	75	79
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	47	47
Uzkrājumi ar naftas produktu zādzībām saistītām izmaksām <sup>c)</sup>	41	77
Naftas produktu zudumi <sup>d)</sup>	-	608
Pārējās izmaksas	322	486
	<b>KOPĀ: 6 173</b>	<b>45 105</b>

a) Skatīt arī pielikuma 14. piezīmi.

b) Saskaņā ar līgumu, kas noslēgts starp SIA „Ventspils nafta” termināls” un Ventspils pilsētas domi, SIA „Ventspils nafta” termināls” katru gadu Ventspils pilsētas domei par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventspils pilsētas teritoriju maksā noteiktu summu 700 tūkst. latu apmērā plus mainīgu summu, kas nepārsniedz 1% no meitas uzņēmuma neto apgrozījuma, Ventspils sociālās infrastruktūras attīstībai.

c) Pamatojoties uz tiesu lēmumu precedentiem (skatīt pielikuma 31. piezīmi), SIA „LatRosTrans” vadība aplēsa iespējamās nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem naftas produktu zādzību rezultātā par 2006. gadu 0,116 tūkst. tonnu (2005. gadā: 0,262 tūkst. tonnu) apmērā un ir izveidojusi uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim attiecīgi 22 tūkst. latu un 19 tūkst. latu apmērā (2005. gadā: attiecīgi 43 tūkst. latu un 34 tūkst. latu apmērā),

d) 2005. gadā SIA „LatRosTrans” bija naftas produktu zudumi, kas par 6,1 tūkst. tonnu pārsniedza ar klientiem iepriekš saskaņoto pieļaujamo zudumu apmēru (0,1% no kopējā transportētā apjoma). Šos virsnormas zudumus par 2005. gadu 608 tūkst. latu apmērā SIA „LatRosTrans” saskaņā ar 2006. gada 18. maija padomes lēmumu norakstīja no SIA „LatRosTrans” paša naftas produktu krājumiem atbilstoši naftas produktu vidējai svērtajai vērtībai SIA „LatRosTrans” grāmatvedības uzskaitē.

## 9. Personāla izmaksas

	2006	2005
Vidējais darbinieku skaits	1 901	2 121

### Atlīdzība par darbu un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2006	2005
Atlīdzība par darbu	10 629	10 408
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 432	2 394
Pārējās personāla izmaksas	120	129

#### Vadība un valdes locekļi

Atlīdzība par darbu	486	515
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	52	59
Pārējās personāla izmaksas	5	9

#### Padomes locekļi

Atlīdzība par darbu	672	602
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	125	115
Pārējās personāla izmaksas	8	11

**KOPĀ:** 14 529      14 242

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

	2006	2005
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	10 762	10 660
Pārdošanas izmaksas	511	560
Vispārējās un administrācijas izmaksas	2 921	2 678
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	335	344
<b>KOPĀ:</b>	<u>14 529</u>	<u>14 242</u>

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

	2006	2005
Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem un noguldījumiem	697	268
Procenti par aizdevumiem	62	42
Ieņēmumi no vērtspapīriem	-	10
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	306
Citi procentu un tamlīdzīgi ieņēmumi	1	7
<i>Kopā procentu un tamlīdzīgi ieņēmumi</i>	<i>760</i>	<i>633</i>
Procentu izmaksas	(1 057)	(435)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	(1 034)	-
Samaksātā soda nauda	(5)	(10)
<i>Kopā procentu un tamlīdzīgas izmaksas</i>	<i>(2 096)</i>	<i>(445)</i>
<b>KOPĀ:</b>	<b>(1 336)</b>	<b>188</b>

## 11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2006	2005
<b><u>Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis</u></b>		
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(36)
<b><u>Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis</u></b>		
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis īslaicīgo atšķirību izmaiņu rezultātā	726	2 352
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais</b>	<b>726</b>	<b>2 316</b>
<b><u>Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:</u></b>		
<b><u>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</u></b>	31.12.2006.	31.12.2005.
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(14 277)	(12 339)
Ieguldījumu īpašumos un ieguldījuma AS „Latvijas Kuģniecība” pārvērtēšana, attiecināma tieši uz pašu katpiālu	-	(9 763)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	<u>(14 277)</u>	<u>(22 102)</u>
<b><u>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</u></b>		
Atšķirības starp grāmatvedības un uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina nolūkā noteiktajām pamatlīdzekļu atlikušajām vērtībām	389	678
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	6 046	5 274
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām	153	46
Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs Ls 10 000 tūkst. <sup>a)</sup>	4 166	4 166
Atskaitot nodokļa aktīva pārvērtēšanas rezerves	<u>(2 294)</u>	<u>(2 917)</u>
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	<u>8 460</u>	<u>7 247</u>
<b>Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</b>	<b>(5 817)</b>	<b>(14 855)</b>

## 11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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.

2005. un 2006. gadā Koncerna meitas uzņēmuma 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 brīvistās un speciālajās ekonomiskajās zonās”.

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	1 241	2007
2003. gada nodokļu zaudējumi	8 567	2008
2004. gada nodokļu zaudējumi	4 637	2009
2005. gada nodokļu zaudējumi	8 945	2010
2006. gada nodokļu zaudējumi	8 609	2011
<b>KOPĀ:</b>	<b>31 989</b>	

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2006	2005
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	5 702	(21 750)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis 15%	855	(3 263)
Patstāvīgās atšķirības, ieskaitot ar nodokli neapliekamo rezultātu no ieguldījuma asociētajā uzņēmumā pārvērtēšanu	(70)	2 105
Izmaiņa atliktā nodokļa pārvērtēšanas rezervē	(623)	975
Koncerna uzņēmumu nodokļa likmju atšķirību ietekme	552	2 503
Pārskata gadā iegrāmatotā atliktā nodokļa saistību korekcija	-	33
Pārskata gadā atzītie iepriekš neatzītie atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi	-	(34)
Citi	12	(3)
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautais uzņēmumu ienākuma nodoklis</b>	<b>726</b>	<b>2 316</b>



## 12. Nemateriālie ieguldījumi

	Zemes lietošanas tiesības <sup>a)</sup>	Negatīvā nemateriālā vērtība	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	49 659	(53 585)	1 497	(2 429)
legāde	-	-	12	12
2005 Vērtības samazinājums	-	-	(1 424)	(1 424)
Grāmatvedības politikas izmaiņas ietekme	-	53 585	-	53 585
Sākotnējā vērtība 31.12.2005.	49 659	-	85	49 744
Uzkrātā amortizācija 31.12.2004.	14 614	(5 358)	173	9 429
Amortizācija	997	-	14	1 011
2005 Vērtības samazinājums	3 927	-	(142)	3 785
Grāmatvedības politikas izmaiņas ietekme	-	5 358	-	5 358
Uzkrātā amortizācija 31.12.2005.	19 538	-	45	19 583
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2004.</b>	<b>35 045</b>	<b>(48 227)</b>	<b>1 324</b>	<b>(11 858)</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2005.</b>	<b>30 121</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>30 161</b>

	Zemes lietošanas tiesības a)	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2005.	49 659	81	49 768
2006 legāde	-	43	43
Sākotnējā vērtība 31.12.2006.	49 659	124	49 811
Uzkrātā amortizācija 31.12.2005.	19 538	41	19 596
2006 Amortizācija	793	16	812
Vērtības samazinājums	153	-	153
Uzkrātā amortizācija 31.12.2006.	20 484	57	20 561
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2005.</b>	<b>30 121</b>	<b>40</b>	<b>30 172</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2006.</b>	<b>29 175</b>	<b>67</b>	<b>29 250</b>
Amortizācijas likme (lineārā metode)	2.5-4%	10-35%	

a) 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%.

2006. gadā tika atzīti zaudējumi no zemes lietošanas tiesību vērtības samazināšanās 153 tūkst. latu (2005. gadā: 3 927 tūkst. latu) apmērā. Papildu informācija sniegta pielikuma 14. piezīmē.

## 12. Nemateriālie ieguldījumi (turpinājums)

Amortizācijas izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2006	2005
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	803	1 006
Pārdošanas izmaksas	3	2
Vispārējās un administrācijas izmaksas	3	3
<b>KOPĀ:</b>	<b>809</b>	<b>1 011</b>

## 13. Pamatlīdzekļi

	Zeme, ēkas un sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigta celtniecība	Kopā, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	225 506	81 808	25 480	15 009	347 803
legāde	111	2 932	449	10 072	13 564
2005 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 31.12.2004.	108 569	37 864	19 363	-	165 796
Nolietojums	4 530	4 747	1 867	-	11 144
2005 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>Atlikusī vērtība 31.12.2004.</b>	<b>116 937</b>	<b>43 944</b>	<b>6 117</b>	<b>15 009</b>	<b>182 007</b>
<b>Atlikusī 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>
Sākotnējā vērtība 31.12.2005.	228 280	97 855	26 266	7 885	360 286
legāde	205	2 047	1 052	5 533	8 837
2006 Likvidācija	(1)	(554)	(277)	(485)	(1 317)
Pārgrupējumi	252	286	77	(615)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2006.	228 736	99 634	27 118	12 318	367 806
Uzkrātais nolietojums 31.12.2005.	145 176	46 977	21 419	-	213 572
Nolietojums	3 180	5 073	1 365	-	9 618
2006 Neto vērtības samazinājums	3 165	460	-	16	3 641
Likvidēto aktīvu nolietojums	(1)	(549)	(241)	-	(791)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums 31.12.2006.	151 520	51 961	22 543	16	226 040
<b>Atlikusī 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>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2006.</b>	<b>77 216</b>	<b>47 673</b>	<b>4 575</b>	<b>12 302</b>	<b>141 766</b>
Nolietojuma likme (lineārā metode)	1-20%	5%-50%	10-50%		

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

### 13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

2006. 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 26. piezīmi).

2006. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” finanšu nomas ietvaros iegādāto pamatlīdzekļu atlikusi vērtība bija 4 007 tūkst. latu (2005. gadā: 3 836 tūkst. latu) (skatīt pielikuma 27. piezīmi). Visi finanšu nomas ietvaros iegādātie pamatlīdzekļi tiek klasificēti kā iekārtas un mašīnas.

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2006	2005
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	8 960	10 483
Pārdošanas izmaksas	13	16
Vispārējās un administrācijas izmaksas	570	566
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	75	79
<b>KOPĀ:</b>	<b>9 618</b>	<b>11 144</b>

### 14. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās

2002. gadā naftas transportēšana pa Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” cauruļvadu Ventspils virzienā tika pārtraukta. Tā rezultātā Koncerna meitas uzņēmumiem SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans” radās ievērojami zaudējumi, un 2005. gadā Koncerns atzina attiecīgos zaudējumus no vērtības samazināšanās ir 42 387 tūkst. latu apmērā.

Koncerna uzņēmumi uzskaita katra atsevišķā uzņēmuma ilgtermiņa ieguldījumus par vienu naudas plūsmu ģenerējošu vienību un reizi gadā pārbauda to iespējamo vērtības samazināšos. Atgūstamā summa tiek noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, kurā izmantotas vadības apstiprinātās naudas plūsmas prognozes divdesmit gadu periodam. 2006. gadā, Koncerns atzina zaudējumus no vērtības samazināšanās 3 778 tūkst. latu apmērā, kas atspoguļo starpību, par kādu SIA „LatRosTrans” ilgtermiņa ieguldījumu bilances vērtība pārsniedza to lietošanas vērtību. Kopējā SIA „LatRosTrans” ilgtermiņa ieguldījumu bilances vērtība, uz kuru attiecas vērtības zuduma aprēķins, 2006. gada 31. decembrī ir 100 546 tūkst. latu.

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

- naudas plūsmas prognozēm piemērotā diskonta likme ir 12% (2005. gadā: 12%);
- Uzņēmuma nākotnes ieņēmumu ekstrapolācijai piemērotais pieauguma temps saistībā ar palielinātiem pārkraušanas tarifiem ir 3% (2005. gadā: 1.5%);
- piemērotais inflācijas līmenis ir 4,5% (2005. gadā: 3%).

## 15. Nepabeigtā celtniecība

	31.12.2006.	31.12.2005.
Jaunu AS „Preses nams” ražotņu celtniecība Rīgas piepilsētā <sup>a)</sup>	4 639	1 979
Naftas produktu komercuzskaites mezgla NPS „Skrudaliena”	2 236	-
Jauna cauruļvada koridora celtniecība <sup>b)</sup>	1 900	1 826
Nekustamā īpašuma ”Rīgas līcis VN” rekonstrukcija Jūrmalā <sup>c)</sup>	1 621	1 770
Apvedcauruļvada projektēšana un celtniecība <sup>d)</sup>	1 224	1 623
Dzelzceļa estakādes naftas produktu noliešanai Nr.1 rekonstrukcija <sup>b)</sup>	410	410
Dzelzceļa estakādes naftas produktu noliešanai/ pārkraušanai Nr.4 celtniecība	59	-
Pārējie objekti	213	277
<b>KOPĀ:</b>	<b>12 302</b>	<b>7 885</b>

a) 2006. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma AS „Preses nams” uzskaitē bija atlikumi saistībā ar divu jaunu ražotņu celtniecību starptautiskās lidostas „Rīga” teritorijā (2 357 tūkst. latu) un Jāņsilos, Ropažu pagastā (2 282 tūkst. latu). Šobrīd šo objektu celtniecība ir apturēta.

b) Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” uzsācis jauna cauruļvadu koridora celtniecību, kas savienos tā rezervuārus ar Ventspils brīvdostas moliņiem. 2003. gadā SIA „Ventspils nafta” termināls” celtniecības darbus uz laiku pārtrauca. SIA „Ventspils nafta” termināls” ir pasūtījis arī dzelzceļa estakādes naftas produktu noliešanai Nr.1 plānotās rekonstrukcijas tehnisko dokumentāciju, tomēr rekonstrukcijas darbi uzsākti netika. Pēc tam, kad jaunais akcionārs *Vitol Group* bija iegādājies valstij piederošās Koncerna mātes uzņēmuma akcijas, radās pastiprināta interese par termināļa darbības attīstību. Koncerna mātes uzņēmums un meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” šobrīd izstrādā jaunu ilgtermiņa attīstības plānu, kuru paredzēts pabeigt 2007. gadā. Līdz ar to lēmums par turpmākajām investīcijām tiks pieņemts pēc tam, kad šo plānu būs apstiprinājuši akcionāri.

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. Pārskata gadā Koncerna meitas uzņēmums SIA „LatRosTrans” norakstīja daļu apvedcauruļvadu celtniecības darbu projekta 325 tūkst. latu apmērā.

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

## 16. Ieguldījuma īpašumi

		Kopā ieguldījuma īpašumi
<b>Atlikums 2004. gada 31. decembrī</b>		<b>13 920</b>
2005	Patiesās vērtības korekcija	12 689
<b>Atlikums 2005. gada 31. decembrī</b>		<b>26 609</b>
2006	Patiesās vērtības korekcija	5 078
<b>Atlikums 2006. gada 31. decembrī</b>		<b>31 687</b>

Ēku un zemes gabalu patieso vērtību noteica neatkarīgs Latvijas īpašumu vērtētāju asociācijas sertificēts novērtētājs. 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
	31.12.2006.	31.12.2005.	
<b>Asociētie uzņēmumi</b>			
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
Likvidējamā 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

Ieguldījumi asociēto uzņēmumu kapitālā ir atspoguļoti šādi:

	31.12.2006.	31.12.2005.
<i>Asociētie uzņēmumi</i>		
AS Latvijas Kuģniecība	112 158	113 840
SIA Mediji un Poligrāfija	48	48
Likvidējamā SIA „Ventshoes”	-	-
SIA „Futbola klubs Ventspils”	-	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>112 206</b>	<b>113 888</b>

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

	31.12.2006.	31.12.2005.
<b>Pārskata gada sākumā</b>	<b>113 888</b>	<b>92 437</b>
<i>Ārvalstu valūtas pārvērtēšana</i>		
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2005. gadu	-	13 810
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2006. gadu	(11 120)	-
<i>Kopā ārvalstu valūtas pārvērtēšana:</i>	<i>(11 120)</i>	<i>13 810</i>
<i>Iepriekšējos periodos norakstītā vērtības zuduma reversēšana</i>		
Likvidējamā SIA „Ventshoes”	(51)	-
<i>Proporcionālā peļņas/ (zaudējumu) daļa</i>		
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2005. gadu	-	7 730
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2006. gadu	9 438	-
SIA „Mediji un Poligrāfija”	-	(9)
Likvidējamā SIA „Ventshoes” (likvidācijas kvota)	51	(80)
SIA „Futbola klubs Ventspils”	-	-
<i>Kopā proporcionālā peļņas daļa:</i>	<i>9 489</i>	<i>7 634</i>
<b>Pārskata gada beigās</b>	<b>112 206</b>	<b>113 888</b>

Saskaņā ar AS „Latvijas kuģniecība” revidentu 2007. gada 11. aprīlī 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 2006. gada tirgus vērtību ir aptuveni 4,3 milj. ASV dolāru (2,3 miljonu latu), bet 2005. gada tirgus vērtību - 19 milj. ASV dolāru (11 miljonu latu), kamēr galīgais peļņas daļas izmaksas apmērs joprojām nav zināms.

AS „Latvijas kuģniecība” 2006. gada peļņa bija 18 894 tūkst. latu (2005. gadā 15 479 tūkst. latu) neto apgrozījums 87 080 tūkst. latu (2005. gadā 83 156 tūkst. latu), pašu kapitāls 2006. gada 31.decembrī bija 224 586 tūkst. latu (2005. gadā 227 953 tūkst. latu), kopējie aktīvi bija 356 767 tūkst. latu (2005. gadā 333 070 tūkst. latu) un kopējās saistības - 132 181 tūkst. latu (2005. gadā 105 117 tūkst. latu). Akcijas cena Rīgas Fondu biržā bija 1,30 lati uz akciju. AS „Ventspils Nafta” piederošo AS „Latvijas Kuģniecība” akciju tirgus vērtība uz 2006. gada 31.decembri bija 106 872 tūkst. latu (2005. gadā 129 844 tūkst. latu). Augstāk minēti skaitļi ir 100% attiecināmi uz asociēto uzņēmumu.

Pārskata gada beigās tika veikta iespējamā vērtības samazinājuma ieguldījumos asociētajos uzņēmumos pārbaude, kā rezultātā vērtības samazinājums netika atzīts.

Šo aktīvu iespējamā vērtības samazinājuma pārbaude tiek veikta, ja pastāv vērtības samazinājuma pazīmes.

## 18. Pārējie ilgtermiņa aizdevumi

	31.12.2006.	31.12.2005.
<b>Ilgtermiņa:</b>		
Aizdevums SIA "Pārventas Siltums" a)	1 055	1 092
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 055</b>	<b>1 092</b>
<b>Īstermiņa:</b>		
Aizdevums 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 2006. gada 31. decembrī bija 1 096 832 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 siltumapgādi 2006. gadā SIA „Pārventas siltums” par aizdevumu maksāja 5% no neatdotās summas. 2007. gadā ir panākta vienošanās ar SIA „Pārventas siltums”, kas nosaka, ka 2007. gadā tiks veikti procentu maksājumi par aizdevumu.

## 19. Krājumi

	31.12.2006.	31.12.2005.
<b>Materiāli:</b>		
Materiāli, rezerves daļas un mazvērtīgais inventārs	2 281	3 051
Izejvielas	-	11
Pārējie	1	2
Uzkrājumi nelikvīdiem materiāliem	(30)	(81)
	<u>2 252</u>	<u>2 983</u>
Nafta un naftas produkti	3 529	4 938
Nepabeigtie pasūtījumi	122	230
Gatavā produkcija un preces pārdošanai	82	39
Avansa maksājumi par materiāliem	26	44
<b>KOPĀ:</b>	<b>6 011</b>	<b>8 234</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 pielikuma 8. piezīmi). 2006. gadā naftas produktu zaudējumi bija mazāki par līgumos ar klientiem norādīto pieļaujamo zudumu apmēru.

## 20. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2006.	31.12.2005.
Par tipogrāfijas pakalpojumiem	2 633	4 195
Par pārkraušanas pakalpojumiem	2 097	2 336
Par pārdoto naftu <sup>a)</sup>	2 033	-
Par avīzēm	455	419
Par naftas un naftas produktu transportēšanu	9	850
Par pārējiem pakalpojumiem	5	13
Nedrošie parādi	1 592	1 083
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(1 592)	(1 083)
<b>KOPĀ:</b>	<b>7 232</b>	<b>7 813</b>

a) Pircēju un pasūtītāju parādi ietver parādus par pārskata gada beigās pārdoto naftu.

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 - 90 dienu laikā.

## 21. Citi debitori

	31.12.2006.	31.12.2005.
Pārmaksātais PVN	478	730
Telpu nomas tiesību piešķiršana	200	200
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	123	146
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	79	84
Nekustamā īpašuma nodoklis	37	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	18	18
Citi debitori	17	24
Atliktais PVN	9	19
Sadarbības bonuss	-	95
Nedrošie parādi	5 225	5 242
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(5 149)	(5 149)
<b>KOPĀ:</b>	<b>819</b>	<b>1 409</b>

## 22. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2006.	31.12.2005.
Apdrošināšana	951	393
Pārējās nākamo periodu izmaksas	205	228
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 156</b>	<b>621</b>



### 23. Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi ir īstermiņa noguldījumi, kas izvietoti bankās uz dažādiem termiņiem robežās no trim mēnešiem līdz vienam gadam atkarībā no Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” vajadzībām pēc naudas līdzekļiem. Procenti par līdz termiņa beigām turētiem ieguldījumiem tiek aprēķināti atbilstoši attiecīgajām īstermiņa noguldījumu likmēm.

			Spēkā esošā procentu likme (%)	Termiņš	31.12.2006.
HYPOSWISS Private Bank Ltd.	16 800	tūkst. USD	5,41 – 5,44%	2007. gada 18. jūnijs	9 273
A/s „Latvijas Biznesa Banka”	1 000	tūkst. USD	5,00%	2007. gada 21. aprīlis	555
<b>KOPĀ:</b>					<b>9 828</b>

### 24. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2006.	31.12.2005.
Termiņnoguldījumi a)	3 092	12 358
Nauda norēķinu kontos	2 333	3 719
Nauda kasē	9	3
<b>KOPĀ:</b>		<b>16 080</b>

a) Pārskata gada beigās visi īstermiņa noguldījumi bankās var tikt atspoguļoti šādi:

			Spēkā esošā procentu likme (%)	Termiņš	31.12.2006.
A/s „SEB Unibanka”	5 600	tūkst. USD	5,01 – 5,03%	2007. gada 8. janvāris	3 013
Citi noguldījumi	145	tūkst. USD	5,05%	Līdz 3 mēnešiem	79
<b>KOPĀ:</b>					<b>3 092</b>

### 25. Akciju kapitāls, rezerves un peļņa uz akciju

Sadalījums starp uzrādītāja akcijām, kas atrodas publiskā apgrozībā, un vārda akcijām ir atspoguļots šādi:

	Vārda akcijas	Uzrādītāja akcijas	Kopā
2005. gada 31. decembrī	43 881 398	60 598 121	104 479 519
2006. gada 31. decembrī	43 881 398	60 598 121	104 479 519

Informācija par akcionāru līdzdalību Koncerna mātes uzņēmuma pamatkapitālā tiek apkopota īsi pirms akcionāru pilnsapulcām. 2006. gada 25. oktobrī, kad notika pēdējā AS „Ventspils nafta” akcionāru pilnsapulce, kā Koncerna lielākais akcionārs tika reģistrēts AS „Latvijas naftas tranzīts”, kuram piederēja 48,89% Koncerna pamatkapitāla. Nākošā AS „Ventspils Nafta” akcionāru pilnsapulce, kad tiks reģistrēta akcionāru līdzdalības daļa pamatkapitālā, paredzēta 2007. gada 27. aprīlī.

2006. gada 5. oktobrī publiskā izsolē tika pārdotas visas Latvijas valstij piederošās AS „Ventspils nafta” akcijas (38,62% akciju kapitāla). Izsolē 34,75% AS „Ventspils nafta” akciju iegādājās *Vitol Group* grupas uzņēmums *Euromin Holdings (Cyprus) Limited*.

Visas akcijas ir parakstītas, emitētas un pilnībā apmaksātas.

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

Saskaņā ar AS „Ventspils nafta” akcionāru 2006. gada 2. jūnija lēmumu tika nolemts 2005. gada peļņu ieskaitīt pārējās rezervēs.

Peļņu uz akciju Koncernam aprēķina, dalot pārskata gada peļņu 6 847 tūkst. latu (2005. gadā: zaudējumus 21 725 tūkst. latu) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104 479 tūkst. (2005. gadā: 104 479 tūkst.).

## 25. Akciju kapitāls, rezerves un peļņa uz akciju (turpinājums)

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.

## 26. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa:	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2006.	31.12.2005.
<u>SIA „Ventspils nafta” termināls” a)</u>					
Aizņēmums no AS „Hansabanka”	Ls 8 330	6 mēn. USD LIBOR + 0,79%	25.10.2008.	1 844	4 375
<u>AS „Preses nams”</u>					
Aizņēmums no Nordea Bank Finland Plc	Ls 2 746	3 mēn. Rigibor + 1,2%	28.09.2012.	-	2 000
<b>KOPĀ:</b>				<b>1 844</b>	<b>6 375</b>
Īstermiņa:	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2005.	
<u>SIA „Ventspils nafta” termināls” a)</u>					
Aizņēmums no AS „Hansabanka”	Ls 8 330	6 mēn. USD LIBOR + 0,79%	25.10.2008.	2 110	565
<u>AS „Preses nams” b)</u>					
Aizņēmums no Nordea Bank Finland Plc	Ls 2 950	12 mēn. Rigibor + 0,95%	27.05.2007.	2 950	1 618
Aizņēmums no Nordea Bank Finland Plc	Ls 2 746	3 mēn. Rigibor + 1,2%	28.09.2012.	746	-
<b>KOPĀ:</b>				<b>5 806</b>	<b>2 183</b>

a) 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” iekļājis nekustamo īpašumu Jūrmalā, Dubultu prospektā 51.

b) 2006. gadā aizņēmums ir klasificēts kā īstermiņa, jo AS „Preses nams” nav izpildījusi visas Nordea Bank Finland Plc prasības, kas ir noteiktas aizņēmuma līgumos un Nordea Bank Finland Plc ir tiesības pieprasīt pirmstermiņa aizdevuma atmaksu.

Visi aizņēmumi nodrošināti 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 10 600 tūkst. latu, un nekustamo īpašumu Jāņsilos par kopējo hipotēkas summu 1 000 tūkst. latu.

2006. gada 31. decembrī AS „Preses nams” bija neizmantota kredītlinija 50 tūkst. latu (2005. gadā: 1 382 tūkst. latu) apmērā.

**27. Finanšu nomas saistības**

	Dzēšanas termiņš	Summa (tūkst. Ls)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Ilgtermiņa daļa (tūkst. Ls)	Īstermiņa daļa (tūkst. Ls)	Nomas objekta atlikusī bilances vērtība (tūkst. Ls)
SIA „NORD/LB Līzings”	28.05.2010.	560	6 mēn. Euribor + 1%	393	167	767
SIA „NORD/LB Līzings”	28.05.2010.	377	6 mēn. Euribor + 1%	265	112	542
SIA „NORD/LB Līzings”	28.05.2010.	247	6 mēn. Euribor + 1%	177	69	327
SIA „Unilīzings”	28.05.2008.	200	3 mēn. Unibor + 1,95%	80	120	468
SIA „NORD/LB Līzings”	28.01.2008.	157	6 mēn. Euribor + 1,2%	11	146	367
SIA „Unilīzings”	28.05.2008.	141	3 mēn. Unibor + 1,95%	57	84	316
SIA „NORD/LB Līzings”	28.04.2010.	108	6 mēn. Euribor + 1,2%	77	31	145
SIA „Nordea Finance Latvia”	29.08.2008.	56	6 mēn. Euribor + 1,19%	20	36	67
SIA „Nordea Finance Latvia”	30.05.2008.	46	6 mēn. Euribor + 1,19%	12	34	62
SIA „Nordea Finance Latvia”	30.11.2007.	26	3 mēn. Rigibor + 1,5%	-	26	69
SIA „Unilīzings”	15.01.2007.	20	3 mēn. Unibor + 1,95%	-	20	878
<b>Kopā 31.12.2006.</b>				<b>1 092</b>	<b>845</b>	<b>4 007</b>
<b>Kopā 31.12.2005.</b>				<b>1 537</b>	<b>995</b>	<b>3 836</b>

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

	31.12.2006.		31.12.2005.	
	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība
Gada laikā	877	845	1 078	995
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	1 142	1 092	1 628	1 537
Kopā minimālie nomas maksājumi	2 019	1 937	2 706	2 532
Atskaitot finanšu izmaksas	(82)	-	(174)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	1 937	1 937	2 532	2 532

## 28. Maksājамie nodokļi

	31.12.2006.	31.12.2005.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	297	170
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	155	159
Maksājамais PVN	34	3
Dabas resursu nodoklis	12	22
Nekustamā īpašuma nodoklis	4	94
Citi	19	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>521</b>	<b>448</b>

## 29. Pārējie kreditori

	31.12.2006.	31.12.2005.
Atlīdzība par darbu	432	423
Pārējie kreditori	229	146
<b>KOPĀ:</b>	<b>661</b>	<b>569</b>

## 30. Uzkrātās saistības

	31.12.2006.	31.12.2005.
Uzkrātās prēmijas un attiecīgās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	627	590
Atvaļinājumu rezerve	405	481
Uzkrātās apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšanas izmaksas	199	260
Uzkrātās tranzīta attīstības izmaksas	82	353
Uzkrātās juridiskās izmaksas	77	-
Pārējās uzkrātās saistības	389	238
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 779</b>	<b>1 922</b>

### 31. Iespējamās saistības

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

Koncerna meitas uzņēmumam SIA „LatRosTrans” varētu būt nodokļu saistības, kas izrietētu no naftas produktu zudumiem transportēšanas laikā. 2003. gada 21. augustā tika grozīti 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. SIA „LatRosTrans” faktiskie zudumi ievērojami pārsniedza pieļaujamās Ministru kabineta 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%. Pārskata periodā no 2006. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim faktiskie zudumi bija mazāki par noteikto pieļaujamo 0,2% normu.

Pamatojoties uz iepriekšējiem pozitīvajiem tiesas spriedumiem (no 2002. līdz 2004. gadam) attiecībā uz Valsts ieņēmumu dienesta aprēķinātajiem papildu nodokļiem, meitas uzņēmums nav aprēķinājis nodokļus par zudumiem, kas 2003., 2004. un 2005. gadā pārsniedza Ministru kabineta noteiktās pieļaujamās normas. Tā vietā meitas uzņēmums aprēķina zādzību rezultātā radušos zudumus, piemērojot valsts varas institūciju apstiprināto metodoloģiju. SIA „LatRosTrans” vadība uzskata, ka risks saistībā ar iespējamām nodokļu saistībām ir zems, ņemot vērā iepriekš minētos labvēlīgos tiesas spriedumus, un ka ir iespējams novērst iespējamās nodokļu sekas, kas varētu izrietēt no šī nodokļu riska.

Nodokļu saistības tiek aprēķinātas, pamatojoties uz konkrēto zādzību rezultātā radušos zudumu apmēru. Koncerna meitas uzņēmums SIA „LatRosTrans” vadība ir aplēsusi iespējamās nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem zādzību rezultātā par 2006. gadu 0,116 tūkst. tonnu apmērā (2005. gadā: 0,262 tūkst. tonnu apmērā) un izveidojusi uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim attiecīgi 22 tūkst. latu un 19 tūkst. latu apmērā (2005. gadā: attiecīgi 43 tūkst. latu un 34 tūkst. latu apmērā). Uzkrājumi akcīzes nodoklim un PVN, kas maksājams par 2005. un 2006. gadā konstatētajiem zudumiem zādzību rezultātā, šajā finanšu pārskatā atspoguļoti posteņī „Uzkrātās saistības”.

#### **Vides aizsardzības paredzamie 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 plīsumu, gan nesankcionēto pieslēgšanas rezultātā. Kopš 1997. gada SIA „VentEko” veic esošā naftas un naftas produktu cauruļvadu Polocka – Ventpils un Polocka – Mažeļi Latvijas Republikas teritorijā neparedzēto noplūžu seku likvidāciju SIA „LatRosTrans” uzdevumā. Lai nodrošinātu kvalitatīvus, vides aizsardzības prasībām atbilstošus pakalpojumus un mazinātu ekoloģisko risku, kas saistīts ne tikai ar vides piesārņošanu, bet arī ar nopietniem finanšu līdzekļu zaudējumiem, maksājot soda naudas, SIA „VentEko” ir izstrādājis investīciju plānu, kas paredz tādu vides stratēģijas realizāciju, lai SIA „LatRosTrans” saimnieciskās darbības procesā izpildītu visas ar vides aizsardzību saistītas prasības, kas noteiktas attiecīgajos tiesību aktos, maksimāli ierobežotu nelabvēlīgo ietekmi uz vidi, ko līdz šim izraisījušas naftas produktu notikušās noplūdes, kā arī veiktu ieguldījumus pārsūkņēšanas staciju vides stāvokļa sakārtošanai, tādējādi būtiski samazinot iespējamās zaudējumus, t.sk. neplānotos dabas resursu nodokļu maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos. Pēc SIA „VentEko” aplēsēm šāda investīciju plāna izpilde, kas iekļautu neparedzēto noplūžu seku likvidācijas darbus maģistrālo naftas produktu cauruļvadu trasē, LRDS „Ilūkste” vēsturiskā piesārņojuma, kas radies dažādu tehnisku problēmu rezultātā, monitoringu un sanāciju, kā arī jaunatklāto piesārņojumu, kas radušies tehnisku problēmu dēļ, identificēšanu un lokalizēšanu, arī vispārējus ekoloģiskā riska samazināšanas un monitoringa pasākumus, prasītu ieguldījumus 1,392 tūkst. latu apmērā. 2006. gada 31. decembrī SIA „LatRosTrans” bija izveidojusi uzkrājumus apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšanas izmaksām 199 tūkst. latu apmērā (2005. gadā: 260 tūkst. latu apmērā) (skatīt pielikuma 30. 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 zināms daudzums naftas produktu. Pēdējos gados meitas uzņēmums ieviesis jaunas tehnoloģijas, lai samazinātu un kontrolētu augsnes un gruntsūdeņu piesārņojuma līmeni, kā arī veicis nepieciešamos monitoringa un attīrīšanas darbus, kas ir samazinājuši vēsturiskā piesārņojuma apmērus.

2007. gadā SIA „Ventpils nafta” termināls” ir izstrādājis un saskaņojis ar Latvijas Republikas Valsts vides inspekcijas Ventpils reģionālo vides pārvaldi pasākumu plānu 2007. – 2011. gadam augsnes un gruntsūdeņu monitoringam un vēsturiskā piesārņojuma turpmākajam samazinājumam. Koncerna meitas uzņēmums ir aplēsis, ka šī plāna ieviešanai būs nepieciešami 2 miljoni latu. Nav iespējams noteikt turpmākās izmaksas ekoloģiskās situācijas pilnīgai sanācijai, jo tās ir atkarīgas no uzņēmuma saimnieciskās darbības intensitātes, veikto ekoloģisko sanācīšu pasākumu efektivitātes, iespējamām izmaiņām likumdošanas prasībās, kā arī esošo dzelzceļa estakāžu Nr.1 un Nr. 2 rekonstrukcijas, jo tās ir samērā vecas un fiziski nolietotas konstrukcijas, kas dažkārt pieļauj naftas un naftas produktu noplūdi.

### 31. Iespējamās saistības (turpinājums)

#### **Kapitālieguldījumi**

Koncerna kapitālieguldījumi, par kuriem 2006. gada 31. decembrī noslēgti līgumi, bet kas vēl nav veikti, ir 3 429 tūkst. latu (2005. gada 31. decembrī: 8 376 tūkst. latu) apmērā.

Koncerna meitas uzņēmums 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.

Kopējos koncerna kapitālieguldījumos iekļauti Koncerna meitas uzņēmuma AS „Preses nams” kapitālieguldījumi, par kuriem bilances datumā noslēgti līgumi, bet kas vēl nav veikti, ir 2 250 tūkst. latu (2005. gada 31. decembrī: 4 764 tūkst. latu). Šie līgumi ir noslēgti par objektu, kuri atrodas starptautiskās lidostas „Rīga” teritorijā un Jāņsilos, Ropažu pagastā, celtniecību.

#### **Maksājumi vietējām pašvaldībām**

Saskaņā ar 2003. gada 19. septembrī noslēgto līgumu starp SIA „Ventspils nafta” termināls” un Ventspils pilsētas domi par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventspils pilsētas teritoriju un 2003. gada 8. decembrī noslēgto papildus vienošanos, SIA „Ventspils nafta” termināls” apņemas Ventspils sociālās infrastruktūras vajadzībām Ventspils pilsētas domei pārskaitīt līdzekļus šādos apmēros: 2006. un 2007. gadā 700 tūkst. latu katru gadu un summu, kas nepārsniedz 1% no prognozētā SIA „Ventspils nafta” termināls” neto apgrozījuma kārtējam gadam. Pēc pārskata gada beigām līgums ar Ventspils pilsētas domi tika pagarināts līdz 2032. gadam.

#### **Tiesvedība**

Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” iesaistīts vairākos tiesu procesos, kuros izvirzītas prasības kopā par 139 tūkst. latu (2005. gadā: 71 tūkst. latu). Tiesas datumi vēl nav noteikti, 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 jebkādam minētajām saistībām.

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Mediju nams” iesaistīts vairākās tiesvedības par goda un cieņas aizskaršanu savās publikācijās, kuros izvirzītas prasības par kopējo summu 46 tūkst. latu (2005. gadā: 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 jebkādam minētajām saistībām.

#### **Minimālās tehnoloģiskās rezerves**

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” savā saimnieciskajā darbībā izmanto klientam piederošos naftas un naftas produktu krājumus un ir aprēķinājis, ka pie pašreizējās saimnieciskās darbības apmēriem naftas un naftas produktu minimālās tehnoloģiskās rezerves, kas jāuztur pārkraušanas sistēmā, ir 30 300 tonnu (2005. gadā: 33 200 tonnu) naftas, 74 550 tonnu (2005. gadā: 57 500 tonnu) dīzeļdegvielas un 30 200 tonnu (2005. gadā: 25 600 tonnu) benzīna.

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 9 942 tonnas naftas (2005. gadā: 0 tonnas), 62 263 tonnas dīzeļdegvielas (2005. gadā: 44 240 tonnas) un 27 527 tonnas benzīna (2005. gadā: 23 410 tonnas). 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 29 177 tūkst. latu (2005. gadā: 18 660 tūkst. latu) apmērā.

### 31. Iespējamās saistības (turpinājums)

#### **Minimālās tehnoloģiskās rezerves (turpinājums)**

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 naftas produktu pārpalikumu, 2006. gada 31. decembrī SIA „LatRosTrans” rīcībā bija 17 855 tonnu (2005. gadā: 15 916 tonnas) naftas produktu. Tādējādi šobrīd, lai segtu minimālās naftas produktu tehnoloģiskās rezerves trūkstošo daļu, tiek izmantoti klientiem piederošie produkti 69 545 tonnu (2005. gadā: 71 484 tonnu) apmērā. Aptuvenās izmaksas, kas nepieciešamas, lai atjaunotu minimālo naftas produktu rezervi, kas tiek izmantota kā naftas produktu transportēšanas tīkla tehnoloģiskā rezerve, aplēstas 20 901 tūkst. latu (2005. gadā 23 999 tūkst. latu) apmērā, pamatojoties uz vidējo tirgus cenu 2006. gada 19. martā – 301,66 latu par tonnu (570,25 ASV dolāru par tonnu).

#### **Saistības attiecībā uz piegādes līgumiem**

Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” 2005. gadā noslēdza trīs līgumus ar līzinga kompānijām SIA „Nordea Finance Latvia” un SIA „Nord/LB Līzings” par iekārtu iegādi par kopējo summu 12 855 tūkst. latu (bez PVN). Iekārtas bija paredzētas ievest Latvijā un uzstādīt jaunajās ražotnēs līdz 2006. gada jūlijam, kas netika izdarīts apturētās celtniecības dēļ. Šīm iekārtām bija paredzēts 7 gadu nomas periods. Līdz iekārtu ieviešanai Latvijas valsts teritorijā līzinga kompānijām iemaksātie pirmie maksājumi un daļa pārskaitīto līzinga procentu uzrādīti bilances aktīvā 1 656 tūkst. latu apmērā kā avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem. Atlikusī saistību daļa un attiecīgie aktīvi šajā finanšu pārskatā nav atzīti, jo AS „Preses nams” vēl nav tiesību izmantot nomātos aktīvus. 2006. gada decembrī iekārtas ir atgādātas uz Latviju un glabājas noliktavā. Ja AS „Preses nams” vēlētos lauzt šos līgumus, tad minimālie maksājumi būtu 11 341 tūkst. latu, tajā pašā laikā iegādājoties līdzīgas vērtības aktīvus.

### 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.

2006. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” bija iekļājis visu kustamo mantu, kā lietu kopību, kā arī šīs lietu kopības nākamās sastāvdaļas, par kopējo komercķīlas summu 6 900 tūkst. latu, un iekļājis nekustamo īpašumu Jāņsilos par kopējo hipotēkas summu 1 000 tūkst. latu, lai nodrošinātu no Nordea Bank Finland Plc saņemtos aizdevumus.

### 33. Ārpusbilances posteņi

#### Naftas tehnoloģiskais atlikums

Naftas transportēšanas procesa tehnoloģiskajām vajadzībām Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” naftas cauruļvados atrodas 150 tūkst. tonnu naftas (36 tūkst. tonnu virzienā Polocka-Mažeiki un 114 tūkst. tonnu virzienā Polocka-Ventspils). Šīs naftas apjoms netiek atspoguļots meitas uzņēmuma uzskaitē.

#### Naftas produktu pārpalikums

Līgumos ar klientiem noteikti pieļaujамie zudumi, kas var rasties transportēšanas gaitā. Šobrīd šo zudumu norma noteikta 0,1% no kopējā transportētā apjoma. 2006. gadā naftas produktu zudumi bija mazāki par noteikto pieļaujamo zudumu normu. Tādējādi Koncerna meitas uzņēmums SIA „LatRosTrans” savā rīcībā bija ieguvis 1 939 tonnas naftas produktu. Šos naftas produktus meitas uzņēmums uzglabās tik ilgi, kamēr netiks noskaidrotas īpašumtiesības uz tiem.

### 34. Darījumi ar saistītajām personām

Šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā AS „Ventspils nafta” Koncernā ietilpstošie uzņēmumi, t.i., SIA „Ventspils 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 „Ventspils Biznesa Centrs”, SIA „Pārventas Sporta Centrs” un SIA „Lejastiezumi”, un asociētie uzņēmumi AS „Latvijas kuģniecība”, SIA „Mediji un Poligrāfija” un likvidējamā SIA „Ventshoes”, SIA „Futbola klubs Ventspils”, tiek uzskatīti par Koncerna mātes uzņēmuma radniecīgajiem uzņēmumiem. Arī nozīmīgie AS „Ventspils nafta” akcionāri, t.i., AS „Latvijas naftas tranzīts” un tā nozīmīgais akcionārs AS „Ventbunkers”, ieskaitot tā meitas uzņēmumus un asociētos uzņēmumus, un Vitol Group grupas uzņēmums *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* tiek uzskatīti par Koncerna saistītām personām.

Pārskata gadā Vitol grupas uzņēmumi ir veikuši naftas un naftas produktu pārkraušanu caur SIA „Ventspils nafta” termināls”, izmantojot aģenta starpniecību,

Pamatojoties uz noslēgto savstarpējo sadarbības līgumu starp SIA „Ventspils nafta” termināls”, AS „Ventbunkers” un SIA „LatRosTrans”, SIA „Ventspils nafta” termināls” 2006. gadā guvuši ieņēmumus 1 310 tūkst. latu (2005. gadā: 1 559 tūkst. latu) apmērā.

### 34. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)

Pārskata gadā AS „Ventbunkers” ir izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” saistībā ar tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšanas izmaksām 420 tūkst. latu (2004. gadā: 392 tūkst. latu) apmērā.

Pārskata gadā AS „Ventbunkers” ir izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” saistībā ar AS „Ventbunkers” nomāto muliņu izmantošanu 798 tūkst. latu (2005. gadā: 758 tūkst. latu) apmērā. SIA „Ventpils nafta” termināls” parādi AS „Ventbunkers” 2006. gada 31. decembrī bija 121 tūkst. latu (2005. gadā: 109 tūkst. latu) apmērā.

Pārskata gadā AS „Ventbunkers” koncerna uzņēmums SIA „Vats” ir izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” par elektrību 256 tūkst. latu (2005. gadā: 305 tūkst. latu) apmērā. SIA „Ventpils nafta” termināls” bilances postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem” saistību atlikums pret SIA „Vats” 2006. gada 31. decembrī bija 29 tūkst. latu (2004. gadā: 30 tūkst. latu) apmērā.

Saskaņā ar apsardzes pakalpojumu līgumu, kas noslēgts starp SIA „LatRosTrans” un AS „Ventbunkers” koncerna uzņēmums SIA „Apsardzes dienests „Venta””, SIA „Apsardzes dienests „Venta”” 2006. gadā ir izrakstījusi SIA „LatRosTrans” rēķinus par sniegtajiem apsardzes pakalpojumiem 850 tūkst. latu (2005. gadā: 850 tūkst. latu) apmērā.

Pārskata gadā SIA „LatRosTrans” ir saņēmusi SIA „Futbola Klubs „Ventpils”” izrakstītos rēķinus par mārketinga pakalpojumiem 70 tūkst. latu (2005. gadā: 40 tūkst. latu) apmērā.

Ņemot vērā to, ka no darījumiem ar saistītajām personām izrietošajām saistībām ir īstermiņa raksturs, 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.

### 35. Finanšu instrumenti

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir izsniegtie/ saņemtie īstermiņa un ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumi, pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi, 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.

2006. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma SIA „Ventpils nafta” termināls” kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 91% (2005. gadā: 98%) 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.

2006. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri – saistīto personu - sasniedza 100% (2005. gadā: 100%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem

Koncerna meitas uzņēmumi AS „Preses nams”, SIA „Mediju nams”, SIA „Rīgas līcis VN” un SIA „Nekustamie īpašumi VN” kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredīvēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam AS „Preses nams”, 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 darbuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzinga kompānijām.

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

Koncerns neizmanto finanšu instrumentus, lai pārvaldītu valūtas svārstību risku.



### 35. Finanšu instruments (turpinājums)

#### **Procentu likmju risks**

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

Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna finanšu aktīvi un saistības 2006. 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.

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 citu parādu bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

### 36. Koncerna meitas uzņēmumu darbības turpināšana

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Rīgas Līcis VN” pārskata gadu noslēdzis ar zaudējumiem 163 169 latu apmērā. Pārskata gada beigās SIA „Rīgas Līcis VN” īstermiņa saistības pārsniedza īstermiņa aktīvus par 824 859 latiem. Šīs situācijas novēršanai SIA „Rīgas Līcis VN” varētu būt nepieciešams finansiāls atbalsts. 2003. gada 30. decembrī SIA „Rīgas Līcis VN” noslēdza līgumu ar Koncerna mātes uzņēmumu AS „Ventspils nafta” par īstermiņa aizņēmumu ar maksimālo summu 600 000 latu apmērā un piemēroto procentu likmi 6% gadā, kas atmaksājams uz pieprasījumu. Bez tam 2006. gadā SIA „Rīgas Līcis VN” saņēma papildu aizņēmumu no radniecīgā uzņēmuma SIA „Nekustamie īpašumi VN” 130 000 latu apmērā. SIA „Rīgas Līcis VN” vadība uzskata, ka šie aizņēmumi spēs nodrošināt finansējumu likviditātes problēmu atrisināšanai. Turklāt nepieciešamības gadījumā Koncerna mātes uzņēmums AS „Ventspils nafta” spēs nodrošināt finansiāla atbalsta sniegšanu, pagarinot aizņēmuma atmaksas termiņu

2006. gadu Koncerna meitas uzņēmums SIA „Mediju nams” noslēdza ar 996 tūkst. latu lieliem zaudējumiem, bez tam 2006. gadā tam bija negatīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības (tāpat kā 2005. gadā). SIA „Mediju nams” apgrozāmie līdzekļi 2006. gada 31. decembrī par 147 tūkst. latiem pārsniedza īstermiņa saistības. Arī 2007. gada budžetā tiek plānoti nozīmīgi zaudējumi.

SIA „Mediju nams” vadība uzskata, ka, turpinot saimniecisko darbību, attīstot esošos un izveidojot jaunus preses izdevumus, naudas plūsma 2007. gadā uzlabosies. Tomēr iepriekš uzskaitītie faktori rada nepieciešamību meklēt papildu finansējuma avotus.

Saskaņā ar SIA „Mediju nams” vadības aprēķiniem SIA „Mediju nams” turpmākai darbības nodrošināšanai nepieciešams būtisks papildu finansējums. SIA „Mediju nams” galvenais dalībnieks AS „Ventspils nafta” savā 2007. gada 26. marta vēstulē ir apliecinājis, ka nepieciešamības gadījumā nodrošinās SIA „Mediju nams” atbilstošu finansējumu saimnieciskās darbības turpināšanai vismaz līdz 2008. gada 30. jūnijam.

Pārskata gadu Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” noslēdzis ar zaudējumiem 3 109 tūkst. latu apmērā. Pārskata gada beigās AS „Preses nams” īstermiņa saistības pārsniedza īstermiņa aktīvus par 3 594 tūkst. latu. Sakarā ar šo AS „Preses nams” vadība noslēdza vienošanos ar SIA „Darījumu centrs Daugava” par pirmstermiņa parāda dzēšanu. 2007. gadā AS „Preses nams” saņēma pilnu parāda atmaksu 1 432 tūkst. latu apmērā.

Bez tam 2007. gada 25. janvārī AS „Preses nams” akcionāru sapulcē pieņemts lēmums palielināt pamatkapitālu par 4 700 tūkst. latiem. Parakstīšanās uz AS „Preses nams” jaunās emisijas akcijām ir atvērta līdz 2007. gada 5. aprīlim. AS „Preses nams” lielākais akcionārs AS „Ventspils nafta” 2007. gada 27. martā ir parakstījis uz 4 371 470 jeb 93,01% no AS „Preses nams” jaunās emisijas akcijām.

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

Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” ir arī saņēmis sava lielākā akcionāra AS „Ventspils nafta” 2007. gada 28. martā sniegtu apliecinājumu par finansiāla atbalsta sniegšanu, ja tāds būtu nepieciešams AS „Preses nams” finanšu saistību savlaicīgai izpildei. AS „Preses nams” vadība uzskata, ka spēs nodrošināt finansējumu likviditātes problēmu atrisināšanai.

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

#### SIA „Ventspils nafta” termināls” dalībnieku maiņa

Pēc pārskata gada beigām AS „Ventspils nafta” pārdeva 49% no tai piederošajām (100%) SIA „Ventspils nafta” termināls” kapitāla daļām Euromin Holdings’ (Cyprus) limited. Dalībnieku maiņa reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2007. gada 13. martā.

#### AS „Preses nams”

2007. gada 25. janvārī akcionāru sapulcē pieņemts lēmums palielināt AS „Preses nams” pamatkapitālu par 4 700 tūkst. latu līdz 13 785 tūkst. latu.

2007. gada 15. martā AS „Preses nams” padome apstiprināja valdes sagatavoto stratēģiskās attīstības programmu 2007. – 2011. gadam. Padomes lēmums stāsies spēkā pēc tā akceptēšanas Koncerna mātes uzņēmuma AS „Ventspils nafta” pārvaldes institūcijās.

Izņemot iepriekš minēto, laika posmā no pārskata gada pēdējas 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.