



VENTSPILS NAFTA

AS VENTSPILS NAFTA UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 50003003091)

2008. GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Ventspils, 2009

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Ventspils nafta” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumu („Koncerns”) 2008. gada konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā 2008. gada pārskatā no 9. līdz 63. lappusei, revīziju. Revidētais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2008. gada 31. decembra konsolidēto bilanci, 2008. gada konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu, konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un konsolidēto 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 pierādību 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 pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsuprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par AS „Ventspils nafta” Koncerna finansiālo stāvokli 2008. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2008. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību un par korporatīvās pārvaldības ziņojumu

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2008. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2008. gada pārskatā no 6. līdz 8. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2008. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Mēs esam iepazinušies arī ar AS „Ventspils nafta” Koncerna vadības sagatavoto paziņojumu par korporatīvo pārvaldību, kas atspoguļots pievienotajā 2008. gada pārskatā no 64. līdz 77. lappusei, kā arī esam pārbaudījuši informāciju, kura atspoguļota atbilstoši Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punkta un 56.2 panta otrās daļas 5. punkta prasībām.

SIA “Ernst & Young Baltic”, Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
LR zvērināta revidente, Sertifikāts Nr. 124
Valdes priekšsēdētāja

Rīgā, 2009. gada 15. jūlijā

SATURS

Neatkarīgu revidentu ziņojums	2
AS Ventspils nafta padome	4
AS Ventspils nafta valde	4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Vadības ziņojums	6 - 8
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	9
Konsolidētā bilance	10 - 11
Konsolidētā naudas plūsma	12
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	14 - 63
Korporatīvās pārvaldības ziņojums	64 - 77

AS *Ventspils nafta* padome

Padomes priekšsēdētājs:

Vladimirs Solomatins

Padomes priekšsēdētāja vietnieki:

Dennis Crema
Andris Vilcmeiers
Jeffrey Scott Martz

Padomes locekļi:

Māris Gailis
Gints Laiviņš-Laivenieks
Mamerts Vaivads
Paul Edward Mulholland
Ashley John Neale
Ansis Sormulis
Vladimirs Krastiņš

Laika posmā no 2008. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 15. jūlijam padomes sastāvā nav notikušas nekādas izmaiņas.

AS *Ventspils nafta* valde

Valdes priekšsēdētāja:

Olga Pētersone

Valdes locekļi:

Normunds Staņēvičs
Ilva Purēna
Guntis Tīrmanis

Laikā no 2008. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 15. jūlijam valdes sastāvā ir notikušas šādas izmaiņas:

Ievēlēts	Atbrīvots	Vārds, uzvārds	Ieņemamais amats
26.02.2008.	-	Normunds Staņēvičs	Valdes loceklis
-	26.02.2008.	Aldis Āķis	Valdes loceklis

Paziņojums par vadības atbildību

Valde sagatavo konsolidētos finanšu pārskatus par katru finanšu gadu. Konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par *AS Ventspils nafta* un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) finansiālo stāvokli 2008. gada 31. decembrī un tā 2008. gada darbības rezultātiem, un naudas plūsmu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

- ♦ ir izmantojusi un konsekventi pielietojusi atbilstošas grāmatvedības metodes;
- ♦ ir sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus;
- ♦ ir vadījusies pēc darbības turpināšanas principa, ja vien nav bijusi nepieciešamība piemērot citus principus.

Valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošanu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par *AS Ventspils nafta* (turpmāk tekstā - Mātes uzņēmums) un Koncerna finansiālo stāvokli, finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošus finanšu pārskatus.

Rīgā, 2009. gada 15. jūlijā

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

Vladimirs Solomatins
Padomes priekšsēdētājs

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

Vadības ziņojums

Godātie akcionāri, klienti un sadarbības partneri!

Pasaules un valsts ekonomiskās krīzes dēļ 2008. gadā *AS Ventspils nafta* vadībai nācās saskarties ar daudzām grūtībām un sarežģītām problēmām, kas lika nekavējoties izvērtēt un pārskatīt Koncerna turpmākās attīstības scenārijus, lai, izstrādājot ilgtspējīgu un optimālu attīstības modeli, laikus reaģētu uz ekonomiskās situācijas izmaiņām un nodrošinātu maksimālu darbības efektivitāti. Pēc visaptverošas risku analīzes *AS Ventspils nafta* 2008. gada decembrī apstiprināja koncerna attīstības stratēģiju, kurā galvenā uzmanība pievērsta tranzīta nozares attīstībai, atsakoties no iesaistīšanās plašākā darbības virzienu spektrā, kurā *AS Ventspils nafta* strādājusi vairākus gadus, īstenojot aktīvu uzņēmējdarbības risku diversifikācijas politiku. Optimizējot un reorganizējot pamatdarbību, *AS Ventspils nafta* koncerns pēc pārskata gada beigām, kopš 2009. gada sākuma nodarbojas galvenokārt ar investīciju pārvaldību tranzīta nozarē, proti, ar investīcijām naftas un naftas produktu transportēšanā, glabāšanā un pārkraušanā, kā arī starptautiskās kuģniecības segmentā.

Lēmums galveno uzmanību veltīt *AS Ventspils nafta* vēsturiskajam darbības pamatvirzienam tranzīta nozarē tika pieņemts saskaņā ar vietējo un starptautisko ekspertu un konsultantu ieteikumiem, lai *AS Ventspils nafta* akcionāriem nodrošinātu pienācīgu investīciju atdevi pasaules ekonomiskās krīzes apstākļos. Izvēlēta stratēģija ļauj *AS Ventspils nafta* koncentrēties uz vienu nozari, galveno vērību veltot tās aktīvu pieaugumam un uzlabošanai, īpaši ņemot vērā vairāku desmit gadu ilgu un veiksmīgo pieredzi šajā nozarē, kā arī starptautisko pieredzi, kas aktīvi iegūta īpaši pēdējos gados, piesaistot ārvalstu akcionāru – starptautisko naftas un gāzes transportēšanas un tirdzniecības konsorciju *Vitol Group*.

Pārdodot *AS Ventspils nafta* ar tranzīta nozari nesaistītos aktīvus, Koncerna ilgtermiņa ieguldījumi tika pārvērsti par augstas likviditātes aktīviem. Līdz ar to *AS Ventspils nafta* akcionāri guva ievērojamu peļņu, jo *AS Ventspils nafta* kā Koncerna mātes uzņēmuma peļņa pēc nodokļiem sasniedza 40 milj. latu.

AS Ventspils nafta Koncerna 2008. gada konsolidētā peļņa pēc nodokļiem, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem, ir 29,7 miljoni latu, proti, piecas reizes lielāka par *AS Ventspils nafta* Koncerna 2008. gada konsolidētajā budžetā paredzēto peļņu 5,3 miljonu latu apmērā. *AS Ventspils nafta* Koncerna konsolidētais apgrozījums sasniedza 63,1 miljonu latu.

Saskaņā ar apstiprināto stratēģiju 2009. gada sākumā *AS Ventspils nafta* galveno uzmanību velta ieguldījumiem meitas uzņēmumā naftas un naftas produktu pārkraušanas terminālī *SIA Ventspils nafta termināls* (51%), meitas uzņēmumā *SIA LatRosTrans* (66%), kas ir naftas un naftas produktu cauruļvada īpašnieks un operators Latvijas teritorijā, un asociētajā uzņēmumā *AS Latvijas kuģniecība* (49,94%). *AS Ventspils nafta* ir pārdevusi savus ieguldījumus meitas uzņēmumos *SIA Nekustamie īpašumi VN* (100%) un *SIA Rīgas līcis VN* (100%), kas nodarbojas ar nekustamā īpašuma pārvaldību. *AS Ventspils nafta* ir pārdevusi arī tai piederošās akcijas meitas uzņēmumā *AS Preses nams* (95,4%), kas nodarbojas ar poligrāfijas pakalpojumu sniegšanu, kā arī savas kapitāla daļas meitas uzņēmumā *SIA Mediju nams* (95,63%), kas nodarbojas ar izdevējdarbību. Minēto akciju un kapitāla daļu pārdošanas darījuma rezultātā *AS Ventspils nafta* konsolidētā peļņa ir 6,6 miljoni latu.

2008. gada laikā *AS Ventspils nafta* pārdevusi arī savus nekustamos īpašumus Aristrīda Briāna ielā 3, Rīgā; Palasta ielā 10, Rīgā; Dubultu prospektā 51, Jūrmalā; Talsu ielā 75d, Ventspilī un *Lejastiezumī* Rendas pagastā, Kuldīgas rajonā. Minēto nekustamo īpašumu pārdošanas rezultātā konsolidētā peļņa ir 1,7 miljoni latu.

2008. gadam raksturīga strauja recesija un finanšu un ekonomisko rādītāju pasliktināšanās visā pasaulē, kas ievērojami ietekmēja Baltijas akciju tirgu, kurā ietilpst arī vērtspapīru birža *NASDAQ OMX Rīga*, kuras oficiālajā sarakstā kotētas arī *AS Ventspils nafta* akcijas. Pārskata periodā *AS Ventspils nafta* akciju cenas Rīgas Fondu biržā svārstījās no Ls 0,68 līdz Ls 2,40 (vidējā cena – Ls 1,92). Pārskata gadā 2 344 darījumos kopā tika pārdoti 1 440 tūkst. akciju, gada apgrozījumam sasniedzot 2 767 tūkst. latu, kas ir par 62,6% mazāk nekā 2007. gadā. *AS Ventspils nafta* akciju tirgus kapitalizācija 2008. gada 31. decembrī bija 76.2 milj. latu.

Vadības ziņojums (turpinājums)

AS *Ventspils nafta* akciju vidējā tirgus cena 2008. gadā bija par 69 santīmiem zemāka nekā 2007. gadā, kad tā sasniedza 2,61 latu. AS *Ventspils nafta* vidējā tirgus kapitalizācija ir samazinājusies no 272,6 milj. latu 2007. gadā līdz 200,8 milj. latu 2008. gadā, proti, par 71,8 milj. latu jeb 26,3%, kas atbilst akciju vidējās cenas kritumam. Akciju cena kritusies pasaules finanšu instrumentu tirgus vispārējo tendenču ietekmē, kā arī pārskata gadā Latvijā valdošās makroekonomiskās situācijas un augstās inflācijas rezultātā. Tomēr jāņem vērā, ka 2008. gadā ar AS *Ventspils nafta* akcijām veikto darījumu vidējais dienas apgrozījums bija tikai 7,6 tūkst. latu jeb 0,004% no vidējās akciju tirgus kapitalizācijas. Līdz ar to tirgus vērtības aprēķins, kurā izmantots neliels skaits publiskā akciju tirgus darījumu, nav reprezentatīvs, jo likviditātes līmenis ir ļoti zems.

Pārskata periodā AS *Ventspils nafta* pierādīja savu spēju strādāt arī pasaules ekonomikas lejupslīdes apstākļos, kas būtiski ietekmējusi vairākus AS *Ventspils nafta* meitas uzņēmumus, kas darbojas starptautiskajos tirgos. Tajā pašā laikā gan pasaulē, gan Latvijā notiekošie ekonomiskie procesi 2008. gadā apliecināja, ka AS *Ventspils nafta* konservatīvā plānošanas politika ir bijusi pietiekami piesardzīga un atbilstoša, jo regulāri tika izvērtēta un prognozēta iespējamā ārējo faktoru ietekme uz Koncerna darbību un rezultātiem.

Koncerns īpašu uzmanību veltījis arī finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldībai, izstrādājot atbilstošu politiku, kas ļautu izvairīties no riskiem un kontrolēt pasaules finanšu tirgu krīzes ietekmi uz Koncerna uzņēmumiem.

AS *Ventspils nafta* meitas uzņēmums SIA *Ventspils nafta termināls* 2008. gadā nodrošinājis stabilu pārkraušanas apjoma līmeni, pārkraujot kopumā 11,6 miljonus tonnu naftas un naftas produktu. Līdzīgi kā iepriekšējos gados lielāko kravu īpatsvaru veido pa dzelzceļu un naftas produktu cauruļvadu piegādātā dīzeļdegviela – 8,7 miljoni tonnu, pa dzelzceļu transportētais dažādu marķu benzīns – 1,4 miljoni tonnu un naftas un naftas produkti, kas pieņemti no ostas – 1,1 miljoni tonnu. SIA *Ventspils nafta termināls* darbības rezultātus pārskata gadā ievērojami ietekmēja un pēc pārskata gada beigām joprojām ietekmē pasaules ekonomikas attīstības tendences, nelabvēlīgā situācija pasaules naftas tirgū pārskata gada pēdējos mēnešos un starptautiskā konkurence tranzīta jomā. SIA *Ventspils nafta termināls* darbības rezultātus vairākos pārskata gada mēnešos negatīvi ietekmēja arī galvenā naftas produktu cauruļvada Polocka – Ventspils Baltkrievijas teritorijā veiktie remontdarbi, kuru rezultātā samazinājās dīzeļdegvielas plūsma Ventspils virzienā.

Tajā pašā laikā SIA *Ventspils nafta termināls* 2008. gadā turpināja uzsākto modernizāciju, optimizējot saimnieciskās darbības procesus un procedūras, paaugstinot darba efektivitāti un ieviešot augstākas prasības apkārtējās vides aizsardzībā, tādējādi pielāgojoties jaunajiem ekonomiskajiem apstākļiem un nostiprinot savas pozīcijas starptautiskajā tirgū. Modernizācijas mērķis ir nostiprināt SIA *Ventspils nafta termināls* kā lielākā naftas un naftas produktu pārkraušanas kompleksa Baltijā pozīcijas, attīstot savu darbību pēc tādiem pašiem principiem, kādus ievēro pārējie *Vitol Group* koncerna uzņēmumi visā pasaulē, piemēram, *EuroTank* Roterdamā un Amsterdamā. Par veiksmīgu sociālā dialoga veidošanu un labas sociālās partnerības veidošanu ar koplīguma palīdzību AS *Ventspils nafta termināls* saņēma Latvijas Brīvo arodbiedrību savienības gada balvu *Sadarbības partneris 2008* nominācijā *Privātie uzņēmumi*.

Ievērojamākais SIA *Ventspils nafta termināls* ieguldījums apkārtējās vides aizsardzības uzlabošanā pārskata periodā bija jauno, moderno un Baltijas reģionā unikālo attīrīšanas iekārtu nodošana ekspluatācijā. Iekārtas elastīgi piemērojamas jebkura veida naftas produktu attīrīšanai un ir atbilstošas SIA *Ventspils nafta termināls* aktuālajām darbības tendencēm, kuras raksturo pārkraujamo naftas produktu dažādība – patlaban terminālis pieņem un pārkrauj vairāk nekā 20 veidu naftas produktu. Attīrīšanas iekārtu izveidē uzņēmums investēja aptuveni 1 miljonu latu.

Saskaņā ar AS *Ventspils nafta* prognozēm pārskata gadā ārējie apstākļi joprojām būtiski ietekmēja vēl vienu koncerna uzņēmumu, proti, SIA *LatRosTrans*, kas darbojas jutīgajā tranzīta jomā. Ģeopolitiskās situācijas dēļ joprojām nav atjaunota naftas transportēšana Lietuvas virzienā pa SIA *LatRosTrans* piederošo cauruļvadu. Turklāt tehniski iemesli, proti, Baltkrievijas teritorijā esošā cauruļvada daļas veiktie remonta darbi un ar to saistītais jaudu kritums ietekmēja arī naftas produktu transportēšanas apjomus Ventspils virzienā, kas 2008. gadā sasniedza 5 miljonus tonnu.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Pārskata gadā *SIA LatRosTrans* turpinājusi naftas produktu cauruļvada atjaunošanas un remonta darbus saskaņā ar apstiprināto grafiku. Tāpat kā iepriekšējos gados *SIA LatRosTrans* aktīvi strādājusi, lai novērstu virsnormatīvos naftas produktu zudumus nelikumīgu darbību rezultātā, izmantojot apsardzes firmas pakalpojumus, regulāri pārbaudot cauruļvadu, sadarbojoties ar policiju, piešķirot ievērojamus līdzekļus vides atveseļošanai, kā arī informējot un mēģinot iesaistīt citas valsts varas iestādes minēto jautājumu risināšanā.

Šajos finansiāli un ekonomiski grūtajos laikos *SIA LatRosTrans* jau vairākus gadus pastāvīgi samazinājusi saimnieciskās darbības izmaksas, un pārskata gadā šis samazinājums sasniedzis 6.7%.

2009. gadā vadība turpinās optimizēt Koncerna uzņēmumu organizāciju un mazināt to izmaksas, lai palielinātu to rentabilitāti un nodrošinātu ilgtermiņa attīstības ilgtspēju, tādējādi izveidojot stabilu pamatu izaugsmei un attīstībai gan 2009. gadā, gan arī nākamajos gados.

2008. gadā *AS Ventspils nafta* asociētais uzņēmums *AS Latvijas kuģniecība* turpināja īstenot savu stratēģisko mērķi, proti, palielināt Koncerna vērtību un saglabāt savu vietu pasaules desmit lielāko vidēja izmēra tankkuģu īpašnieku vidū. Saskaņā ar *AS Latvijas kuģniecība* revidētā 2008. finanšu pārskata datiem *AS Latvijas kuģniecība* koncerns pārskata gadu beidzis ar 58,7 milj. ASV dolāru lielu peļņu. Salīdzinājumā ar 2007. gadu pārskata gada peļņa ir par 8.3 milj. ASV dolāru jeb 12% mazāka. Tas skaidrojams ar vispārējām nelabvēlīgajām tendencēm kuģniecības tirgū pārskata periodā, īpaši tā beigās.

Lai pasaules finanšu un ekonomikas krīzes apstākļos sasniegtu akcionāru izvirzītos mērķus, *AS Ventspils nafta* īsteno visus nepieciešamos pasākumus, lai mazinātu riskus un nodrošinātu peļņu, rūpīgi un mērķtiecīgi pārvaldot tai piederošos aktīvus, kā arī radoši plānojot turpmāko darbību.

Rīgā, 2009. gada 15. jūlijā

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

Vladimirs Solomatins
Padomes priekšsēdētājs

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2008 tūkst. Ls	2007 tūkst. Ls
Turpināmās ieguldījumu nozares			
Neto apgrozījums	4	63 121	66 259
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(61 907)	(55 906)
Bruto peļņa		1 214	10 353
Vispārējās un administrācijas izmaksas	6	(7 005)	(6 325)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	4 878	57 774
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(3 664)	(5 154)
Peļņa no līdzdalības asociētā uzņēmuma kapitālā	18	14 146	17 136
Finanšu ieņēmumi	10	3 312	3 423
Finanšu izmaksas	10	(7)	(6 500)
Peļņa pirms nodokļiem		12 874	70 707
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(5 461)	(1 313)
Pārskata gada peļņa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm		7 413	69 394
Slēgtās ieguldījumu nozares			
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi) pēc nodokļiem no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	12	19 880	(5 200)
Pārskata gada peļņa		27 293	64 194
Attiecināma uz:			
Mazākuma līdzdalību	24	(2 445)	14 593
Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem		29 738	49 601
		27 293	64 194
Peļņa uz akciju (lati uz akciju), attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem			
Mazinātā un pamata peļņa uz akciju no turpināmajām ieguldījumu nozarēm	24	0.09	0.52
Mazinātā un pamata peļņa/ (zaudējumi) uz akciju no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	24	0.19	(0.05)

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

Vladimirs Solomatins
Padomes priekšsēdētājs

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

Konsolidētā bilance**AKTĪVS**

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	31.12.2008. tūkst. Ls	31.12.2007. tūkst. Ls
Nemateriālie aktīvi	13	27 598	28 481
Pamatlīdzekļi			
Zeme, ēkas un cauruļvadu sistēmas	14	87 994	100 856
Iekārtas un mašīnas	14	42 983	55 003
Pārējie pamatlīdzekļi	14	3 764	4 882
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	14, 16	1 042	20 740
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		214	877
KOPĀ		135 997	182 358
Ieguldījuma īpašumi	17	-	31 731
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā	18	125 619	117 891
Radniecīgo uzņēmumu parādi	33	41 557	-
Ilgtermiņa parāds	19	44 550	43 560
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		312	340
KOPĀ		212 038	161 791
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		375 633	404 361
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	20	2 429	4 358
Pircēju un pasūtītāju parādi	21	1 443	4 347
Radniecīgo uzņēmumu parādi	33	24 939	-
Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem	33	547	-
Citi debitori	22	1 325	3 277
Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi		-	51
Nauda un naudas ekvivalenti	23	35 756	19 613
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		66 439	31 646
KOPĀ AKTĪVS		442 072	436 007

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

Vladimirs Solomatins
Padomes priekšsēdētājs

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

Konsolidētā bilance**PASĪVS**

		31.12.2008.	31.12.2007.
	Piezīme	tūkst. Ls	tūkst. Ls
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	24	104 479	104 479
Akciju emisijas uzcenojums		42 343	42 343
Likumā noteiktās rezerves		715	715
Rezerves no līdzdalības asociētajos uzņēmumos	18	(15 786)	(17 889)
Pārējās rezerves	24	195 153	145 552
Pārskata gada peļņa		29 738	49 601
UZ KONCERNA MĀTES UZŅĒMUMA AKCIONĀRIEM ATTIECINĀMAIS PAŠU KAPITĀLS		356 642	324 801
Mazākuma līdzdalība	24	73 148	75 856
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		429 790	400 657
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	11	1 307	7 052
Finanšu nomas saistību ilgtermiņa daļa	26	7	14 067
KOPĀ		1 314	21 119
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmums no kredītiestādes	25	-	3 056
Finanšu nomas saistību īstermiņa daļa	26	7	1 994
No pircējiem saņemtie avansi		711	644
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 373	3 836
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	33	145	72
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27	5 587	737
Pārējie kreditori	28	540	943
Uzkrātās saistības	29	1 093	1 691
Uzkrājumi	30	512	1 258
KOPĀ		10 968	14 231
KOPĀ KREDITORI		12 282	35 350
KOPĀ PASĪVS		442 072	436 007

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

Vladimirs Solomatins
Padomes priekšsēdētājs

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

Konsolidētā naudas plūsma

		2008 tūkst. Ls	2007 tūkst. Ls
Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā			
Pārskata gada peļņa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm pirms nodokļiem		12 874	70 693
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi) no slēgtajām ieguldījumu nozarēm pirms nodokļiem	12	23 439	(5 167)
Pārskata gada peļņa pirms nodokļiem		36 313	65 526
Korekcijas:			
Amortizācija un nolietojums	13,14	11 403	9 901
Zaudējumi no vērtības samazināšanās	13,14	2 127	1 783
Zaudējumu no vērtības samazināšanās reversēšana	18	(85)	(30 770)
Ilgtermiņa aizdevumu vērtības samazinājums	8	-	715
Izmaiņas uzkrājumos nedrošiem parādiem		-	(49)
Procentu ieņēmumi	10	(2 677)	(3 439)
Procentu izmaksas		1 511	1 106
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņa	12,17	(29 444)	(44)
Asociētā uzņēmuma neto peļņas daļa	18	(14 061)	(17 191)
Līdzdalības asociētā uzņēmuma kapitālā samazinājums par nerealizēto peļņu (Peļņa)/zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	18	8 606	-
Zaudējumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas	8	434	-
Peļņa no meitas uzņēmumu pārdošanas	12, 7	(6 557)	(26 694)
(Peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	7	(2 112)	4 245
Saimnieciskās darbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		4 823	11 539
Krājumu samazinājums		1 468	1 653
Pircēju un pasūtītāju parādu (pieaugums)/samazinājums		(5 575)	67
Īstermiņa kreditoru parādu (samazinājums)/pieaugums		(1 907)	1 177
Nauda saimnieciskās darbības rezultātā		(1 191)	14 436
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(751)	(1)
Neto nauda saimnieciskās darbības rezultātā		(1 942)	14 435
Naudas plūsma ieguldījumu izmaiņu rezultātā			
Ilgtermiņa ieguldījumu iegāde		(9 657)	(7 768)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu pārdošanas		4 358	-
Ieņēmumi no meitas uzņēmumu pārdošanas	12	17 145	-
Ieguldījums asociētā uzņēmuma kapitālā	18	(85)	(55)
Saņemtie procenti		2 713	3 439
Pēc termiņa beigām saņemtie noguldījumi		-	9 828
Neto nauda ieguldījumu izmaiņu rezultātā		14 474	5 444
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai un nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(1 833)	(4 594)
Saņemtie aizņēmumi		6 877	-
Procentu maksājumi		(1 433)	(1 106)
Neto nauda finansēšanas darbības rezultātā		3 611	(5 700)
Naudas pieaugums		16 143	14 179
Nauda pārskata gada sākumā		19 613	5 434
Nauda pārskata gada beigās		35 756	19 613

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem attiecināms

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Likumā noteiktās rezerves*	Rezerves no līdzdalības asociētajos uzņēmumos ***	Pārējās rezerves**	Pārskata gada nesadalītā peļņa	Kopā	Mazākuma līdzdalība
	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls
2006. gada 31. decembrī	104 479	42 343	715	(6 388)	138 705	6 847	286 701	40 077
Tieši pašu kapitālā atzītais ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	-	-	-	(11 501)	-	-	(11 501)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	49 601	49 601	14 593
<i>Kopējie gada ienākumi un izdevumi</i>	-	-	-	(11 501)	-	49 601	38 100	14 593
2006. gada peļņas sadale	-	-	-	-	6 847	(6 847)	-	-
49% SIA <i>Ventspils nafta termināls</i> kapitāla daļu pārdošanas rezultāts	-	-	-	-	-	-	-	21 186
2007. gada 31. decembrī	104 479	42 343	715	(17 889)	145 552	49 601	324 801	75 856
Tieši pašu kapitālā atzītais ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts un pārējās rezerves	-	-	-	2 103	-	-	2 103	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	29 738	29 738	(2 445)
<i>Kopējie gada ienākumi un izdevumi</i>	-	-	-	2 103	-	29 738	31 841	(2 445)
Mazākuma līdzdalība pārdotajos meitas uzņēmumos	-	-	-	-	-	-	-	(263)
2007. gada peļņas sadale	-	-	-	-	49 601	(49 601)	-	-
2008. gada 31. decembrī	104 479	42 343	715	(15 786)	195 153	29 738	356 642	73 148

Pielikums ir šī konsolidētā 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.

** Saskaņā ar statūtiem neto rezultāts tiek ieskaitīts pārējās rezervēs un izmantots tālākai Koncerna attīstībai.

*** Skatīt arī pielikuma 18. piezīmi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums**1. Vispārīga informācija par Uzņēmumu**

AS *Ventspils nafta* (turpmāk tekstā arī – Uzņēmums vai Koncerna mātes uzņēmums) ir biržā kotēta akciju sabiedrība, kas dibināta saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem. Uzņēmums reģistrēts Uzņēmumu reģistrā 1991. gada 9. maijā un pārreģistrēts Komercreģistrā 2004. gada 5. augustā (reģistrācijas numurs 50003003091). Kopš 1998. gada 20. oktobra AS *Ventspils nafta* akcijas tiek kotētas vērtspapīru biržā *NASDAQ OMX Rīga* oficiālajā sarakstā.

Kopš 2004. gada 22. janvāra Koncerna mātes uzņēmuma adrese ir Ostas iela 23, Ventspils, LV-3601, Latvija.

AS *Ventspils nafta* ir holdinga kompānija, kas galvenokārt nodarbojas ar ieguldījumu pārvaldīšanu AS *Ventspils nafta* koncerna uzņēmumos. AS *Ventspils nafta* koncerns, kurā ietilpst AS *Ventspils nafta* un tās meitas uzņēmumi (turpmāk tekstā arī – Koncerns), ir daudznozaru holdings.

Nākamajā tabulā sniegts Koncerna līdzdalības meitas uzņēmumos kopsavilkums:

Uzņēmuma nosaukums:	31.12.2008.	31.12.2007.	Juridiskā adrese
<u>AS <i>Ventspils nafta</i> meitas uzņēmumi</u>	<u>Līdzdalības daļa (%)</u>		
<i>SIA LatRosTrans</i>	66.00	66.00	Balvu iela 7, LV-5043, Daugavpils, Latvija
<i>SIA Ventspils nafta termināls</i>	51.00	51.00	Talsu iela 75, LV-3602, Ventspils, Latvija
<i>AS Preses nams</i>	-	95.39	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
<i>SIA Rīgas līcis</i> (līdz 2009. gada martam: <i>SIA Rīgas līcis VN</i>)	-	100.00	Dubultu prospekts 51, LV-2015, Jūrmala, Latvija
<i>SIA LASCO nekustamie īpašumi</i> (līdz 2009. gada martam: <i>SIA Nekustamie īpašumi VN</i>)	-	100.00	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Mediju nams</i>	-	99.73	Cēsu iela 31/2, LV-1012, Rīga, Latvija
<u>AS <i>Preses nams</i> meitas uzņēmums</u>			
<i>OOO Preses nams</i> (neveic saimniecisko darbību)	-	100.00	Krievija
<u><i>SIA Mediju nams</i> meitas uzņēmumi</u>			
<i>SIA 4. Vara</i>	-	50.05	Cēsu iela 31/2, LV-1012, Rīga, Latvija
<i>SIA F/64 Photo Agency</i> (51,05% iegādājās <i>SIA Mediju nams</i> 2008. gadā)	-	-	Cēsu iela 31/2, LV-1012, Rīga, Latvija
<u><i>SIA LASCO nekustamie īpašumi</i> meitas uzņēmumi</u>			
<i>SIA Darījumu centrs Daugava</i>	-	100.00	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Ventspils biznesa centrs</i>	-	100.00	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA LASCO Housing Services</i> (līdz 2009. gada martam: <i>SIA Namserviss VN</i>)	-	100.00	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Lejastiezumī</i> (neveic saimniecisko darbību)	-	100.00	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Pārventas sporta centrs</i> (neveic saimniecisko darbību)	-	100.00	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija

1. Vispārīga informācija par Uzņēmumu (turpinājums)

Koncerna meitas uzņēmumu galvenie darbības veidi 2007. un 2008. gadā:

SIA LatRosTrans – naftas un naftas produktu transportēšana pa cauruļvadiem;

SIA Ventspils nafta termināls – naftas un naftas produktu pārkraušana un uzglabāšana;

AS Preses nams – tipogrāfijas pakalpojumi;

SIA Mediju nams – izdevējdarbība;

SIA LASCO nekustamie īpašumi – nekustamā īpašuma holdinga kompānija;

SIA Darījumu centrs Daugava – nekustamā īpašuma attīstība;

SIA LASCO Housing Services – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA Ventspils biznesa centrs – nekustamā īpašuma attīstība;

SIA Lejastiežumi – nekustamā īpašuma attīstība;

SIA Pārventas sporta centrs – nekustamā īpašuma attīstība;

SIA Rīgas līcis – nekustamā īpašuma attīstība.

2008. gada 17. decembrī *AS Ventspils nafta* noslēdza kapitāla daļu pārdošanas līgumu ar *AS Latvijas kuģniecība* meitas uzņēmumu *SIA LASCO Investment* par šādu Koncerna meitas uzņēmumu akciju un kapitāla daļu pārdošanu: *AS Preses nams*, *SIA Rīgas līcis*, *SIA LASCO Nekustamie īpašumi* un *SIA Mediju nams*. 2008. gada 30. decembrī Koncerna mātes uzņēmums zaudēja kontroli gan pār šiem meitas uzņēmumiem, gan pār šo uzņēmumu meitas uzņēmumiem. Pārdotie meitas uzņēmumi atspoguļo segmentus „Izdevējdarbība un poligrāfijas pakalpojumi” un „Nekustamā īpašuma apsaimniekošana” un 2008. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoti kā slēgtās ieguldījumu nozares. Papildu informācija sniegta pielikuma 12. piezīmē. Līdz ar to kopš 2008. gada 30. decembra *AS Ventspils nafta* meitas uzņēmumi atspoguļoti kā turpināmās ieguldījumu nozares tādās jomās kā naftas un naftas produktu transportēšana pa cauruļvadiem, kā arī naftas un naftas produktu pārkraušana un uzglabāšana.

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 2009. gada 7. jūlija lēmumu.

Saskaņā ar Koncerna mātes uzņēmuma statūtiem. 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

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (IASB) izdotajiem un Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

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 sagatavots tūkstošos latu (tūkst. Ls), kas noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim, ja vien nav norādīts citādi. Lats (Ls) ir Latvijas Republikas naudas vienība.

Konsolidācija

Konsolidētajā finanšu pārskatā tiek iekļauti meitas uzņēmumi, kurus kontrolē Koncerna mātes uzņēmums. Par kontroli tiek uzskatīta situācija, kad Koncerna mātes uzņēmums kontrolē vairāk nekā pusi balsstiesīgā kapitāla vai citādi ir spējīgs noteikt uzņēmuma darbību. Meitas uzņēmumu darbības rezultāti tiek konsolidēti no kontroles iegūšanas brīža, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad Koncerna mātes uzņēmums pārstāj kontrolēt attiecīgo meitas uzņēmumu.

Konsolidētā bilance ietver *AS Ventspils nafta* un tās meitas uzņēmumu *SIA Ventspils nafta termināls* un *SIA LatRosTrans* bilances.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Konsolidācija (turpinājums)

2008. gada 30. decembrī AS *Ventspils nafta* pārdeva visas tai piederošās akcijas un kapitāla daļas šādos meitas uzņēmumos: AS *Preses nams*, SIA *Rīgas līcis*, SIA *Mediju nams* (un tās meitas uzņēmumos SIA 4. *Vara* un SIA *F/64 Photo Agency*) un SIA *LASCO nekustamie īpašumi*, kurā ietilpst SIA *LASCO Housing Services*, SIA *Ventspils biznesa centrs*, SIA *Lejastiezumī*, SIA *Pārventas sporta centrs* un SIA *Darījumu centrs Daugava*. Konsolidētais finanšu pārskats ietver pārdoto uzņēmumu izmaksas, ieņēmumus un naudas plūsmas par periodu līdz 2008. gada 30. decembrim.

Koncerna meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu kā Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskati, piemērojot tos pašus grāmatvedības principus.

Uzņēmējdarbības apvienošana uzskaitīta saskaņā ar pirkšanas metodi. Iegādes vērtību nosaka atbilstoši samaksai izmantoto aktīvu, emitēto pašu kapitāla instrumentu un radušos vai pārņemto saistību patiesajai vērtībai apmaiņas datumā, pieskaitot uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Uzņēmējdarbības apvienošanas ceļā iegādātie identificējamie aktīvi un pārņemtās saistības un iespējamās saistības sākotnēji tiek uzskaitītas patiesajā vērtībā iegādes datumā neatkarīgi no iespējamās mazākuma līdzdalības apmēra. Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek uzskaitīta atbilstoši iegādes vērtībai, ko nosaka kā starpību starp uzņēmējdarbības apvienošanas izmaksām un Koncerna daļu iegādātā uzņēmuma identificējamo aktīvu, saistību un iespējamo saistību neto patiesajā vērtībā. Ja iegādes vērtība ir mazāka nekā iegādātā meitas uzņēmuma neto aktīvu patiesā vērtība, starpība tiek tieši atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Mazākuma līdzdalību veido tā peļņas vai zaudējumu un neto aktīvu daļa, kas nepieder Koncernam un kuru konsolidētās bilances peļņas vai zaudējumu aprēķinā un pašu kapitālā atspoguļo atsevišķi, nošķirot to no pašu kapitāla, kas attiecināms uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem.

Mazākuma līdzdalības iegādi uzskaita, izmantojot tā saukto mātes uzņēmuma paplašināšanas metodi, saskaņā ar kuru samaksātās atlīdzības un iegūtās neto aktīvu daļas bilances vērtības starpību atzīst kā nemateriālo vērtību. Meitas uzņēmumu kapitāla daļu pārdošanu, kuras rezultātā Koncerna mātes uzņēmums nezaudē kontroli pār šiem uzņēmumiem, uzskaita, izmantojot to pašu konceptuālo metodi, saskaņā ar kuru starpību starp saņemto atlīdzību un pārdoto nemateriālās vērtības daļu, pieskaitot tai mazākuma līdzdalības bilances vērtību, kas veidojas attiecīgā darījuma rezultātā, atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējos ieņēmumus.

Izmaiņas grāmatvedības principos

Jaunu un/vai mainītu SFPS un SFPIK interpretāciju pieņemšana

Koncerna pieņemtie grāmatvedības principi atbilst iepriekšējā finanšu gadā pielietotajiem uzskaites principiem, izņemot, tālāk tekstā izklāstīto:

Pārskata gadā Koncerns piemērojis šādus jaunus un grozītus SFPS un SFPIK interpretācijas:

- **Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” un SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana”** – Finanšu aktīvu pārklasificēšana;
- **SFPIK interpretācija Nr. 11 „SFPS Nr. 2 – Darījumi koncerna ietvaros un maksājumi ar pašu akcijām”.**

Šo izmaiņu ietekme ir šāda:

Grozījumi SGS Nr. 39 un SFPS Nr. 7 – Finanšu aktīvu pārklasificēšana

Ar šiem grozījumiem Starptautisko grāmatvedības standartu padome (SGPS) ieviesa papildu iespējas noteiktos apstākļos pārklasificēt atsevišķus finanšu instrumentus, kas klasificēti kā pārdošanai turēti vai pārdošanai pieejami finanšu instrumenti. Attiecīgie papildinājumi iekļauti SFPS Nr. 7. Koncernam nav tādu finanšu instrumentu, uz kuriem attiektos minētie grozījumi.

SFPIK Nr. 11 SFPS Nr. 2 - Darījumi grupas ietvaros un maksājumi ar pašu akcijām

Šī interpretācija sniedz norādījumus par darījumu klasificēšanu darījumos, par kuriem norēķini veikti ar akcijām, un darījumos, par kuriem norēķini veikti naudā, kā arī norādījumus, kā katras atsevišķās grupas sabiedrības finanšu pārskatā uzskaitāmi darījumi, par kuriem norēķini veikti ar akcijām un kuros iesaistītas divas vai vairākas vienas un tās pašas grupas sabiedrības. Koncerns nav emitējis instrumentus, uz kuriem attiektos šī interpretācija.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Slēgtās ieguldījumu nozares

Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā par pārskata gadu un salīdzināmo iepriekšējā gada periodu ieņēmumi un izmaksas no slēgtajām ieguldījumu nozarēm uzrādītas atsevišķi no turpināmo ieguldījumu nozaru ieņēmumiem un izmaksām līdz pat peļņai pēc nodokļiem pat tādā gadījumā, ja Koncerns pēc attiecīgā pārdošanas darījuma saglabā nekontrolējošu līdzdalību meitas uzņēmumā. Šādi aprēķinātā peļņa vai zaudējumi (pēc nodokļiem) peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļota atsevišķi.

Līdzdalība asociētajos uzņēmumos

Asociētais uzņēmums ir uzņēmums, kas nav ne meitas uzņēmums, ne kopuzņēmums, taču Koncernam tajā ir būtiska ietekme.

Koncerna ieguldījumi asociētajos uzņēmumos 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. Peļņu un zaudējumus no darījumiem starp Koncernu un asociētajiem uzņēmumiem izslēdz atbilstoši līdzdalībai asociētajā uzņēmumā.

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 bilances vērtību, starpība tiek atzīta peļņas vai zaudējuma aprēķinā. Uz asociētā uzņēmuma līdzdalības vērtību attiecināmā nemateriālā vērtība tiek iekļauta ieguldījuma bilances vērtībā un netiek amortizēta.

Koncerna asociēto uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu kā Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskati. Ja nepieciešams, tiek veiktas korekcijas, lai panāktu grāmatvedības principu atbilstību Koncerna izmantotajiem grāmatvedības principiem.

2008. gada beigās Koncerna mātes uzņēmums noslēdza lejupēju darījumu ar savu asociēto uzņēmumu *AS Latvijas kuģniecība* un tā meitas uzņēmumu *SIA LASCO Investment*. Peļņa no lejupējā darījuma atzīta Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā tādā apmērā, kāds atbilst Koncernam nepiederošās līdzdalības daļai asociētajā uzņēmumā. Līdzdalība asociētajā uzņēmumā *AS Latvijas kuģniecība* samazināta par starpību starp proporcionālo nerealizētās peļņas daļu un aktīvu bilances vērtību. Līdzdalības samazinājums tiks reversēts par attiecīgo summu pēc tam, kad attiecīgie aktīvi tiks pārdoti trešām personām, vai pēc attiecīgo aktīvu pakāpeniska nolietojuma.

Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie lēmumi, aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot Koncerna finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmiem lēmumiem, aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē pārskatos atspoguļoto ieņēmumu, izmaksu, aktīvu un saistību apmēru, kā arī iespējamo saistību apmēru bilances datumā. Tomēr neskaidrības, kas saistītas ar šiem pieņēmumiem un aplēsēm, nākotnē var radīt situāciju, kad nepieciešams būtiski koriģēt attiecīgā aktīva vai saistību bilances vērtību.

Lēmumi

Piemērojot Koncerna grāmatvedības principus, vadība papildus tiem lēmumiem, kas saistīti ar aplēsēm, ir pieņēmusi šādu lēmumu, kuram ir ļoti būtiska ietekme uz finanšu pārskatā atzītajām summām:

Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā iznomātājs

Koncerns noslēdzis vairākus tā ieguldījuma īpašumu portfelī esošo komercielpu nomas līgumus. Koncerns, pamatojoties uz līgumu nosacījumu izvērtējumu, secinājis, ka tas patur visus būtiskos riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šiem īpašumiem, un līdz ar to uzskaita šos līgumus kā operatīvās nomas līgumus.

Aplēses un pieņēmumi

Tālāk tekstā izklāstīti galvenie pieņēmumi saistībā ar nākotnes notikumiem un citi būtiski cēloņi, kas attiecināmi uz neskaidrību aplēsēm bilances datumā, kas rada nozīmīgu būtisku risku, ka nākamajā finanšu gadā varētu būt nepieciešams būtiski koriģēt aktīvu un saistību bilances vērtības.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums

Koncerns katrā bilances datumā izvērtē, vai pastāv nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Nefinanšu aktīvu iespējamās vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta, ja pastāv pazīmes, ka attiecīgo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)***Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie lēmumi, aplēses un pieņēmumi (turpinājums)***

Aprēķinot lietošanas vērtību, vadībai jāaplēš nākotnes naudas plūsma, ko uzņēmums paredz iegūt no attiecīgā aktīva vai naudu ienesošās vienības, un jāizvēlas piemērota diskonta likme šo naudas plūsmu tagadnes vērtības aprēķināšanai. Sīkāka informācija, ieskaitot galveno pieņēmumu jutīguma analīzi, sniegta pielikuma 15. piezīmē.

Pēc izmaiņām *SIA Ventspils nafta termināls* īpašnieku sastāvā 2007. gadā šī meitas uzņēmuma vadība pārskatīja iepriekšējos biznesa plānus. Jaunos biznesa plānus ietekmēja galvenokārt jaunais pakalpojumu sniegšanas līgums. Šo biznesa plānu izstrādes rezultātā vērtības samazinājums 2007. gadā tika reversēts. Skat pielikuma 15. piezīmi.

Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku nosaka, pamatojoties uz iekārtu tehniskā stāvokļa novērtējumu un vadības aplēsēm attiecībā uz nākotnes plāniem saistībā ar iekārtu pielietojumu un ražošanas procesā izmantoto tehnoloģiju attīstību. Atlikušo lietderīgās izmantošanas laiku grāmatvedības vajadzībām pārskata katrā bilances datumā, lai noteiktu, vai nav nepieciešams to mainīt.

Dažu *SIA Ventspils nafta termināls* un *SIA LatRosTrans* 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 maģistrālo cauruļvadu lietderīgās izmantošanas laiks tika mainīts, 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. 2006. gadā *SIA LatRosTrans* no neatkarīga vērtētāja *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 neatkarīga vērtētāja *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 gadījumā, ja attiecīgo tehnoloģisko iekārtu atlikušais lietderīgās izmantošanas laiks būtu lielāks par tā cauruļvada atlikušo lietderīgās izmantošanas laiku, ar kuru tās ir saistītas, nekādas korekcijas nolietojuma izmaksās nav nepieciešamas.

Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība

Koncerns ir noteicis dažu pamatlīdzekļu objektu atlikušo vērtību to lietderīgās izmantošanas laika beigās. Atlikusī vērtība tiek izmantota nolietojuma aprēķināšanai, un tās pamatā ir vadības veikta analīze par attiecīgā aktīva iespējamo pārdošanas vērtību.

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 lēmums, kas jāpieņem, pamatojoties uz iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamās ar nodokli apliekamās peļņas līmeni, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģijām. Atzīto uzņēmuma ienākuma nodokļu aktīvu bilances vērtība 2008. gada 31. decembrī ir 9 438 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 9 868 tūkst. latu) un neatzītie uzņēmuma ienākuma nodokļu aktīvi 2008. gada 31. decembrī ir 2 207 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 988 tūkst. latu). Sīkāka informācija sniegta pielikuma 11. piezīmē.

Uzkrājumi reorganizācijai

Koncerns ir atzinis uzkrājumus saistībā ar meitas uzņēmuma *SIA Ventspils nafta termināls* reorganizāciju. Nosakot uzkrājumu apmēru, bija jāizmanto pieņēmumi un aplēses attiecībā uz paredzamajām reorganizācijas izmaksām. Uzkrājumu bilances vērtība 2008. gada 31. decembrī bija 339 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 1 050 tūkst. latu). Sīkāka informācija sniegta pielikuma 30. piezīmē.

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. Piemērotais inflācijas līmenis 2009. un 2010. gadam ir 0% un 2011. gadam un turpmākajiem gadiem 2,5% (2007. gada aprēķinā: 4,5% līdz 2010. gadam un 2,5% - turpmākajiem gadiem). Gan 2008. gada, gan 2007. gada prognozēs pieauguma temps atbilst inflācijas līmenim. Nekāds vērtības samazinājums nebūtu jāatzīst arī tādā gadījumā, ja tiktu piemēroti iepriekšējie inflācijas un pieauguma tempa rādītāji. Sīkāka informācija sniegta pielikuma 15. piezīmē.

Darījumi ārvalstu valūtās

Koncerna uzņēmumu funkcionālā un uzskaitē izmantotā valūta ir lati (Ls), izņemot asociēto uzņēmumu *AS Latvijas kuģniecība*, kura funkcionālā valūta ir ASV dolāri (USD).

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 izteiktas ārvalstu valūtā, tiek pārrēķinātas latos pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Nemonetārie līdzekļi un saistības, kas tiek uzskaitītas pēc to sākotnējās vērtības un izteiktas ārvalstu valūtā, tiek pārvērtētas latos pēc darījuma veikšanas dienas valūtas kursa. Ne monetārie līdzekļi un saistības, kas tiek uzskaitītas patiesā vērtībā ārvalstu valūtā, tiek pārvērtētas 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 aprēķina 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.

		31.12.2008.	31.12.2007.
Balances datumā	USD/LVL	0,495000	0,484000
	EUR/LVL	0,702804	0,702804
Vidējais kurss pārskata periodā	USD/LVL	0,479750	0,514100
	EUR/LVL	0,702804	0,702804

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Šāda pārskatīšana jāveic vismaz reizi gadā. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Nemateriālajos aktīvos ietilpst zemes lietošanas tiesības, nemateriālā vērtība un pārējie nemateriālie aktīvi, kas saistīti ar Koncerna darbību.

Zemes lietošanas tiesības tiek uzskaitītas to ieguldījuma vērtībā saskaņā ar *SIA LatRosTrans* dibinātāju vienošanos, atskaitot uzkrāto amortizāciju un vērtības samazināšanos. Aplēstais zemes lietošanas tiesību lietderīgās izmantošanas laiks ir 47 gadi, izņemot naftas cauruļvada Polocka – Ventspils posmu Birži – Ventspils, kura darbība šobrīd ir apturēta un kura lietderīgās izmantošanas noteiktais laiks ir 25 gadi.

Nemateriālo aktīvu amortizācijas likmes ir no 10% līdz 35% gadā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās, ja tāda būtu.

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

Ēkas	5 - 100 gadi
Iekārtas un mašīnas	2 - 20 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 33,33 gadi

Nolietojumu sāk aprēķināt no brīža, kad no pamatlīdzeklis ir pieejams lietošanai. 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.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas kā pamatlīdzekļi, ja ir izpildīti šādai atzīšanai noteiktie kritēriji. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā vai attiecīgo nomātā īpašuma uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laikā, ja tas ir īsāks, izmantojot lineāro metodi.

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

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.

Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks un atlikusī vērtība tiek pārskatīta katra finanšu gada beigās.

Aizņēmumu izmaksas

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

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. Koncerna ieguldījuma īpašumu patieso vērtību nosaka Latvijas Neatkarīgo vērtētāju asociācijas sertificēts neatkarīgais vērtētājs. Lai noteiktu ieguldījuma īpašumu patieso vērtību, vērtētājs izmanto šādas metodes: izmaksu metode, salīdzināmo darījumu metode un paredzamo ieņēmumu (diskontētās naudas plūsmas) metode. Vērtību nosaka, apvienojot rezultātus, kas iegūti, izmantojot visas trīs metodes, un piemērojot katrai metodei aplēsto svērto koeficientu.

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.

Operatīvās nomas ietvaros nomātie aktīvi netiek klasificēti kā ieguldījuma īpašumi.

Nefinanšu 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 (piemēram, nemateriālajai vērtībai un nemateriālajiem aktīviem ar nenoiteiktu lietderīgās lietošanas laiku), Koncerns aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Aktīva atgūstamā summa ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm summām ir lielāka. Lai noteiktu vērtības samazināšanos, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudu ienesošās vienības). Ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to tagadnes vērtībai, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Lai noteiktu patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šajos aprēķinos izmanto arī vērtēšanas multiplikatorus, biržās kotēto meitas uzņēmumu akciju cenas vai citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijās, kas atbilst attiecīgā aktīva funkcijai.

Katrā bilances datumā Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas nefinanšu aktīviem, izņemot nemateriālo vērtību, atzīti iepriekšējos periodos, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Ja šādas pazīmes ir, Koncerns aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tādā gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Ja tas ir noticis, aktīva bilances vērtība tiek palielināta līdz tā atgūstamai summai. Šī palielinātā vērtība nedrīkst pārsniegt bilances vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Šāds vērtības palielinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

ieguldījumi un pārējie finanšu aktīvi

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti kā aizdevumi un debitoru parādi un pārdošanai pieejami finanšu aktīvi. Koncernam nav ne līdz termiņa beigām turētu ieguldījumu, ne finanšu aktīvu patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, bet tādu ieguldījumu gadījumā, kas nav klasificēti kā finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Koncerns klasificē savus finanšu aktīvus to sākotnējās atzīšanas brīdī un, ja tas ir atļauts un atbilst attiecīgajiem apstākļiem, pārskata šo klasifikāciju katra finanšu gada beigās.

Visi finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi, kas veikti saskaņā ar parasto pirkšanas vai pārdošanas veidu, tiek atzīti darījuma dienā, kas ir diena, kad Koncerns apņemas iegādāties attiecīgo aktīvu. Parastais pirkšanas vai pārdošanas veids ir finanšu aktīva pirkšana vai pārdošana saskaņā ar līgumu, kura nosacījumi paredz aktīva piegādi saskaņā ar noteiktu grafiku, kurš parasti noteikts attiecīgā tirgus noteikumos vai konvencijā.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējā novērtējuma aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, atskaitot jebkādus uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizdevumu un debitoru parādu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi ir tādi neatvasināti finanšu aktīvi, kas noteikti kā pieejami pārdošanai vai kas nav klasificēti nevienā no trim iepriekš minētajām kategorijām. Pēc sākotnējā novērtējuma pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, nerealizēto peļņu vai zaudējumus atzīstot tieši pašu kapitālā līdz brīdim, kad ieguldījuma atzīšana tiek pārtraukta vai atzīta tā vērtības samazināšanās; pēc tam kumulatīvā peļņa vai zaudējumi, kas iepriekš bija uzskaitīti pašu kapitālā, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja nav iespējams pamatoti noteikt biržā nekotētu pašu kapitāla instrumentu patieso vērtību, tos turpmāk atzīst sākotnējā vērtībā, atskaitot vērtības samazināšanos.

Patieso vērtība

Patieso vērtību nosaka, izmantojot dažādas vērtēšanas metodes. Minētās metodes ietver tādu nesenu darījumu izmantošanu, kas veikti, ievērojot salīdzināmu uzņēmumu darījumu principu, atsaucies uz kāda cita finanšu instrumenta pašreizējo tirgus vērtību, kas pēc būtības ir tāds pats kā attiecīgais aktīvs, diskontētās naudas plūsmas analīzi vai kādas citas vērtēšanas metodes.

Amortizētā iegādes vērtība

Aizdevumi un debitoru parādi tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, kas aprēķināta, izmantojot efektīvo procentu metodi, atskaitot jebkādus uzkrājumus iespējamam vērtības samazinājumam. Aprēķinā tiek ņemtas vērā jebkādas ar iegādi saistītās prēmijas vai atlaides, kā arī darījuma izmaksas un maksājumi, kas ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katrā bilances datumā Koncerns izvērtē, vai nav notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās.

Aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka radušies zaudējumi no tādu aktīvu vērtības samazināšanās, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, zaudējumu summa tiek novērtēta kā starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (atskaitot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies), kas diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi (t.i., efektīvo procentu likmi, kas aprēķināta sākotnējā atzīšanas brīdī). Zaudējumu summu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ja turpmākā periodā zaudējumu no vērtības samazināšanās summa samazinās un ja samazinājumu var objektīvi attiecināt uz notikumu, kas notiek pēc tam, kad vērtības samazināšanās ir tikusi atzīta, tad iepriekš atzītos zaudējumus no vērtības samazināšanās reversē tik lielā apmērā, lai attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniegtu tā amortizēto iegādes vērtību dienā, kad veikta vērtības samazināšanas reversēšana. Jebkāda turpmāka zaudējumu no vērtības samazināšanās reversēšana tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti, kad pastāv objektīvi pierādījumi (piemēram, debitora maksātspējas vai ievērojama finansiālu grūtību iespējamība) tam, ka Koncerns nevarēs saņemt visus maksājumus, kas tam pienākas saskaņā ar attiecīgā rēķina sākotnējiem nosacījumiem. Attiecīgā debitora parāda bilances vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu. To parādu, kuriem atzīta vērtības samazināšanās, atzīšana tiek pārtraukta, kad tie tiek novērtēti kā neatgūstami.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās (turpinājums)

Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

Ja pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu patiesā vērtība vai sākotnējā vērtība samazinās, vadība izdara pieņēmumus par šo vērtības samazinājumu, lai noteiktu, vai tas uzskatāms par vērtības samazināšanos, kas būtu atzīstama peļņas vai zaudējumu aprēķinā. 2008. gada 31. decembrī nebija atzīti nekādi zaudējumi no pārdošanai pieejamo aktīvu vērtības samazināšanās (2007. gada 31. decembrī: 0 latu).

Finanšu saistības

Aizdevumi un aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti

Koncerna vienīgās saskaņā ar SGS Nr. 39 klasificētās finanšu saistības ir aizdevumi un aizņēmumi.

Visi aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti, tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi.

Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Finanšu aktīvu un saistību atzīšanas pārtraukšana

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

- tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa beidzas;
- Koncerns saglabā tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva, bet uzņemas pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu pārskaitījumus trešām personām bez būtiskas kavēšanās saskaņā ar starpniecības līgumiem; vai
- Koncerns ir nodevis savas tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīva un vai nu a) nodevis būtībā visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, vai b) nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu.

Ja Koncerns ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva un nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, nedz arī nodevis kontroli pār šo aktīvu, aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kādā Koncerns saglabā savu iesaisti attiecīgajā aktīvā. Saglabātā iesaiste, kas izpaužas nodotā aktīva garantēšanā, tiek noteikta kā aktīva sākotnējā bilances vērtība vai maksimālā atbildības summa, ko Koncernam nāktos atmaksāt, atkarībā no tā, kura no minētajām summām ir mazāka.

Ja saglabātā iesaiste izpaužas kā nodotā aktīva pirkšanas un/vai pārdošanas līgums (ieskaitot iespējas līgumu, par kuru tiek veikts norēķins naudā, vai tamlīdzīgi nosacījumi), Koncerna saglabātās iesaistes apmērs ir nodotā aktīva vērtība, pēc kādas koncerns to drīkst atpirkt, izņemot patiesajā vērtībā uzskaitīta aktīva pārdošanas iespējas līguma gadījumā (ieskaitot iespējas līgumu, par kuru tiek veikts norēķins naudā, vai tamlīdzīgi nosacījumi), kad Koncerna saglabātās iesaistes apmērs ir ierobežots līdz nodotā aktīva patiesajai vērtībai vai iespējas līguma izmantošanas cenai atkarībā no tā, kura no šīm summām ir mazāka.

Finanšu saistības tiek izslēgtas no bilances, kad no šīm saistībām izrietošais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai beidzies tā izpildes termiņš.

Ja esošās finanšu saistības tiek aizstātas ar citām finanšu saistībām pret vienu un to pašu aizdevēju ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai ja esošo saistību nosacījumi tiek būtiski grozīti, šāda maiņa vai grozījumi tiek uzskaitīti kā sākotnējo saistību atzīšanas pārtraukšana un jaunu saistību atzīšana, un starpība starp attiecīgajām bilances vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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 vidējā svērtā metodi.

Naftas un naftas produktu pārpalikumi, kas radušies saimnieciskās darbības rezultātā, tiek atzīti tirgus vērtībā, debitējot krājumus un peļņas vai zaudējumu aprēķinā kredītējot naftas pārpalikumus, kas ir neto pārējo saimniecisko ieņēmumu komponente.

Materiāli

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 tie tiek uzstādīti. Nepieciešamības gadījumā nerealizētie krājumi tiek norakstīti un tiek veidoti uzkrājumi novecojušiem krājumiem.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Krājumi (turpinājums)

Gatavā produkcija un nepabeigtie pasūtījumi

Gatavā produkcija un nepabeigtie pasūtījumi tiek uzskaitīti to tiešajās izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas. Netiešajās ražošanas 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.

Nauda un naudas ekvivalenti

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

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā atspoguļoto naudu un naudas ekvivalentus veido nauda un naudas ekvivalenti saskaņā ar iepriekš minēto definīciju.

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 finanšu izmaksas.

Pārstrukturēšana

Koncerns atzīst uzkrājumus pārstrukturēšanas izmaksām vienīgi tad, ja ir izpildīti uzkrājumu atzīšanas vispārīgie kritēriji – ja Koncernam ir detalizēts oficiāls pārstrukturēšanas plāns vai tas ir devis attiecīgajām personām pamatotu iemeslu ticēt, ka Koncerns tiešām veiks šo pārstrukturēšanu, vai nu sākot īstenot minēto plānu, vai paziņojot tā galvenās sastāvdaļas personām, uz kurām šis plāns attiecas.

Noma

Koncerns kā nomnieks

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

Aktīvu noma, kuras ietvaros būtībā visus no īpašumtiesībām uz attiecīgo aktīvu izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Koncerns kā iznomātājs

Aktīvu noma, kuras ietvaros Koncerns būtībā nenodod visus no īpašumtiesībām uz attiecīgo aktīvu izrietošos riskus un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās operatīvās nomas pārrunās, tiek pievienotas iznomātā aktīva bilances vērtībai un atzītas nomas perioda laikā tāpat kā nomas ienākumi. Kārtējie nomas maksājumi tiek atzīti kā ieņēmumi tajā periodā, kad tie tiek gūti.

Ieņēmumu atzīšana

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

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

Pakalpojumu sniegšana

Koncerna sniegto pakalpojumu vērtībā ietilpst galvenokārt ieņēmumi no naftas un naftas produktu pārkraušanas un transportēšanas pa caurulvadiem, tipogrāfijas pakalpojumiem un izdevniecības darbības, kā arī no vadības pakalpojumiem. Ieņēmumi 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. Ieņēmumi no naftas un naftas produktu pārkraušanas un attiecīgās izmaksas tiek atzītas atbilstoši attiecīgā pakalpojuma izpildes apjomam gada beigās.

Preču pārdošana

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

Procenti

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

Nomas ieņēmumi

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

Dividendes

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

Nodokļi

Ieņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata perioda un iepriekšējo periodu uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības tiek noteiktas tādā apmērā, kādā attiecīgās summas atgūstamas no nodokļu administrācijām vai kādā tās maksājamās nodokļu administrācijām. Attiecīgo summu aprēķinā tiek izmantotas nodokļu likmes un piemēroti tie nodokļu tiesību akti, kas ir spēkā vai būs spēkā līdz bilances datumam.

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

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam gūtajam ienākumam taksācijas periodā, kas noslēdzās 2008. gada 31. decembrī, Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi (2007. gadā: 15%).

Saskaņā ar Ministru kabineta lēmumu *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.

1996. gada 19. decembrī Saeimā tika pieņemts Ventspils brīvostas likums, kas stājās spēkā 1997. gada 1. janvārī un kas paredz tiešo un netiešo nodokļu maksāšanas atvieglojumus uzņēmumiem, kas veic uzņēmējdarbību Ventspils brīvostas teritorijā. Koncerna meitas uzņēmums *SIA Ventspils nafta termināls* atrodas šīs brīvostas teritorijā un ir saņēmis visas nepieciešamās atļaujas darbībai Ventspils brīvostā.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu *Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās*, kas stājās spēkā 2002. gada 1. janvārī, Koncerna meitas uzņēmumam ir tiesības piemērot 80% atlaidi nekustamā īpašuma nodoklim un uzņēmumu ienākuma nodoklim. Kopējā nodokļu atlaižu summa nedrīkst pārsniegt 50% no investīcijām, kas Ventspils brīvostā veiktas saskaņā ar speciālu līgumu, kas noslēgts starp Koncerna meitas uzņēmumu un Ventspils brīvostas pārvaldi.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts visām īslaicīgajām atšķirībām bilances datumā starp aktīvu un saistību nodokļa bāzi un to bilances vērtību, kas noteikta finanšu pārskatu sagatavošanas nolūkā, izmantojot saistību metodi.

Atliktā nodokļa aktīvs tiek atzīts par visām atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām uz nākamajiem periodiem pārnestajiem neizmantotajiem nodokļu kredītiem un neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem tik lielā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, pret kuru varēs izmantot īslaicīgās atšķirības un uz nākamajiem periodiem pārnestos neizmantotos nodokļu kredītus un neizmantotos nodokļu zaudējumus.

Atliktā nodokļa aktīva bilances vērtība tiek pārskatītā katrā bilances datumā un samazināta, ja vairs nav ticams, ka būs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, kas ļautu izmantot visu šo atliktā nodokļa aktīvu vai kādu tā daļu. Neatzītie atliktā nodokļa aktīvi tiek pārvērtēti katrā bilances datumā, un iepriekš neatzītie atliktā nodokļa aktīvi tiek atzīti, ja ir kļuvis ticams, ka turpmāk ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā nodokļa aktīvu.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Nodokļi (turpinājums)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas pēc nodokļa likmēm, kuru piemērošana gaidāma periodā, kad tiks realizēti aktīvi vai nokārtotas saistības, pamatojoties uz nodokļa likmēm (un nodokļu tiesību aktiem), kas ir spēkā vai būs spēkā līdz bilances datumam.

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

Koncerns veic atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu un saistību ieskaitu, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu un saistību ieskaitu un ja atliktā nodokļa aktīvi un saistības attiecas uz ienākuma nodokļiem, kurus noteikusi viena nodokļu administrācija.

PVN proporcija

Daļa Koncerna meitas uzņēmuma *AS Preses nams* ieņēmumu netiek aplikta ar PVN (laikrakstu realizācija). Tā rezultātā meitas uzņēmums var atgūt PVN par iegādātajām precēm vienīgi proporcionāli ar PVN aplikamajai realizācijai.

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Saistītās personas

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

Peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada neto peļņu, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Vidējais akciju skaits pārskata gadā tika noteikts, ņemot vērā jauno akciju emisijas brīdi, ja akciju emisija ir notikusi. Koncernam nebija finanšu instrumentu ar mazīnošu ietekmi ne 2007. gadā, ne 2008. gadā, tādējādi mazinātā un pamata peļņa uz akciju ir vienāda.

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 grāmatvedības principos nākotnē

Izdotie standarti, kas vēl nav stājušies spēkā

Koncerns nav piemērojis šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav stājušās spēkā:

Grozījumi SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi SFPS Nr. 1 ļauj uzņēmumam savos pirmajos saskaņā ar SFPS sagatavotajos finanšu pārskatos noteikt līdzdalības „izmaksas” meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos vai asociētajos uzņēmumos atbilstoši SGS Nr. 27 prasībām vai, izmantojot domātās izmaksas. Grozījumi SGS Nr. 27 nosaka, ka visas dividendes no meitas uzņēmumiem, kopīgi kontrolētajiem uzņēmumiem vai asociētajiem uzņēmumiem jāatzīst atsevišķā finanšu pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Jaunās prasības ietekmē tikai mātes uzņēmumu atsevišķos finanšu pārskatus, un tie nekādi neietekmē konsolidētos finanšu pārskatus.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Izmaiņas grāmatvedības principos nākotnē (turpinājums)

Izdotie standarti, kas vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

Bez tam 2008. gada novembrī tika izdota jauna SFPS Nr. 1 redakcija. Tajā saglabāta iepriekšējās redakcijas būtība, taču mainīta tās struktūra. Jaunā redakcija aizstāj iepriekšējo SFPS Nr. 1 redakciju (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Grozījumi SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi precizē pašu kapitāla instrumentu piešķiršanas nosacījumus un sniedz norādes atcelto pašu kapitāla instrumentu uzskaitē. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Koncerns nav veicis šādus maksājumus ar akcijām.

Grozījumi SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

SFPS Nr. 3 jaunā redakcija ievieš vairākas izmaiņas pēc minētā datuma notikušās uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē, kas ietekmēs atzīto nemateriālo vērtību un atspoguļotos rezultātus tajā periodā, kad notikusi attiecīgā uzņēmumu iegāde, kā arī turpmākos atspoguļotos rezultātus. SGS Nr. 27 jaunā redakcija nosaka, ka izmaiņas līdzdalībā meitas uzņēmumu kapitālā (ja netiek zaudēta kontrole) jāuzskaita kā darījumi ar pašu kapitālu. Līdz ar to šādu darījumu rezultātā vairs neradīsies nekāda nemateriālā vērtība, ne peļņa vai zaudējumi. Bez tam šī standarta jaunā redakcija maina arī meitas uzņēmuma zaudējumu uzskaiti, kā arī kontroles pār meitas uzņēmumu zaudēšanas uzskaiti. No jaunās redakcijas izrietoši grozījumi tika veikti arī šādos standartos: SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati”, SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”, SGS Nr. 21 „Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”, SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” un SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos”. Saskaņā ar šo grozījumu pārejas nosacījumiem Koncernam tie nav jāpiemēro ar atpakaļejošu spēku. Līdz ar to aktīvi un saistības, kas radušās uzņēmējdarbības apvienošanās rezultātā pirms grozīto standartu pieņemšanas, netiks pārvērtētas.

Grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana un sniegšana” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Šie grozījumi precizē informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz patiesās vērtības noteikšanu un papildina informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz finanšu instrumentiem, kas saistīti ar likviditātes risku. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus. Koncerns vēl izvērtē, vai nepieciešama papildu informācijas atklāšana.

SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti” (spēkā 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”. Koncerns uzskata, ka darbības segmenti, kas noteikti saskaņā ar SFPS Nr. 8, būtiski neatšķirsies no iepriekš saskaņā ar SGS Nr. 14 noteiktajiem darbības segmentiem.

Grozījumi SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi ievieš vairākas izmaiņas, tajā skaitā jauna terminoloģija, jaunas prasības darījumu ar pašu kapitālu atspoguļošanai un jauns pārskats par pilnu peļņu, kā arī mainītas prasības attiecībā uz finanšu pārskatu sniegšanu, ja tie pārvērtēti ar atpakaļejošu datumu. Koncerns šobrīd apsver, vai tas atspoguļos visus atzītos ieņēmumus un izmaksas vienā atsevišķā pārskatā vai divos savstarpēji saistītos pārskatos.

Grozījumi SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi izslēdz visu aizņēmumu izmaksu norakstīšanu peļņas un zaudējumu aprēķinā un nosaka, ka visas aizņēmumu izmaksas ir jākapitalizē, ja tās ir tieši attiecināmas uz kritērijiem atbilstoša aktīva iegādi, rekonstrukciju vai ražošanu. Saskaņā ar standartā paredzētajiem pārejas noteikumiem Koncernam šis standarts nav jāpiemēro ar atpakaļejošu spēku. Tādējādi aizņēmumu izmaksas tiks kapitalizētas attiecībā uz kritērijiem atbilstošajiem aktīviem pēc šī standarta pieņemšanas datuma, proti, pēc 2009. gada 1. janvāra. Saistībā ar aizņēmumu izmaksām, kas būs radušās pirms šī datuma, nekādas izmaiņas netiks veiktas.

Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana” un SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” – pirms termiņa dzēšamie finanšu instrumenti un obligācijas uzņēmuma likvidācijas gadījumā (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Standartu jaunā redakcija nosaka, kuri finanšu instrumenti jāklasificē kā pašu kapitāla instrumenti, ja tie atbilst noteiktām pazīmēm. Standartu grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai rezultātus, jo Koncerns nav emitējis šādus finanšu instrumentus.

Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” - Atbilstīgie pret risku nodrošinātie posteņi (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)***Izmaiņas grāmatvedības principos nākotnē (turpinājums)***

Grozījumi attiecas uz vienpusēja riska noteikšanu pret risku nodrošinātajā postenī, kā arī uz inflācijas kā ierobežota riska vai tā daļas noteikšanu atsevišķās situācijās. Minētie grozījumi paskaidro, ka uzņēmums drīkst noteikt zināmu finanšu instrumenta patiesās vērtības izmaiņu daļu vai ar to saistītās naudas plūsmas izmaiņu daļu kā pret risku nodrošinātu posteni. Koncerns secinājis, ka minētie grozījumi neietekmēs tā finansiālo stāvokli vai rezultātus, jo Koncerns nav veicis šādu risku ierobežošanu.

SFPS uzlabojumi

Koncerns vēl nav pieņēmis šādus SFPS grozījumus. Lielākā daļa grozījumu stājas spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk. Koncerns uzskata, ka šie grozījumi būtiski neietekmēs tā finanšu pārskatu.

- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana. Izslēgta atsauce uz „kopējiem procentu ieņēmumiem” kā finanšu izmaksu komponenti.
- SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”. Aktīvi un saistības, kas saskaņā ar SGS Nr. 39 klasificētas kā turēti pārdošanai, netiek automātiski bilancē klasificēti kā īstermiņa.
- SGS Nr. 8 „Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas”. Paskaidrojums, ka, izvēloties grāmatvedības politiku, obligāti jāņem vērā tikai tie ieviešanas norādījumi, kas veido neatņemamu SFPS daļu.
- SGS Nr. 10 „Notikumi pēc bilances datuma”: Paskaidrojums, ka pēc bilances datuma pasludinātās dividendes, nav uzskatāmas par saistībām.
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”. Nomas ieņēmumu gūšanas nolūkā turētie pamatlīdzekļi, kas tiek pārdoti parastās saimnieciskās darbības ietvaros pēc nomas līguma beigām, tiek pārklasificēti uz krājumiem tad, kad beidzies attiecīgais nomas līgums un tie tiek turēti pārdošanai. Aizvietots arī termins „neto pārdošanas cena” ar terminu „patiesā vērtība, atskaitot ar pārdošanu saistītās izmaksas”.
- SGS Nr. 18 „Ieņēmumi”. Termins „tiešās izmaksas” aizvietots ar terminu „darījuma izmaksas”, kā definēts SGS Nr. 39.
- SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”. Jaunas definīcijas šādiem terminiem: „iepriekšējās darba izmaksas”, „plāna aktīvu atdeve”, „darbinieku īstermiņa pabalsti” un „citi darbinieku ilgtermiņa pabalsti”. Grozījumi plānos, kuru rezultātā tiek samazināti ar turpmāko darbu saistītie pabalsti, tiek uzskaitīti kā samazinājums.
- SGS Nr. 20 „Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”. Turpmāk piešķirtie aizdevumi, par kuriem netiek aprēķināti procenti vai kuriem tiek piemērotas zemas procentu likmes, netiks atbrīvoti no prasības noteikt procentus. Starpība starp saņemto un diskontēto summu tiek uzskaitīta kā valdības dotācija. Grozīti arī vairāki termini, lai nodrošinātu atbilstību SFPS.
- SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas”. Mainīta aizņēmumu izmaksu definīcija, lai apvienotu divu veidu posteņus, kas tiek uzskaitīti par „aizņēmumu izmaksu” komponentēm – procentu izmaksas, kas aprēķinātas, piemērojot efektīvo procentu metodi saskaņā ar SGS Nr. 39.
- SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”. Ja mātes uzņēmums savā atsevišķajā finanšu pārskatā uzskaita līdzdalību meitas uzņēmumā tās patiesajā vērtībā, kā to paredz SGS Nr. 39, šāds uzskaites princips tiek piemērots arī tad, kad attiecīgais meitas uzņēmums vēlāk tiek klasificēts kā turēts pārdošanai.
- SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos”. Ja ieguldījumi asociētajā uzņēmumā tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā saskaņā ar SGS Nr. 39, piemērojama tikai SGS Nr. 28 prasība atklāt informāciju par jebkuru būtisku ierobežojumu veidu un apmēru, kas ietekmē asociētā uzņēmuma spēju pārskaitīt naudas līdzekļus ieguldītājam dividenžu viedā vai atmaksāt aizņēmumus vai parādus. Turklāt ieguldījums asociētajā uzņēmumā uzskatāms par atsevišķu aktīvu, kam jāveic vērtības samazināšanās pārbaude. Līdz ar to jebkāda vērtības samazināšanās nav atsevišķi attiecināma uz nemateriālo vērtību, kas saistīta ar attiecīgo ieguldījumu.
- SGS Nr. 29 „Finanšu pārskati valstīs ar hiperinflāciju”. Grozīta atsauce uz izņēmumu saistībā ar aktīvu un saistību novērtēšanu to sākotnējās izmaksās, proti, pamatlīdzekļi tiek minēti kā piemēri, nevis kā galīgs saraksts. Grozīti arī vairāki termini, lai nodrošinātu atbilstību SFPS.
- SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos”. Ja ieguldījums kopuzņēmumā tiek uzskaitīts patiesajā vērtībā saskaņā ar SGS Nr. 39, piemērojama tikai SGS Nr. 31 prasība atklāt informāciju par kopuzņēmuma dalībnieka un kopuzņēmuma saistībām, kā arī prasība sniegt finanšu informācijas kopsavilkumu par aktīviem, saistībām, ieņēmumiem un izmaksām.
- SGS Nr. 34 „Starpperioda finanšu pārskati”. Peļņa uz akciju starpperioda finanšu pārskatā tiek atspoguļota, ja uzņēmums piemēro SGS 33.

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

Izmaiņas grāmatvedības principos nākotnē (turpinājums)

SFPS uzlabojumi (turpinājums)

- SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās”. Ja „patiesā vērtība, atskaitot pārdošanas izmaksas” tiek noteikta, izmantojot diskontētās naudas plūsmas, jāsniedz papildu informācija par diskonta likmi, līdzīgi kā gadījumos, kad diskontētās naudas plūsmas tiek izmantotas „lietošanas vērtības” noteikšanai.
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”. Reklāmas un pārdošanas veicināšanas pasākumu izmaksas tiek atzītas kā izmaksas, kad uzņēmumam ir tiesības uz attiecīgajām precēm vai tas ir saņēmis attiecīgos pakalpojumus. Dzēsta atsauce uz tiem retajiem gadījumiem, ja vispār, kad varētu būt pārliecinoši pierādījumi, kas pamatotu citu nemateriālo aktīvu amortizācijas metodes pielietošanu lineārās metodes vietā.
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana”. Izmaiņas ar atvasinātajiem līgumiem saistītajos apstākļos nav uzskatāmas par pārklasifikāciju, līdz ar to pēc sākotnējās atzīšanas tās drīkst izslēgt no kategorijas „finansu aktīvi/saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā”, kā arī iekļaut tajā. Nosakot, vai attiecīgais instruments kvalificējas kā risku ierobežojošs instruments, izslēgta atsauce uz „segmentu”. Nosaka, ka, pārvērtējot parāda instrumentu patiesās vērtības riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanas gadījumā, jāpiemēro mainīta efektīvā procentu likme
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”. Nekustamais īpašums, kura celtniecība vai attīstība vēl nav pabeigta un kuru nākotnē paredzēts izmantot kā ieguldījuma īpašumu, tiek klasificēts kā ieguldījuma īpašums. Ja patieso vērtību nav iespējams ticami noteikt, īpašums, kura celtniecība vai attīstība vēl nav pabeigta, tiek novērtēts sākotnējās izmaksās līdz brīdim, kad var tikt noteikta patiesā vērtība vai celtniecība ir pabeigta. Mainīti nosacījumi brīvprātīgai grāmatvedības politikas maiņai, lai nodrošinātu atbilstību SGS Nr. 8, un paskaidrots, ka nomas līgumu ietvaros turētu ieguldījuma īpašumu bilances vērtība atbilst saņemtajam novērtējumam, kas palielināts par jebkādam atzītām saistībām.
- SGS Nr. 41 „Lauksaimniecība”. Lai noteiktu patieso vērtību, izslēgta atsauce uz pirmsnodokļu diskonta likmi. Izslēgts aizliegums patiesās vērtības noteikšanā ņemt vērā naudas plūsmas, ko radījušas jebkādas papildu pārveides. Termins „izmaksas pārdošanas brīdī” aizvietots ar terminu „pārdošanas izmaksas”.

Grozījumi SFPIK Nr. 9 „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” un SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana – iegultie atvasinātie finanšu instrumenti” (spēkā attiecībā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas noslēdzas 2009. gada 30. jūnijā vai vēlāk).

Grozījumi precizē iegulto atvasināto finanšu instrumentu uzskaiti uzņēmumos, kas izmanto 2008. gada oktobrī pieņemtos grozījumus SGS Nr. 39 un SFPS Nr. 7 attiecībā uz pārklasifikāciju. Koncernam nav finanšu instrumentu, uz kuriem attiektos šie grozījumi.

SFPIK Nr. 12 „Pakalpojumu koncesijas līgumi” (spēkā pēc pieņemšanas ES, attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Interpretācija attiecas uz pakalpojumu koncesiju operatoriem un paskaidro, kā uzskaitāmas no pakalpojumu koncesijas līgumiem izrietošās saistības un tiesības. Neviena no Koncerna uzņēmumiem nav pakalpojumu koncesiju operators, līdz ar to šī interpretācija Koncernu neietekmē.

SFPIK Nr. 13 „Klientu lojalitātes programmas (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2008. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Saskaņā ar šo interpretāciju klientu bonuspunkti tiek uzskaitīti kā atsevišķa tā pārdošanas darījuma komponente, kura ietvaros tie piešķirti, līdz ar to daļa no saņemtās atbaidības patiesās vērtības tiek attiecināta uz bonuspunktiem un pārnesti uz periodu, kad šie bonuspunkti tiek izmantoti. Koncernam nav klientu lojalitātes programmu, līdz ar to šī interpretācija neietekmē Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rādītājus.

SFPIK Nr. 14 „SGS Nr. 19 – Noteikta pensiju plāna aktīva ierobežojums, minimālās finansējuma prasības un to savstarpējā iedarbība” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2008. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šī interpretācija sniedz nosacījumus noteikta pensiju plāna neto aktīva atzīšanai. Koncernam nav noteiktu pensiju plānu, līdz ar to šī interpretācija neietekmē Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rādītājus.

SFPIK Nr. 15 „Nekustamā īpašuma celtniecības līgumi” (izdots 2008. gada jūlijā un ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šī interpretācija piemērojama prospektīvi. Tā paskaidro, kad un kā būtu jāatzīst ieņēmumi un attiecīgās izmaksas, kas saistītas ar nekustamā īpašuma objekta pārdošanu, ja starp nekustamā īpašuma attīstītāju un pircēju ir noslēgts līgums vēl pirms nekustamā īpašuma celtniecības pabeigšanas. Bez tam šī interpretācija sniedz norādījumus, kā noteikt, vai uz līgumu attiecas SGS Nr. 11 vai SGS Nr. 18. SFPIK Nr. 15 neietekmēs finanšu pārskatu, jo Koncerns nav veicis šādas darbības.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Izmaiņas grāmatvedības principos nākotnē (turpinājums)

SFPS uzlabojumi (turpinājums SFPIK Nr. 16 „Neto ieguldījumu darbībā ārvalstīs risku ierobežošana” (izdots 2008. gada jūlijā un ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2008. gada 1. oktobrī vai vēlāk). Šī interpretācija piemērojama prospektīvi. SFPIK Nr. 16 sniedz norādījumus neto ieguldījumu risku ierobežošanas uzskaitē. Tā sniedz norādījumus, kā noteikt ārvalstu valūtas riskus, kas neto ieguldījumu risku ierobežošanā atbilst riska ierobežošanas uzskaites kritērijiem, kur Uzņēmuma ietvaros jātur risku ierobežojošos instrumentus attiecībā uz neto ieguldījumu risku ierobežošanu un kā uzņēmumam jānosaka peļņas vai zaudējumu summa no valūtas kursu svārstībām gan saistībā ar neto ieguldījumiem, kas jāizslēdz, pārdodot/norakstot neto ieguldījumus. Koncerns šobrīd apsver, kādu grāmatvedības politiku pieņemt, lai neto ieguldījumu pārdošanas/norakstīšanas brīdī izslēgtu šo summu.

SFPIK Nr. 17 „Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk). Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā pareizi veikt uzskaiti, ja uzņēmums saviem akcionāriem/dalībniekiem kā dividendes izmaksā citu veidu aktīvus, izņemot naudu. SFPIK Nr. 17 neietekmēs konsolidēto finanšu pārskatu, jo Koncerns saviem īpašniekiem nepiešķir nenaudas aktīvus.

SFPIK Nr. 18 „No klientiem saņemtie aktīvi” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz aktīviem, kas saņemti 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk). Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā uzskaitīt līgumus, saskaņā ar kuriem uzņēmums saņem no klienta pamatlīdzekļus, kuri uzņēmuma pēc tam jāizmanto vai nu lai pievienotu klientu tīklam, vai lai nodrošinātu klientam pastāvīgu preču vai pakalpojumu (piemēram, elektrības, gāzes vai ūdens). SFPIK Nr. 18 neietekmēs konsolidēto finanšu pārskatu, jo Koncernam nav šādu līgumu.

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		Kuģniecība		Holdinga un pārējās darbības		Konsolidētie rezultāti (turpināmās ieguldījumu nozares)		Slēgtās ieguldījumu nozares	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Trešo personu ieņēmumi	62 951	66 259	-	-	170	-	63 121	66 259	13 513	15 744
Starpsegmentu ieņēmumi	225	330	-	-	225	3 089	450	3 419	1 621	2 759
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(61 907)	(55 906)	-	-	-	-	(61 907)	(55 906)	(15 300)	(16 279)
Starpsegmentu pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(503)	(330)	-	-	-	(2 909)	(503)	3 239	(2 332)	(2 567)
t.sk. amortizācija un nolietojums	(8 918)	(7 206)	-	-	-	-	(8 918)	(7 206)	(1 905)	(2 129)
Pārdošanas izmaksas	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 123)	(1 595)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	(3 164)	(3 794)	-	-	(3 841)	(2 531)	(7 005)	(6 325)	(2 321)	(1 657)
t.sk. amortizācija un nolietojums	(168)	(189)	-	-	(217)	(218)	(385)	(407)	(67)	(86)
Pārējie saimnieciskās ieņēmumi/(izmaksas), neto	(1 619)	26 770	-	-	2 918	25 850	1 299	52 620	31 175	(1 394)
t.sk. (vērtības samazināšanās)/vērtības samazinājuma reversēšana	-	30 770	-	-	-	-	-	30 770	(2 085)	-
t.sk. amortizācija un nolietojums	(52)	(61)	-	-	-	-	(52)	(61)	-	-
t.sk. ilgtermiņa ieguldījumu un nekustamā īpašuma pārdošana	-	-	-	-	1 678	-	1 678	-	-	-
t.sk. ieguldījuma īpašumu pārvērtēšana	-	-	-	-	1 987	14	-	-	27 457	30
t.sk. peļņa no akciju/kapitāla daļu pārdošanas	-	-	-	-	-	26 694	-	26 694	6 575	-
Segmenta rezultāts	(3 739)	33 329	-	-	(753)	23 319	(4 492)	56 648	24 944	(5 181)
Ieguldījumu asociētajos uzņēmumos pārvērtēšana	-	-	14 061	17 191	-	(55)	14 061	17 136	-	-
Finanšu izmaksas, neto	1 476	(1 018)	-	-	1 829	(2 059)	3 305	(3 077)	(1 505)	-
Uzņēmumu ienākuma	(391)	(1 204)	-	-	(5 070)	(109)	(5 461)	(1 313)	(3 559)	(19)
Neto rezultāts	(2 654)	31 107	14 061	17 191	(3 994)	21 096	7 413	69 394	19 880	(5 200)
Mazākuma līdzdalība	(2 092)	14 819	-	-	(353)	(226)	(2 445)	14 593	-	-
Neto rezultāts, attiecināms uz akcionāriem	(562)	16 288	14 061	17 191	(3 641)	21 322	9 858	54 801	19 880	(5 200)
Segmenta aktīvi	187 338	195 464	125 401	117 843	129 333	73 429	442 072	386 736	-	49 271
Kopā konsolidētie aktīvi							442 072	386 736	-	49 271
Segmenta saistības	6 475	7 357	-	-	5 807	3 055	12 282	10 412	-	24 938
Kopā konsolidētās saistības							12 282	10 412	-	24 938
Kapitālieguldījumi	3 471	3 405	-	-	12	11	3 483	3 416	7 567	20 656

3. Segmentu informācija (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.

Kuģniecība:

Ieguldījumi kravas kuģu flotes saimnieciskajā darbībā.

Tālāk minētie darbības segmenti tika atspoguļoti kā atsevišķi segmenti Koncerna publicētajos 2007. gada konsolidētajos finanšu pārskatos, kuri 2008. gada konsolidētajos pārskatos atspoguļoti kā slēgtās ieguldījumu nozares (skatīt tālāk 12. piezīmi).

Izdevējdarbība, poligrāfijas pakalpojumi:

Ieņēmumus šajā darbības segmentā veido maksa par poligrāfijas 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 2007. un 2008. gadā galvenokārt meitas uzņēmuma AS *Preses nams* slikto saimnieciskās darbības rezultātu dēļ.

AS *Preses nams* 2008. gadā ir strādājusi ar zaudējumiem pēc nodokļu nomaksas 7,5 milj. latu apmērā. Galvenie 2008. gada darbības rādītājus ietekmējošie faktori bija saistīti ar kavēšanos jaunās grāmatu ražotnes darbības uzsākšanā, salīdzinot ar sākotnēji plānotajiem termiņiem, kas neļāva uzreiz izmantot ražošanas jaudas pilnā apmērā, pamatlīdzekļu atgūstamās vērtības samazinājuma rezultāts (2 085 tūkst. latu), konkurences palielināšanos Baltijas valstu poligrāfijas tirgū, tostarp arī Latvijā, kā arī augsto inflācijas līmeni un tā rezultātā ievērojamo ražošanas izmaksu pieaugumu. Ņemot vērā iepriekš minētos AS *Preses nams* darbību ietekmējošos faktorus, 2008. gadā ieņēmumi no poligrāfijas produkcijas salīdzinājumā ar 2007. gada rezultātiem ir samazinājušies par 17,6% (2007. gadā poligrāfijas ieņēmumu samazinājums salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu bija vēl lielāks – 26%).

Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, ir palielinājies administrācijas izdevumu apjoms, kas izskaidrojams ar to, ka AS *Preses nams* bija spiesta veikt uzkrājumus šaubīgo debitoru parādiem par kopējo summu 586 tūkst. latu. Salīdzinot ar 2008. gadu, būtiski ir palielinājušies kredītiestādēm maksājamo procentu summa, kas izskaidrojams ar to, ka 2008. gadā tika pilnībā apgūti AS „NORVIK BANKA” piešķirtie kredītlīdzekļi EUR 9,7 milj. apmērā grāmatu ražotnes „Jāņsilī” būvniecībai.

Nekustamā īpašuma apsaimniekošana:

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

Ieguldījuma īpašumi nekustamā īpašuma apsaimniekošanas segmentā tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Koncerna ieguldījuma īpašumu patieso vērtību noteicis Latvijas Neatkarīgo vērtētāju asociācijas sertificēts neatkarīgais vērtētājs. Līdz 2008. gada 30. decembrim patiesās vērtības izmaiņas tika pilnībā atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. 2008. gada beigās Koncernam piederošie ieguldījuma īpašumi tika pārdoti SIA *LASCO Investment*. Skatīt arī pielikuma 7., 12. un 17. piezīmi.

4. Neto apgrozījums

	2008	2007
Dzelzceļa pakalpojumi	28 799	22 964
Naftas un naftas produktu pārkraušana	22 393	27 558
Naftas produktu transportēšana	7 223	9 850
Naftas un naftas produktu pārdošana	4 411	5 493
Naftas un naftas produktu uzglabāšana	125	394
Pārējie ieņēmumi	170	-
KOPĀ:	63 121	66 259

Koncerna neto apgrozījums no turpināmajām darbībām ietver ieņēmumus no diviem lielākajiem klientiem. Saskaņā ar grozīto *SIA LatRosTrans* sadarbības līgumu kopš 2009. gada februāra Koncerns naftas un naftas produktu transportēšanas, uzglabāšanas un pārkraušanas pakalpojumus sniegs tikai vienam klientam, proti, *Ventspils Tank Services SA*.

5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2008	2007
Dzelzceļa izmaksas	28 821	23 007
Amortizācija un nolietojums	8 918	7 206
Atlīdzība par darbu	5 429	6 381
Garantijas (uzņēmējdarbības apdrošināšanas) pakalpojumi	1 851	161
Muliņu izmantošana	1 840	1 785
Tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšana	1 744	1 516
Vides aizsardzības izmaksas	1 660	1 309
Apdrošināšana	1 392	2 075
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 286	1 552
Pārdotās naftas un naftas produktu izmaksas	1 228	2 573
Apsardze	1 077	1 066
Elektroenerģijas izmaksas	955	989
Komunālo pakalpojumu izmaksas	901	809
Izejmateriāli	860	916
Materiāli un rezerves daļas	765	603
Zemes noma	757	744
Pārējās izmaksas	2 423	3 214
KOPĀ:	61 907	55 906

6. Vispārējās un administrācijas izmaksas

	2008	2007
Atlīdzība par darbu	3 305	2 353
Profesionālo un juridisko pakalpojumu izmaksas	800	1 053
Reklāma un mārketinga	659	740
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	404	366
Amortizācija un nolietojums	385	407
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	154	170
Sociālās infrastruktūras izmaksas	145	116
Apdrošināšana	85	101
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	70	92
Telpu noma	69	96
Sakaru izmaksas	47	91
Pārējās izmaksas	882	740
KOPĀ:	7 005	6 325

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2008	2007
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas (skatīt pielikuma 14. piezīmi)	2 112	-
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības pieaugums (skatīt pielikuma 17. piezīmi)	1 987	14
Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta	453	94
Saņemtās soda naudas	6	3
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma reversēšana (skatīt pielikuma 15. piezīmi)	-	30 770
Peļņa no 49% SIA <i>Ventspils nafta termināls</i> kapitāla daļu pārdošanas (skatīt pielikuma 19. piezīmi)	-	26 694
Pārējie ieņēmumi	320	199
KOPĀ:	4 878	57 774

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2008	2007
Sponsorēšana	928	180
Maksājumi vietējām pašvaldībām ^{a)}	880	865
Zaudējumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas	434	-
Nepabeigtās celtniecības objekta norakstīšana	381	441
Personāla izmaksas	343	425
Ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšana	192	507
Uzkrājumi ar naftas produktu zādzībām saistītām izmaksām ^{b)}	160	44
Amortizācija un nolietojums	52	61
Nepabeigtās celtniecības objekta vērtības samazināšanās ^{c)}	-	1 728
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazināšanās	-	678
Pārējās izmaksas	294	225
KOPĀ:	3 664	5 154

a) 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 fiksētu summu 700 tūkst. latu apmērā plus mainīgu summu, kas nepārsniedz 1% no meitas uzņēmuma neto apgrozījuma, Ventspils sociālās infrastruktūras attīstībai. Sākot ar 2007. gadu un turpmāk reizi gadā šī maksājuma fiksētā daļa tiks koriģēta ar ES Statistikas biroja publicēto saskaņoto patēriņa cenu indeksu (HICP). 2008. gadā HICP bija 3,3% (2007. gadā: 2,1%).

b) Pamatojoties uz tiesu lēmumu precedentiem (skatīt pielikuma 31. piezīmi), meitas uzņēmuma *SIA LatRosTrans* vadība aplēsusi iespējamus nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem naftas produktu zādzību rezultātā par 2008. gadu 0,141 tūkst. tonnu (par 2007. gadu: 0,112 tūkst. tonnu) apmērā un ir izveidojusi uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim attiecīgi 32 tūkst. latu un 21 tūkst. apmērā latu (2007. gadā: attiecīgi 26 tūkst. latu un 18 tūkst. latu).

c) Nepabeigtās celtniecības objekta vērtības samazināšanās 2007. gadā attiecas uz meitas uzņēmuma *SIA Ventspils nafta termināls* celtniecības projektam sagatavoto tehnisko dokumentāciju. Vērtības samazināšanās tika atzīta, jo *SIA Ventspils nafta termināls* vadībai nav skaidrs, vai celtniecības projekta īstenošana turpināsies un kad tas varētu notikt.

9. Personāla izmaksas

	2008	2007
Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā turpināmajās ieguldījumu nozarēs	791	958
Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā slēgtajās ieguldījumu nozarēs	748	725

Atlīdzība par darbu un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2008	2007
Atlīdzība par darbu	12 185	12 555
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 781	2 898
Pārējās personāla izmaksas	182	80
<i><u>Vadība un valdes locekļi</u></i>		
Atlīdzība par darbu	1 201	786
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	81	95
Pārējās personāla izmaksas	3	9
<i><u>Padomes locekļi</u></i>		
Atlīdzība par darbu	1 344	705
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	136	104
Pārējās personāla izmaksas	3	12
KOPĀ:	17 916	17 244

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

	2008	2007
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6 715	7 933
Vispārējās un administrācijas izmaksas	3 709	2 719
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	343	425
KOPĀ turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā:	10 767	11 077
KOPĀ slēgto ieguldījumu nozaru segmentā:	7 149	6 167
KOPĀ personāla izmaksas pārskata gadā:	17 916	17 244

10. Finanšu ieņēmumi un (izmaksas)

	2008	2007
Procentu ieņēmumi par ilgtermiņa parādu (skatīt pielikuma 19. piezīmi)	1 816	2 495
Uzkrātie procenti par atlikumiem bankas kontos un noguldījumiem	861	928
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	635	-
KOPĀ finanšu ieņēmumi:	3 312	3 423

t. sk. finanšu instrumenti, kas attiecas uz šādām finanšu instrumentu kategorijām:

Aizdevumi un debitoru parādi, un nauda	3 312	3 423
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā	-	-

	2008	2007
Procentu izmaksas	(7)	(88)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	-	(6 412)
KOPĀ finanšu izmaksas:	(7)	(6 500)

t. sk. finanšu instrumenti, kas attiecas uz šādām finanšu instrumentu kategorijām:

Aizdevumi un debitoru parādi	-	(6 412)
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	(7)	(88)

11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2008	2007
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	5 966	97
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis īslaicīgo atšķirību izmaiņu rezultātā	(505)	1 216
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā	5 461	1 313
Izmaiņas atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībās slēgto ieguldījumu nozaru segmentā	3 559	19
Kopā peļņas vai zaudējuma aprēķinā atspoguļotais uzņēmuma ienākuma nodoklis:	9 020	1 332

11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)**Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:**

	2008	2007
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm	12 874	70 737
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	23 439	(5 211)
Kopā pārskata gada peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	36 313	65 526
<i>Uzņēmumu ienākuma nodoklis 15%</i>	5 447	9 829
Koncerna uzņēmumu nodokļa likmju un nodokļa atlaižu atšķirību ietekme	(210)	(4 095)
Patstāvīgās atšķirības, ieskaitot ar nodokli neapliekamo rezultātu no ieguldījuma asociētajā uzņēmumā pārvērtēšanas	1 439	994
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saistībā ar neatzīto peļņu no lejupējā pārdošanas darījuma ar asociēto uzņēmumu	1 291	-
Vērtības samazinājuma reversēšana	-	(5 517)
Izmaiņas atliktā nodokļa pārvērtēšanas rezervē	2 110	1 127
Pārskata gadā atzītie iepriekš neatzītie atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi	(253)	(1 339)
Ziedojumi	(765)	(14)
Citi	(39)	347
Kopā par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	9 020	1 332

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītais uzņēmumu ienākuma nodoklis	5 461	1 313
Uz slēgtajām ieguldījumu nozarēm attiecināmais uzņēmumu ienākuma nodoklis	3 559	19
Kopā par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	9 020	1 332

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	31.12.2008.	31.12.2007.	2008	2007
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(10 745)	(16 920)	(3 431)	(3 032)
<i>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</i>	<i>(10 745)</i>	<i>(16 920)</i>	<i>(3 431)</i>	<i>(3 032)</i>

Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs

Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	7 361	6 485	2 699	439
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām	118	205	306	52
Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs 10 000 tūkst. latu ^{a)}	4 166	4 166	-	-
Atskaitot nodokļa aktīva pārvērtēšanas rezervi	(2 207)	(988)	(2 628)	1 306
<i>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</i>	<i>9 438</i>	<i>9 868</i>	<i>377</i>	<i>1 797</i>
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(1 307)	(7 052)	(3 054)	(1 235)
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības no turpināmajām ieguldījumu nozarēm			505	(1 216)
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības no slēgtajām ieguldījumu nozarēm			(3 559)	(19)

11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

a) Saskaņā ar Ministru kabineta 2002. gada 30. oktobra lēmumu Nr. 613 *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, ja *SIA LatRosTrans* izpildītu iepriekš minēto investīciju plānu. *SIA LatRosTrans* šo investīciju plānu izpildīja līdz 2003. gada beigām un varēja saņemt minēto nodokļa atlaidi. Nodokļa atlaides izmantošanas termiņš beidzas 2013. gadā, un šo atlaidi *SIA LatRosTrans* var izmantot, samazinot nākotnē maksājamo uzņēmumu ienākuma nodokli. Ņemot vērā, ka budžetā maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis izveidojas tikai tad, kad izmantoti visi iepriekšējo taksāciju periodu nodokļu zaudējumi, faktiski *SIA LatRosTrans* piešķirtās atlaides piemērošana var tikt uzsākta tikai tad, kad tā ir izmantojusi visus uzkrātos nodokļu zaudējumus. Izmantojot iepriekš minēto nodokļu atlaidi, *SIA LatRosTrans* uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā jāpiemēro 25% likme.

Kā izklāstīts pielikuma 15. piezīmē, *SIA LatRosTrans* vadība ir pieņēmusi lēmumu 2009. gadā pārdot noteiktu daļu *SIA LatRosTrans* aktīvu, kas saistīti ar *SIA LatRosTrans* naftas vadu, – naftas tehnoloģiskās rezerves. Saskaņā ar *SIA LatRosTrans* vadības aplēsēm paredzēts, ka darījuma rezultātā *SIA LatRosTrans* gūs ar UIN apliekamu peļņu un līdz ar to varēs pilnībā izmantot uzkrātos iepriekšējo periodu UIN zaudējumus, kā arī daļu no iepriekš minētās nodokļa atlaides. Bez tam *SIA LatRosTrans* vadība paredz, ka daļu no atlikušās nodokļa atlaides aktīva varēs izmantot, sedzot atliktā uzņēmumu nodokļa saistības, kas veidojas pamatlīdzekļu vērtības atšķirību rezultātā starp finanšu uzskaiti un uzskaiti nodokļu vajadzībām. Tā kā saskaņā ar *SIA LatRosTrans* vadības aplēsēm līdz nodokļa atlaides izmantošanas termiņa beigām (2013. gadam) atlaidi pilnībā izmantot neizdosies, tiek veidots atbilstošs uzkrājums atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa neto aktīvam 3 616 tūkst. latu apmērā (31.12.2007: 988 tūkst. latu apmērā).

2008. un 2007. gadā *SIA Ventspils nafta termināls* atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību aprēķināšanai piemēroja 5% uzņēmumu ienākuma nodokli, pamatojoties uz vadības pieņēmumu, ka *SIA Ventspils nafta termināls* varēs piemērot 80% uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi 25% likmei, kas pienākas uzņēmumiem, kuri darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvoztās un speciālajās ekonomiskajās zonās". 2008. gada 31. decembrī *SIA Ventspils nafta termināls* bija uzkrāta maksimālā piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (piemērojamas galvenokārt uzņēmumu ienākuma nodoklim un nekustamā īpašuma nodoklim) 39 412 tūkst. latu apmērā (2007. gada 31. decembrī: 39 529 tūkst. latu apmērā).

Koncerna uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi var tikt izmantoti šādi:

	Nodokļu zaudējumi	Izmantošanas termiņš
2003. gada nodokļu zaudējumi	8 567	2011
2004. gada nodokļu zaudējumi	4 627	2012
2005. gada nodokļu zaudējumi	3 534	2013
2006. gada nodokļu zaudējumi	4 857	2014
2007. gada nodokļu zaudējumi	5 018	2015
2008. gada nodokļu zaudējumi	6 210	2016
KOPĀ:		32 813

12. Slēgtās ieguldījumu nozares

2008. gada decembra beigās AS *Ventspils nafta* paziņoja par tās padomes lēmumu pārdot līdzdalību vairākos meitas uzņēmumos, un 2008. gada 17. decembrī tika noslēgts līgums starp Koncerna mātes uzņēmumu un tā asociētā uzņēmuma AS *Latvijas kuģniecība* meitas uzņēmumu *SIA LASCO Investment* par šādu meitas uzņēmumu akciju un kapitāla daļu pārdošanu:

- *AS Preses nams un tās meitas uzņēmums*;
- *SIA Mediju nams un tās meitas uzņēmumi*;
- *SIA Nekustamie īpašumi VN (2009. gada martā nosaukumus mainīts uz SIA LASCO nekustamie īpašumi un tā meitas uzņēmumi)*;
- *SIA Rīgas līcis VN (2009. gada martā nosaukumus mainīts uz SIA Rīgas līcis)*.

Kopējā pārdošanas darījuma summa ir 72 447 tūkst. latu. Konsolidētā peļņa no kapitālu daļu pārdošanas sastādīja 13 133 tūkst. latu, no kuras LVL 6 575 tūkst. latu tika atzīti kā pārskata perioda peļņa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm. Tā kā kapitāla daļas tika pārdotas Grupas asociētajam uzņēmumam, proporcionālā daļa no 2008. gadā nerealizētās peļņas tika izslēgta (skatīt arī pielikuma 18. piezīmi).

Līdz 2008. gada beigām kā daļa no darījuma apmaksas tika saņemts pirmais maksājums 17 145 tūkst. latu apmērā. Otrais maksājums 18 200 tūkst. latu apmērā saskaņā ar pārdošanas līgumu pilnībā tika saņemts 2009. gada februārī. Trešais atlikušais maksājums maksājams 2010. gadā, un par to tiek aprēķināti procenti, piemērojot gada likmi 3m EUR LIBOR plus 2,75%. Skatīt arī pielikuma 32. piezīmi.

12. Slēgtās ieguldījumu nozares (turpinājums)

Saskaņā ar līgumu pārdotos uzņēmumus līdz 2008. gada 30. decembrim kontrolēja AS *Ventspils nafta*. Līdz ar to visi darbības rezultāti līdz šim datumam ir attiecināmi uz Koncerna konsolidētajiem rezultātiem. Formāla īpašnieka maiņa Latvijas republikas Komercreģistrā tika reģistrēta 2009. gada sākumā.

Slēgto ieguldījumu nozaru rezultātus var atspoguļot šādi:

	2008	2007
Apgrozījums	13 513	15 744
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības pieaugums	27 457	30
Peļņa no slēgto ieguldījumu nozaru pārdošanas	6 575	-
Izmaksas, neto	(24 106)	(20 955)
Peļņa/(zaudējumi) pirms nodokļiem no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	23 439	(5 181)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(3 559)	(19)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) no slēgtajām ieguldījumu nozarēm:	19 880	(5 200)

Slēgto ieguldījumu nozaru naudas plūsmas var atspoguļot šādi:

	2008	2007
Pamatdarbības nauda plūsma	(748)	(69)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma	(6 287)	(2 609)
Finansēšanas darbības naudas plūsma	3 647	(532)
Neto naudas plūsma:	(3 388)	(3 210)

Galvenās pārdoto meitas uzņēmumu aktīvu un saistību kategorijas 2008. gada 30. decembrī var atspoguļot šādi:

	30.12.2008.
Nemateriālie aktīvi	95
Pamatlīdzekļi	36 603
Ieguldījuma īpašumi	58 378
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 267
Krājumi	462
Nauda un naudas ekvivalenti	324
Kopā aktīvs:	98 129
Aizņēmumi no kredīta institūcijām un finanšu nomas saistības	(24 114)
Parādi piegādātājiem	(2 846)
Pārējās saistības	(2 794)
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(8 799)
Kopā saistības:	(38 552)
Neto aktīvs	59 577
Mazākuma līdzdalība pārdotajos meitas uzņēmumos	(263)
Kopā neto aktīvs	59 313

13. Nemateriālie aktīvi

	Zemes lietošanas tiesības ^{a)}	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2006.	49 659	128	49 787
2007. gada legāde	-	46	46
Sākotnējā vērtība 31.12.2007.	49 659	174	49 833
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums 31.12.2006.	20 484	61	20 545
2007. gada Amortizācija	788	19	807
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums 31.12.2007.	21 272	80	21 352
Bilances vērtība 31.12.2006.	29 175	67	29 242
Bilances vērtība 31.12.2007.	28 387	94	28 481

	Zemes lietošanas tiesības ^{a)}	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2007.	49 659	174	49 833
2008. gada legāde	-	2	60
Izslēgšana	-	(25)	(25)
Slēgtās ieguldījumu nozares	-	(151)	(209)
Sākotnējā vērtība 31.12.2008.	49 659	-	49 659
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums 31.12.2007.	21 272	80	21 352
Amortizācija	789	24	813
2008. gada Vērtības samazināšanās	-	26	26
Izslēgto aktīvu amortizācija	-	(16)	(16)
Slēgtās ieguldījumu nozares	-	(114)	(114)
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums 31.12.2008.	22 061	-	22 061
Bilances vērtība 31.12.2007.	28 387	94	28 481
Bilances vērtība 31.12.2008.	27 598	-	27 598

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. Meitas uzņēmuma *SIA LatRosTrans* dibinātāji bija vienojušies par ieguldījuma vērtību saskaņā ar 1995. gada 29. septembrī noslēgto līgumu.

Meitas uzņēmuma *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 meitas uzņēmuma *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 meitas uzņēmuma *SIA LatRosTrans* rīcībā. Ir veikts darbs zemes īpašuma tiesību un apgrūtinājuma reģistrācijai no zemes īpašnieku puses. Līdz pārskata gada beigām darbs servitūtu reģistrācijai bija izpildīts par aptuveni 40%.

2006. gadā tika atzīti zaudējumi no zemes lietošanas tiesību vērtības samazināšanās 153 tūkst. latu (skatīt arī Pielikuma 15. piezīmi). 2007. un 2008. gadā netika atzīti nekādi papildu zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Amortizācijas izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2008	2007
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	801	802
Vispārējās un administrācijas izmaksas	7	3
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	2
Kopā amortizācijas izmaksas turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā :	813	807

14. Pamatlīdzekļi

	Zeme, ēkas un cauruļvadu sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība	Kopā, izņemot avansa maksājumus
Sākotnējā vērtība 31.12.2006.	228 736	99 634	27 118	12 318	367 806
legāde	285	4 064	691	18 972	24 012
2007 Izslēgšana	(41)	(353)	(228)	(4 126)	(4 748)
Pārgrupējumi	1 619	3 233	(172)	(4 680)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2007.	230 599	106 578	27 409	22 484	387 070
Uzkrātais nolietojums 31.12.2006.	151 520	51 961	22 543	16	226 040
Nolietojums	3 050	4 804	1 240	-	9 094
2007 Izslēgto aktīvu nolietojums	(35)	(259)	(209)	-	(503)
Vērtības samazināšanās	-	-	-	1 728	1 728
Vērtības samazinājuma reversēšana	(24 792)	(4 931)	(1 047)	-	(30 770)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums 31.12.2007.	129 743	51 575	22 527	1 744	205 589
Bilances vērtība 31.12.2006.	77 216	47 673	4 575	12 302	141 766
Bilances vērtība 31.12.2007.	100 856	55 003	4 882	20 740	181 481
Sākotnējā vērtība 31.12.2007.	230 599	106 578	27 409	22 484	387 070
legāde	5	107	761	10 117	10 990
Izslēgšana	(5 896)	(1 577)	(1 510)	(384)	(9 365)
2008 Pārgrupējumi	9 870	1 249	314	(11 433)	-
Pārklasificēts uz ieguldījuma īpašumiem	(9)	-	-	(1 609)	(1 618)
Slēgtās ieguldījumu nozares (12. piezīme)	(17 419)	(20 318)	(2 529)	(16 389)	(56 655)
Sākotnējā vērtība 31.12.2008.	217 150	86 039	24 445	2 786	330 422
Uzkrātais nolietojums 31.12.2007.	129 743	51 575	22 527	1 744	205 589
Nolietojums*	3 966	5 087	1 436	-	10 488
Izslēgto aktīvu nolietojums	(1 301)	(852)	(1 335)	-	(3 487)
2008 Vērtības samazināšanās (15. piezīme)	-	16	-	2 085	2 101
Slēgtās ieguldījumu nozares (12. piezīme)	(3 251)	(12 769)	(1 947)	(2 085)	(20 052)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums 31.12.2008.	129 156	43 057	20 681	1 744	194 639
Bilances vērtība 31.12.2007.	100 856	55 003	4 882	20 740	181 481
Bilances vērtība 31.12.2008.	87 994	42 983	3 764	1 042	135 783
Nolietojuma likme (lineārā metode)	1,25%-20%	5%-50%	10%-50%		

* Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums atspoguļo kopējo slēgto un turpināmo ieguldījumu nozaru segmentos aprēķināto nolietojumu. Sīkāks dalījums sniegts tālāk tekstā.

Informācija par vērtības samazināšanos un kapitālieguldījumiem sniegta attiecīgi pielikuma 15. un 31. piezīmē.

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2008. gada 31. decembrī bija 75 040 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 74 534 tūkst. latu).

14. Pamatlīdzekļi (turpinājums)**Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:**

	2008	2007
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	8 117	6 404
Vispārējās un administrācijas izmaksas	378	404
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	47	59
Kopā turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā:	8 542	6 867
Kopā slēgto ieguldījumu nozaru segmentā:	1 946	2 227
KOPĀ nolietojums pārskata gadā:	10 488	9 094

15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās

Koncerna ilgtermiņa ieguldījumos, kuru iespējamā vērtības samazināšanās tiek pārbaudīta reizi gadā, ietilpst nemateriālie aktīvi (galvenokārt zemes lietošanas tiesības) un pamatlīdzekļi. Kopējā ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība, kuriem tika veikta iespējamās vērtības samazināšanās pārbaude, 2008. gada 31. decembrī ir 163 595 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 210 839 tūkst. latu, ieskaitot 2008. gadā slēgtās ieguldījumu nozares).

2008. gadā, pamatojoties uz naudas plūsmas prognozēm, netika atzīti nekādi zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās. 2008. gadā, pamatojoties uz naudas plūsmas prognozēm, tika reversēti zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās. Skatīt arī sadaļu par *SIA Ventspils nafta termināls* un pielikuma 7. piezīmi.

2008. gada 31. decembrī Koncerna ilgtermiņa ieguldījumu iespējamā vērtības samazināšanās tika pārbaudīta meitas uzņēmumu *SIA Ventspils nafta termināls* un *SIA LatRosTrans* līmenī. *SIA LatRosTrans* ilgtermiņa ieguldījumi tika sadalīti divās atsevišķās naudas plūsmu ģenerējošās vienībās (NPGV), kuru naudas plūsmas lielā mērā ir neatkarīgas. Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „A” atspoguļo zemes lietošanas tiesības un pamatlīdzekļus, kas saistīti ar naftas produktu cauruļvadu Polocka - Ventspils. Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „B” atspoguļo zemes lietošanas tiesības un pamatlīdzekļus, kas saistīti ar naftas cauruļvadiem Polocka – Ventspils un Polocka - Mažeiki.

SIA Ventspils nafta termināls

2005. gadā *SIA Ventspils nafta termināls* vadība saistībā ar naftas plūsmas pa cauruļvadu uz Ventspili pārtraukšanu pieņēma lēmumu atzīt tehnoloģisko aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumus.

SIA Ventspils nafta termināls ilgtermiņa ieguldījumi tiek uzskatīti par vienu naudas plūsmas ģenerējošu vienību. Atgūstamā vērtība noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, kurā izmantotas vadības apstiprinātās naudas plūsmas prognozes divdesmit gadu periodam. Kopējais vērtības samazinājums tehnoloģiskajiem aktīviem un to nemateriālajai vērtībai 2005. gadā bija 35 645 tūkst. latu. Attiecīgais vērtības samazinājums tika uzskaitīts kā izmaiņas aplēsēs un atspoguļots 2005. gada peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”. 2006. gadā veiktajā vērtības zuduma aplēsē papildu vērtības zudums netika konstatēts.

2007. gadā ievērojami uzlabojās naftas produktu plūsma pa dzelzceļu un cauruļvadu. Līdz ar to mainījās arī vadības naudas plūsmas prognozes. *SIA Ventspils nafta termināls* ir veikusi aktīvu vērtības samazināšanās pārbaudi 2007. gadā. Pamatojoties uz pārbaudes rezultātiem, aktīvu vērtības samazinājumam vairāk nebija pamata, un tas tika reversēts. 2007. gada 31. decembrī ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājuma reversēšanas atspoguļoti 2007. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā postenī „Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi”. Skatīt arī pielikuma 7. piezīmi.

2008. gadā meitas uzņēmuma *SIA Ventspils nafta termināls* bruto peļņa salīdzinājumā ar 2007. gadu samazinājās trīs reizes. Tāpēc meitas uzņēmuma vadība veikusi ilgtermiņa ieguldījumu iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudi. Kopējā *SIA Ventspils nafta termināls* ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība, kuriem tika veikta iespējamās vērtības samazināšanās pārbaude, 2008. gada 31. decembrī bija 72 867 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 73 367 tūkst. latu).

15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)*SIA Ventspils nafta termināls (turpinājums)*

Kā minēts iepriekš, 2008. un 2007. gadā, pamatojoties uz diskontētām naudas plūsmas prognozēm, netika atzīti nekādi papildu zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās. *SIA Ventspils nafta termināls* ilgtermiņa ieguldījumu noteiktā lietošanas vērtība ir aptuveni 127 441 tūkst. latu.

SIA Ventspils nafta termināls nākotnes naudas plūsmu prognožu sagatavošanā izmantojusi šādus pieņēmumus:

- naudas plūsmas prognozēs izmantotā vidējā svērtā kapitāla cena ir 15,5% 2009. – 2011. gadā un 11% – 2012. gadā un turpmāk (2007. gadā: 12%);
- naudas plūsmu ekstrapolācijai piemērotais pieauguma temps 2009. – 2010. gadā ir 0% un nākamajos gados – 2,5 % (2007. gadā konsolidācijā tika ņemti vērā plānotie ieņēmumi saskaņā ar noslēgto ilgtermiņa līgumu par naftas un naftas produktu pārkraušanu);
- piemērotais inflācijas līmenis ir 0% 2009. un 2010. gadā un 2,5% – 2011. gadā un turpmākajos gados (2007. gadā: 4,5% līdz 2010. gadam ieskaitot un 2,5% turpmākajos gados).

SIA LatRosTrans

Latvijas teritorijā *SIA LatRosTrans* pieder cauruļvadu tīkls, kurā ietilpst trīs maģistrālie cauruļvadi: naftas cauruļvads Polocka-Ventspils (darbība pārtraukta 2003. gadā), naftas cauruļvads Polocka-Mažeiki (darbība pārtraukta 2006. gada jūlijā) un naftas produktu cauruļvads Polocka-Ventspils.

Kā norādīts iepriekš, naftas transportēšana pa *SIA LatRosTrans* cauruļvadu Ventspils virzienā tika pārtraukta 2003. gadā. 2005. gadā *SIA LatRosTrans* atzina saimnieciskajā darbībā neizmantoto pamatlīdzekļu un ar naftas transportēšanu Ventspils virzienā saistīto zemes lietošanas tiesību vērtības samazināšanās zaudējumus kopā 12 359 tūkst. latu apmērā. Kopējie zaudējumi no vērtības samazināšanās katrā attiecīgajā gadā atspoguļoti kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Kopējā *SIA LatRosTrans* ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība, kuriem tika veikta iespējamās vērtības samazināšanās pārbaude, 2008. gada 31. decembrī bija 91 012 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 96 328 tūkst. latu). 2008. un 2007. gadā, pamatojoties uz diskontētām naudas plūsmas prognozēm, netika atzīti nekādi papildu zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās.

2008. gada 31. decembrī *SIA LatRosTrans* ilgtermiņa ieguldījumi tika uzskatīti par divām atsevišķām naudas plūsmu ģenerējošām vienībām (NPGV), kuru naudas plūsmas lielām mērā ir neatkarīgas. Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „A” atspoguļo zemes lietošanas tiesības un pamatlīdzekļus, kas saistīti ar naftas produktu cauruļvadu Polocka – Ventspils. Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „B” atspoguļo zemes lietošanas tiesības un pamatlīdzekļus, kas saistīti ar naftas cauruļvadiem Polocka – Ventspils un Polocka – Mažeiki.

Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „A”

Kopējā to ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība, kas tiek uzskatīti par NPGV „A”, ir 57 552 tūkst. latu.

NPGV „A” atgūstamā vērtība ir noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, kurā izmantotas vadības apstiprinātās diskontētās naudas plūsmas prognozes 20 gadu periodam. Aplūkotas divas naudas plūsmas – pamatdarbības naudas plūsma (aptuveni 59 277 tūkst. latu) un papildu naudas plūsma ilgtermiņa ieguldījumu papildu izmantošanas rezultātā 3 269 tūkst. latu apmērā. Kopējā noteiktā NPGV „A” lietošanas vērtība ir aptuveni 62 546 tūkst. latu.

Galvenie pieņēmumi saistībā ar pamatdarbības naudas plūsmām:

Tālāk sniegti galvenie pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem vadība sagatavoja pamatdarbības naudas plūsmas prognozes:

- naftas produktu plūsma no 2009. līdz 2011. gadam tiek plānota 6 000 tūkst. tonnu apmērā, tālāk tai pieaugot līdz 6 500 tūkst. tonnu 2012. un 2013. gadā un līdz 7 000 tūkst. tonnu, sākot ar 2014. gadu (2007. gadā: 6 000 tonnu 2009. gadā, tālāk pieaugot līdz 14 000 tonnām 2012. gadā);
- reorganizējot saimniecisko darbību, panākts tās efektivitātes pieaugums, līdz ar to prognozēts ievērojams izmaksu samazinājums 2009. gadā (par 28% salīdzinājumā ar 2008. gadu), kā arī 2010. un 2011. gadā (aptuveni par 7% salīdzinājumā ar attiecīgi 2009. un 2010. gadu);
- naudas plūsmas prognozēs izmantotā vidējā svērtā kapitāla cena ir 16% 2009. - 2011. gadā un 11% – 2012. gadā un turpmāk (2007. gadā: 12%);
- uzņēmuma nākotnes ieņēmumu ekstrapolācijai piemērotais pieauguma temps saistībā ar palielinātiem pārkraušanas tarifiem atbilst inflācijas pieaugumam (2007. gadā: 4,5%);
- piemērotais inflācijas līmenis ir 0% 2009. un 2010. gadā un 2,5% – 2011. gadā un turpmākajos gados (2007. gadā: 0,5% līdz 2010. gadam ieskaitot un 2,5% turpmākajos gados).

15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)

Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „A” (turpinājums)

SIA LatRosTrans (turpinājums)

Galvenie pieņēmumi saistībā ar papildus naudas plūsmām:

Naudas plūsmas prognozes attiecībā uz naudas plūsmām, kuras paredzēts saņemt atsevišķu ilgtermiņa ieguldījumu papildus izmantošanas rezultātā, noteiktas, pamatojoties uz SIA *LatRosTrans* stratēģiskās komitejas pieņēmumiem un aprēķiniem. Šīs specifiskās naudas plūsmas ir atkarīgas no SIA *LatRosTrans* un ar to nesaistītu personu turpmākās rīcības.

Tālāk sniegti galvenie pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem Uzņēmuma vadība sagatavoja naudas plūsmas prognozes attiecībā uz naudas plūsmu ilgtermiņa ieguldījumu papildus izmantošanas rezultātā:

- naudas plūsmas prognozes aptver deviņpadsmit gadu periodu, sākot ar 2010. gadu;
- naudas plūsmas no papildus izmantošanas ir 10% no iespējamā kopējā pakalpojuma apjoma;
- naudas plūsmas prognozēs izmantotā vidējā svērtā kapitāla cena ir 16% 2010. – 2011. gadā un 11% – 2012. gadā un turpmāk;
- uzņēmuma nākotnes ieņēmumu ekstrapolācijai piemērotais pieauguma temps saistībā ar palielinātiem pārkraušanas tarifiem atbilst inflācijas pieaugumam;
- piemērotais inflācijas līmenis ir 0% 2010. gadā un 2,5% – 2011. gadā un turpmākajos gados.

Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „B”

Kopējā to ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība, kas tiek uzskatīti par NPGV „B”, ir 33 460 tūkst. latu.

Uzņēmums ir nolēmis pārdot daļu no NPGV „B” aktīviem, proti, tehnoloģiskās naftas rezerves, līdz ar to NPGV „B” atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas. Kopējā NPGV „B” patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas ir aptuveni 34 318 tūkst. latu.

Lai noteiktu to ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtību, kas tiek uzskatīti par NPGV „B”, vadība izmantoja pieņēmumus, pamatojoties uz 2008. un 2009. gadā ar iespējamajiem sadarbības partneriem panākto vienošanos nosacījumiem un secinājumiem, kā arī pamatojoties uz SIA *LatRosTrans* stratēģiskās komitejas ieteikumiem. Tehnoloģiskās naftas rezerves 2008. gada 31. decembrī atzītas kā iespējami aktīvi (skatīt arī pielikuma 31. piezīmi), līdz ar to pēc attiecīgā darījuma īstenošanas tiks atzītas par pārdošanai paredzētu aktīvu.

Saskaņā ar SIA *LatRosTrans* vadības nodomu 2009. gada laikā realizēt ārpusbilances naftas aktīvu ir panākta vienošanās ar radniecīgo uzņēmumu par SIA *LatRosTrans* attiecīgā aktīva pārdošanu. Plānotie ienākumi no aktīva realizācijas ir apmēram 71,7 miljoni ASV dolāru.

Tā kā pārdošanai paredzētais aktīvs ir uzskaitīts kā iespējama aktīvs, pastāv neliela iespējamība, ka pārdošanas darījuma rezultātā trešās personas nākotnē varētu izvirzīt juridiskas prasības.

Ja pēc iepriekš minētā pārdošanas darījuma saistībā ar NPGV „B” netiek identificētas nekādas alternatīvas ienākošās naudas plūsmas, tad lielākajai daļai NPGV „B” aktīvu pēc pārdošanas darījuma tiktu atzīta vērtības samazināšanās. Šobrīd SIA *LatRosTrans* veic pasākumus, lai identificētu un novērtētu šādas alternatīvās naudas plūsmas.

Jutīgums pret galveno pieņēmumu izmaiņām

SIA *Ventspils nafta* termināls

Saistībā ar SIA *Ventspils nafta* termināls pamatlīdzekļu lietošanas vērtības novērtējumu vadība uzskata, ka nekādas iespējamās izmaiņas nevienā no iepriekš minētajiem pieņēmumiem nevarētu radīt situāciju, kad vienības bilances vērtība varētu būtiski pārsniegt atgūstamo vērtību.

SIA *LatRosTrans*

SIA *LatRosTrans* ir pamatoti iespējamās izmaiņas galvenajos pieņēmumos, kā rezultātā vienības bilances vērtība varētu pārsniegt atgūstamo vērtību, kā izklāstīts tālāk tekstā.

15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)***Jutīgums pret galveno pieņēmumu izmaiņām (turpinājums)*****Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „A”**

Naudas plūsmu ģenerējošās vienības „A” diskontētās naudas plūsmas visjutīgākās ir pret izmaiņām, kas saistās ar naftas produktu plūsmas palielinājumu, prognozēto izmaksu samazinājumu un naudas plūsmas prognozēs izmantoto vidējā svērtā kapitāla cenu.

Ja naftas produktu plūsma un/vai izmaksu samazinājums un/vai alternatīvo pakalpojumu apmērs būtu mazāks par prognozēto vai ja vidējā svērtā kapitāla cena būtu lielāka par plānoto, NPĢV „A” būtu jāatzīst ievērojami aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi. Šādu galveno pieņēmumu atsevišķu izmaiņu rezultātā NPĢV „A” atgūstamā vērtība 2008. gada 31. decembrī varētu aptuveni atbilst tās bilances vērtībai:

- naftas produktu plūsmas samazinājums par 350 tūkst. tonnu gadā;
- 2009. gadā izmaksas salīdzinājumā ar 2008. gadu samazinās par 20%, nevis prognozētajiem 28%;
- vidējā svērtā kapitāla cena palielinās līdz 17,3% 2010. – 2011. gadā un līdz 12,3%, sākot ar 2012. gadu.

Naudas plūsmu ģenerējošā vienība „B”

Kā minēts iepriekš, aplēstā atgūstamā vērtība, kas noteikta, pamatojoties uz patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas, aptuveni atbilst NPĢV „B” veidojošo ilgtermiņa ieguldījumu bilances vērtībai. Ja pārdošanas izmaksas būtu par 44% lielākas par aplēsēs izmantotajām izmaksām, NPĢV „B” atgūstamā vērtība 2008. gada 31. decembrī aptuveni atbilstu tās bilances vērtībai. Turklāt, kā jau tika norādīts, ja pēc iepriekš aplūkotā pārdošanas darījuma saistībā ar NPĢV „B” netiktu identificētas nekādas alternatīvas ienākošās naudas plūsmas, tad lielākajai daļai NPĢV „B” aktīvu pēc pārdošanas darījuma būtu jāatzīst vērtības samazināšanās.

16. Nepabeigtā celtniecība

	31.12.2008	31.12.2007.
Apvedcauruļvada projektēšana un celtniecība	649	899
Jauna cauruļvada koridora celtniecība	172	172
Neuzstādītas poligrāfijas iekārtas	-	12 211
Jaunu poligrāfijas ražotņu celtniecība meitas uzņēmumam <i>AS Preses nams</i>	-	5 609
Nekustamā īpašuma <i>SIA Rīgas līcis VN (SIA Rīgas līcis)</i> rekonstrukcija Jūrmalā	-	1 616
Dzelzceļa estakādes naftas produktu pārkraušanai Nr. 4 celtniecība	-	59
Pārējie objekti	221	174
KOPĀ:	1 042	20 740

Informācija par kapitālieguldījumu saistībām sniegta pielikuma 31. piezīmē „Finanšu un iespējamās saistības”.

17. Ieguldījuma īpašumi

		Kopā ieguldījuma īpašumi
Atlikums 2006. gada 31. decembrī		31 687
2007	Patiesās vērtības korekcija	44
Atlikums 2007. gada 31. decembrī		31 731
	Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem (skatīt pielikuma 14. piezīmi)	1 618
	Patiesās vērtības korekcija slēgtajām ieguldījuma nozarēm (skatīt pielikuma 12. piezīmi)	27 457
2008	Patiesās vērtības korekcija turpināmajām ieguldījuma nozarēm (skatīt pielikuma 7. piezīmi)	1 987
	Ieguldījuma īpašumu pārdošana	(4 415)
	Slēgtās ieguldījumu nozares (skatīt 12. piezīmi)	(58 378)
Atlikums 2008. gada 31. decembrī		-

Koncerna ieguldījuma īpašumu patieso vērtību noteica Latvijas Neatkarīgo īpašumu vērtētāju asociācijas sertificēts neatkarīgs 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.

2008. gada beigās Koncerna ieguldījuma īpašumi tika pārdoti *SIA LASCO Investment*. Skatīt arī pielikuma 8. piezīmi.

18. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā:

Asociētie uzņēmumi:	Līdzdalība (%)		Juridiskā adrese
	31.12.2008.	31.12.2007.	
<i>AS Latvijas kuģniecība</i>	49,94	49,94	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Mediji un poligrāfija</i>	32,70	32,70	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
<i>SIA Futbola klubs Ventspils</i>	-	42,50	Dzintaru iela 20a, LV-3602, Ventspils, Latvija

Līdzdalības asociēto uzņēmumu kapitālā bilances vērtība ir atspoguļota šādi:	31.12.2008.	31.12.2007.
<i>AS Latvijas kuģniecība</i>	134 007	117 843
Proporcionālā nerealizētās peļņas daļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	(6 575)	-
Proporcionālā nerealizētās peļņas daļa no pamatlīdzekļu pārdošanas	(2 031)	-
<i>SIA Mediji un poligrāfija (uzsākts likvidācijas process)</i>	48	48
<i>SIA Futbola klubs Ventspils</i>	170	85
Līdzdalības <i>SIA Futbola klubs Ventspils</i> vērtības samazināšanās	-	(85)
KOPĀ:	125 619	117 891

18. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

	2008	2007
Pārskata gada sākumā:	117 891	112 206
<u>Ārvalstu valūtas pārvērtēšana</u>		
AS Latvijas kuģniecība	3 284	(11 506)
Kopā ārvalstu valūtas pārvērtēšana:	3 284	(11 506)
<u>Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve</u>		
AS Latvijas kuģniecība	(1 181)	-
Kopā naudas plūsmas ierobežošanas rezerve:	(1 181)	-
<u>Atzītais (vērtības samazinājums)/iepriekš atzītā vērtības samazinājuma reversēšana</u>		
SIA Futbola klubs Ventspils	85	(55)
<u>Ieguldījumi</u>		
SIA Futbola klubs Ventspils daļu kapitāla palielināšana	85	55
<u>Proporcionālā peļņas daļa</u>		
AS Latvijas kuģniecība	14 061	17 191
Proporcionālā nerealizētās peļņas daļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	(6 575)	-
Proporcionālā nerealizētās peļņas daļa no pamatlīdzekļu pārdošanas	(2 031)	-
Pārskata gada beigās:	125 619	117 891
Kopā proporcionālā peļņas daļa	14 061	17 191
Atzītais SIA Futbola klubs Ventspils vērtības (samazinājums)/reversēšana	85	(55)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītā kopējā proporcionālā peļņas daļa no līdzdalības asociēto uzņēmumu kapitālā:	14 146	17 136

Pašu kapitālā Rezerves no asociētā uzņēmuma atspoguļotas šādi:

	31.12.2008.	Izmaiņas	31.12.2007.
Izmaiņas ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezervē no līdzdalības asociētajos uzņēmumos	(14 615)	3 284	(17 889)
Izmaiņas asociētā uzņēmuma naudas plūsmas risku ierobežošanas rezervē	(1 181)	(1 181)	-
KOPĀ rezerves no asociētā uzņēmuma pašu kapitālā:	(15 786)	2 103	(17 899)

AS Latvijas kuģniecība funkcionālā valūta ir ASV dolārs.

AS Latvijas kuģniecība finanšu rādītāji (atspoguļojot 100%) ir šādi:

- 2008. gada neto peļņa bija USD 58 690 tūkst., kas atbilst 28 158 tūkst. latu (2007. gadā: USD 67 009 tūkst., kas atbilst 34 419 tūkst. latu);
- 2008. gada neto apgrozījums bija USD 252 031 tūkst., kas atbilst 120 915 tūkst. latu (2007. gadā: USD 239 864 tūkst., kas atbilst 123 207 tūkst. latu);
- pašu kapitāls 2008. gada 31. decembrī bija USD 541 333 tūkst., kas atbilst 267 959 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: USD 487 590 tūkst., kas atbilst 235 994 tūkst. latu);
- kopējie aktīvi 2008. gada 31. decembrī bija USD 1 150 155 tūkst., kas atbilst 569 326 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: USD 857 027 tūkst., kas atbilst 414 801 tūkst. latu) un kopējās saistības - USD 608 069 tūkst., kas atbilst 300 994 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: USD 369 437 tūkst., kas atbilst 178 807 tūkst. latu).

18. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

Akciju cena vērtspapīru biržā *NASDAQ OMX Riga* 2008. gada 31. decembrī bija 0,66 latu par akciju (2007. gada 31. decembrī: 1,31 latu par akciju).

AS *Ventspils nafta* piederošo AS *Latvijas kuģniecība* akciju tirgus vērtība 2008. gada 31. decembrī bija 65 921 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 130 843 tūkst. latu).

19. Ilgtermiņa parāds

Saskaņā ar AS *Ventspils nafta* padomes 2006. gada 26. oktobra lēmumu ar *Euromin Holdings (Cyprus) Limited (Vitol SA meitas uzņēmumu)* tika noslēgts iespēju līgums attiecībā uz 49% kapitāla daļu Koncerna meitas uzņēmumā *SIA Ventspils nafta termināls* pārdošanu. Otrs līgumslēdzējs ieguva iespēju viena gada laikā iegādāties minētās kapitāla daļas par noteikto cenu, kuras pamatā ir kapitāla daļu patiesā vērtība. Šī iespēja tika izmantota 2007. gada martā, kad tika noslēgts kapitāla daļu pārdošanas līgums, iepriekš saņemot nepieciešamo atļauju no Latvijas Konkurences padomes. Izmaiņas meitas uzņēmuma īpašnieku sastāvā tika reģistrētas 2007. gada 15. martā.

Koncernam ir ilgtermiņa parāds 90 milj. ASV dolāru (47 880 tūkst. latu) apmērā, kura procentu likme ir noteikta kā LIBOR + 1% vai 9,99% (izmantojot zemāko no abām likmēm). Ilgtermiņa parāda apmaksas termiņš ir 2016. gada 15. oktobris vai brīdis, kad *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* saņems samaksu par tam piederošajām *SIA Ventspils nafta termināls* kapitāla daļām, ja tas nolems tās pārdot, atkarībā no tā, kurš no šiem datumiem pienāks ātrāk. Ilgtermiņa parāds pārskata gada beigās bija USD 90 milj. (44 550 tūkst. latu), (2007. gada 31. decembrī: USD 90 milj. (43 560 tūkst. latu)). 2008. gada 31. decembrī un 2007. gada 31. decembrī ilgtermiņa parāda atmaksas termiņš nebija pienācis, un tam nebija izveidoti nekādi uzkrājumi.

20. Krājumi

	31.12.2008.	31.12.2007.
Materiāli:		
Materiāli, rezerves daļas un mazvērtīgais inventārs	733	1 811
Uzkrājumi nelikvīdiem materiāliem	(138)	(230)
	<u>595</u>	<u>1 581</u>
	<i>Kopā materiāli, neto:</i>	
Nafta un naftas produkti	1 826	2 577
Nepabeigtie pasūtījumi	-	67
Gatavā produkcija un preces pārdošanai	-	51
Avansa maksājumi par materiāliem	8	82
	KOPĀ:	
	<u>2 429</u>	<u>4 358</u>

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.

2008. gada un 2007. gada 31. decembrī nebija krājumu, kas būtu uzskaitīti neto realizācijas vērtībā. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīto krājumu summa ir atspoguļota 5. piezīmē.

21. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2008.	31.12.2007.
Par pārkraušanas pakalpojumiem	1 196	1 290
Par naftas un naftas produktu transportēšanu	247	171
Par poligrāfijas pakalpojumiem	-	2 376
Par laikrakstiem	-	496
Par pārējiem pakalpojumiem	-	14
Nedrošie parādi	26	1 544
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(26)	(1 544)
KOPĀ:	1 443	4 347

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādu vērtības samazinājumam ir atspoguļotas šādi:

	Individuālais novērtējums
Atlikums 2007. gada 1. janvārī	1 592
Izmaiņas gada laikā	(47)
Reversētas neizmanto summas	(1)
Atlikums 2007. gada 31. decembrī	1 544
Izmaiņas gada laikā	-
Uzkrājumi pārdoto meitas uzņēmumu nedrošajiem parādiem	(1 518)
Atlikums 2008. gada 31. decembrī	26

Visi uzkrājumi ir izveidoti, novērtējot katru debitoru parādu atsevišķi. Nav veikti nekādi aktīvu grupu novērtējumi.

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze uz 2007. un 2008. gada 31. decembrī:

	Kopā	Maksājuma termiņš nokavēts					Vairāk par 180 dienām
		Termiņš nav nokavēts, un uzkrājumi nav izveidoti	mazāk par 30 dienām	31 - 60 dienas	61 - 90 dienas	91 - 180 dienas	
31.12.2007.	4 347	3 410	568	112	141	448	257
31.12.2008.	1 443	1 443	-	-	-	-	-

22. Pārējie apgrozāmie līdzekļi

	31.12.2008.	31.12.2007.
Pārmaksātais pievienotās vērtības nodoklis	510	1 268
Apdrošināšanas maksājumi par nākamajiem periodiem	426	1 178
Uzkrātie ieņēmumi	280	252
Pārējās nākamo periodu izmaksas	109	201
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	-	378
KOPĀ:	1 325	3 277

Par pārējiem īstermiņa debitoriem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 dienu laikā.

23. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2008.	31.12.2007.
Nauda norēķinu kontos ^{a)}	21 681	10 229
Termiņnoguldījumi ^{b)}	14 049	9 329
Par termiņnoguldījumiem uzkrātie procenti	24	51
Nauda kasē	2	4
KOPĀ:	35 756	19 613

a) Koncerns noslēdzis vienošanos ar AS *Swedbank* par automātisko vienas nakts depozītu, saskaņā ar kuru Koncerns pilnvaro banku bez atsevišķas saskaņošanas izvietot kā automātisko depozītu uz vienu nakti naudas līdzekļu atlikumu, kas uzkrāts uz dienas beigām uzņēmumu kontos LVL, USD un EUR valūtās. Par atlikuma izmantošanu banka aprēķina procentus. Procentu likmi katrā konkrētā atlikuma izvietojuma gadījumā vienpersoniski nosaka banka. Vienošanās noslēgta uz nenoteiktu laiku.

b) Īstermiņa noguldījumi veikti ASV dolāros un eiro uz dažādiem periodiem robežās no vienas dienas līdz trim mēnešiem. Vidējā īstermiņa noguldījumiem piemērotā procentu likme ir 5% gadā.

24. Akciju kapitāls, peļņa uz akciju, rezerves un mazākuma līdzdalība**Akciju kapitāls**

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

	Vārda akcijas	Uzrādītāja akcijas	Kopā
2007. gada 31. decembrī	43 881 398	60 598 121	104 479 519
2008. 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 pilnsapulcēm. 2008. gada 30. aprīlī, kad notika pēdējā AS *Ventspils nafta* akcionāru pilnsapulce, kā Koncerna lielākais akcionārs tika reģistrēts *Euromin Holdings (Cyprus) Limited*, kuram piederēja 47,89% Koncerna mātes uzņēmuma pamatkapitāla.

Visas emitētās akcijas ir apstiprinātas un pilnībā apmaksātas. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 lats.

Peļņa uz akciju

Mazinātā un pamata peļņa uz akciju, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem, tiek aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu no turpināmajām ieguldījumu nozarēm 9 505 tūkst. latu apmērā un no slēgtajām ieguldījumu nozarēm 20 233 tūkst. latu apmērā (2007. gadā: 54 801 tūkst. latu liela peļņa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm un 5 200 tūkst. latu lieli zaudējumi no slēgtajām ieguldījumu nozarēm) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104 479 tūkst. (2007. gadā: 104 479 tūkst.).

Rezerves

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve tiek izmantota, lai uzskaitītu starpības, kas rodas, pārvērtējot to asociēto uzņēmumu finanšu pārskatus, kuru uzskaites valūta atšķiras no Koncerna uzskaites valūtas. Skatīt arī pielikuma 18. piezīmi.

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

Saskaņā ar statūtiem neto rezultāts pēc nesadalāmajām rezervēm un dividendēm tiek ieskaitīts pārējās rezervēs.

Mazākuma līdzdalība

2008. gada 31. decembrī mazākuma līdzdalību atspoguļo:

- 34% mazākuma līdzdalība *SIA LatRosTrans* daļu kapitālā un
- 49% mazākuma līdzdalība *SIA Ventspils nafta termināls* daļu kapitālā.

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautā mazākuma līdzdalība 2 445 tūkst. latu lielu (zaudējumu) apmērā atspoguļo uz mazākuma līdzdalību attiecināmo 2008. gada neto rezultātu.

	2008	2007
Attiecināms uz <i>SIA Ventspils nafta termināls</i> mazākuma līdzdalību	551	17 072
Attiecināms uz <i>SIA LatRosTrans</i> mazākuma līdzdalību	(2 643)	(2 253)
Attiecināms uz pārdotās <i>AS Preses nams</i> mazākuma līdzdalību	(349)	(226)
Attiecināms uz pārdotās <i>SIA Mediju nams</i> mazākuma līdzdalību	(4)	-
KOPĀ:	(2 445)	14 593

Bilancē atspoguļota uz mazākuma līdzdalību attiecināmā pašu kapitāla daļa pārskata gada beigās.

	2008	2007
Pārskata gada sākumā	75 856	40 077
Mazākuma līdzdalība pārdotajos uzņēmumos	(263)	21 186
Peļņa vai zaudējumi pārskata gadā	(2 445)	14 593
Kopā pārskata gada beigās:	73 148	75 856

25. Aizņēmumi no kredītiestādēm

<i>Īstermiņa:</i>	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Efektīvā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2008.	31.12.2007.
<i>AS Preses nams</i>					
Aizņēmums no <i>Nordea Bank Finland Plc</i>	Ls 2 950	12-mēn. Rigibor + 0,95%	27.05.2007.	-	2 833
Aizņēmums no <i>Nordea Bank Finland Plc</i>	Ls 2 746	3-mēn. Rigibor + 1,2%	28.09.2012.	-	223
KOPĀ:				-	3 056

2007. gada 31. decembrī bilancē atspoguļotie atlikumi aizņēmumiem no kredītiestādēm tika izslēgti kā daļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm, nav notikusi nekāda naudas aizplūde parādu atmaksas rezultātā (skatīt arī 12. piezīmi).

26. Finanšu nomas saistības

	31.12.2008.	31.12.2007.
Finanšu nomas saistības (ilgtermiņa daļa)	7	14 067
Finanšu nomas saistības (īstermiņa daļa)	7	1 994
KOPĀ:	14	16 061

Lielākā daļa finanšu nomas saistības 2007. gada 31. decembrī attiecās uz ražošanas iekārtu un mašīnu iegādi meitas uzņēmumam *AS Preses nams*. Šīs finanšu saistības iekļautas slēgto ieguldījumu nozaru segmentā (skatīt arī pielikuma 12. piezīmi). 2008. gada beigās finanšu nomas saistības attiecas uz *SIA LatRosTrans*.

2007. gada 31. decembrī Koncerna finanšu nomas saistības bija eiro, un tām tika piemērotas procentu likmes robežās no 3 mēn. Unibor + 1,95% līdz 6 mēn. Euribor + 4,75%. Nomāto aktīvu neto bilances vērtība 2007. gada 31. decembrī bija 18 570 tūkst. latu.

26. Finanšu nomas saistības (turpinājums)

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

	31.12.2008.		31.12.2007.	
	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība
Gada laikā	7	7	2 316	1 994
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	7	7	11 668	11 630
Ilgāk par pieciem gadiem	-	-	2 515	2 437
Kopā minimālie nomas maksājumi	14	14	16 499	16 061
Atskaitot finanšu izmaksas	-	-	(438)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	14	14	16 061	16 061

27. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2008.	31.12.2007.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	5 312	81
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	131	259
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	100	382
Pievienotās vērtības nodoklis	37	-
Dabas resursu nodoklis	7	3
Pārējie nodokļi	-	12
KOPĀ:	5 587	737

28. Pārējie kreditori

	31.12.2008.	31.12.2007.
Atlīdzība par darbu	519	514
Pārējie kreditori	21	429
KOPĀ:	540	943

29. Uzkrātās saistības

	31.12.2008.	31.12.2007.
Uzkrātās personāla izmaksas	471	501
Atvaļinājumu rezerve	248	532
Uzkrātās tranzīta attīstības izmaksas	51	73
Pārējās uzkrātās saistības	323	585
KOPĀ:	1 093	1 691

30. Uzkrājumi

	31.12.2008.	31.12.2007.
Pārstrukturēšanas izmaksas	339	1 051
Apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšana	173	207
KOPĀ:	512	1 258

Pārstrukturēšanas izmaksas

Uzkrājums pārstrukturēšanas izmaksām ir uzkrājums, ko pārstrukturēšanas izmaksām ir izveidojis meitas uzņēmums *SIA Ventspils nafta termināls*. *SIA Ventspils nafta termināls* ir sagatavojusi pārstrukturēšanas plānu un informējusi par to savus darbiniekus. Pārstrukturēšanu pilnībā plānots pabeigt 2010. gadā. Uzkrājums pārstrukturēšanas izmaksām ir uzskaitīts saistībā ar pasākumiem termināla darbības optimizācijai.

Apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšana

Apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšana ir saistīta ar iepriekš no *SIA LatRosTrans* cauruļvadiem izplūdušo naftas produktu savākšanu.

Izmaiņas uzkrājumos var tikt atspoguļotas šādi:

	Pārstrukturēšanas izmaksas	Apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšana	Kopā
Atlikums 2007. gada 1. janvārī	-	199	199
Izmaiņas gada laikā	1 051	207	1 258
Izlietots	-	(199)	(199)
Atlikums 2007. gada 31. decembrī	1 051	207	1 258
Izmaiņas gada laikā	-	-	-
Izlietots	(712)	(34)	(746)
Atlikums 2007. gada 31. decembrī	339	173	512

31. Finanšu un iespējamās saistības***Akcīzes un pievienotās vērtības nodoklis****SIA LatRosTrans*

2003. gada 21. augustā tika grozīti iepriekšējie Ministru kabineta noteikumi attiecībā uz naftas produktu transportēšanas pieļaujamo zudumu normu, nosakot to 0,16% apmērā, bet, 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 noteikumos noteiktās normas, proti, laikā no 2003. gada 21. augusta līdz 2004. gada 31. janvārim šie zudumi sasniedza aptuveni 0,75%, laikā no 2004. gada 1. februāra līdz pārskata gada beigām – aptuveni 0,43% un laikā no 2005. gada 1. janvāra līdz 2005. gada 31. decembrim – 0,21%. Sākot ar 2006. gadu, faktiskie zudumi bija mazāki par noteikto pieļaujamo 0,2% normu. 2008. gada faktiskie naftas produktu transportēšanas zudumi ir 0,18%.

Pamatojoties uz iepriekšējiem pozitīvajiem tiesas spriedumiem (no 2002. līdz 2004. gadam) attiecībā uz Valsts ieņēmumu dienesta aprēķinātajiem papildu nodokļiem, *SIA LatRosTrans* nav aprēķinājusi nodokļus par zudumiem, kas 2003., 2004. un 2005. gadā pārsniedza Ministru kabineta noteikumos noteiktās pieļaujamās normas. Tā vietā *SIA LatRosTrans* aprēķina zādzību rezultātā radušos zudumus. *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. *SIA LatRosTrans* vadība aplēsa nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem zādzību rezultātā par 2008. gadu 0,141 tūkst. tonnu apmērā (2007. gadā: 0,112 tūkst. tonnu apmērā) un ir izveidojusi uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim attiecīgi 32 tūkst. latu un 21 tūkst. latu apmērā (2007. gada 31. decembrī: attiecīgi 26 tūkst. latu un 18 tūkst. latu apmērā). Uzkrājumi akcīzes nodoklim un PVN, kas maksājams par 2007. un 2008. gadā konstatētajiem zudumiem zādzību rezultātā, finanšu pārskatā atspoguļoti postenī „Uzkrātās saistības”.

31. Finanšu un iespējamās saistības (turpinājums)

Vides aizsardzībai paredzami izdevumi

SIA *LatRosTrans*

SIA LatRosTrans saimnieciskās darbības pamatā ir naftas un naftas produktu transportēšanas procesa nodrošināšana, kas saistīta ar lielu ekoloģisko risku - naftas un naftas produktu neparedzētajām noplūdēm gan cauruļvadu tehniska rakstura plīsumu, gan nesankcionēto pieslēgšanos rezultātā. Kopš 1997. gada *SIA VentEko* veic naftas un naftas produktu cauruļvadu Polocka – Ventspils un Polocka – Mažeļi Latvijas Republikas teritorijā neparedzēto noplūžu seku likvidāciju *SIA LatRosTrans* uzdevumā. Lai nodrošinātu kvalitatīvus un 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 izstrādājusi 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 noplūdes, kā arī veiktu ieguldījumus pārsūkņēšanas staciju vides stāvokļa sakārtošanai, tādējādi būtiski samazinot iespējamus zaudējumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai t.sk. neplānotos dabas resursu nodokļa maksājumus un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos. 2008. gada 31. decembrī *SIA LatRosTrans* bija izveidojusi uzkrājumus apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšanas izmaksām 173 tūkst. latu apmērā (2007. gada 31. decembrī: 207 tūkst. latu apmērā) (skatīt pielikuma 30. piezīmi).

SIA *Ventspils nafta* termināls

SIA Ventspils nafta termināls (iepriekš *AS Ventspils nafta*) nodarbojas ar naftas un naftas produktu pārkraušanu jau vairāk nekā 40 gadu. Šajā laikā augsnē noplūdes rezultātā uzkrājies noteikts daudzums naftas produktu. Pēdējo desmit gadu laikā *SIA Ventspils nafta termināls* ir ieviesusi jaunas tehnoloģijas, lai samazinātu un kontrolētu augsnes un gruntsūdeņu piesārņojuma līmeni, kā arī veikusi nepieciešamos monitoringa un attīrīšanas darbus, kas ir samazinājuši vēsturiskā piesārņojuma apmērus.

2007. gadā *SIA Ventspils nafta termināls* izstrādāja un saskaņoja ar Latvijas Republikas Valsts vides dienesta Ventspils reģionālā vides pārvaldi pasākumu plānu 2007. – 2011. gadam augsnes un gruntsūdeņu monitoringam un vēsturiskā piesārņojuma turpmākajam samazinājumam. *SIA Ventspils nafta termināls* ir aplēsusi, ka šī plāna ieviešanai būs nepieciešami 2 miljoni latu. Divu gadu laikā *SIA Ventspils nafta termināls* minētā plāna ietvaros augsnes un gruntsūdeņu monitoringam un vēsturiskā piesārņojuma samazinājumam ir iztērējusi 435 tūkst. latu. Nav iespējams noteikt turpmākās izmaksas ekoloģiskās situācijas pilnīgai sanācijai, jo tās ir atkarīgas no *SIA Ventspils nafta termināls* saimnieciskās darbības intensitātes, veikto ekoloģisko sanācijas pasākumu efektivitātes, iespējamām izmaiņām likumdošanas prasībās.

Kapitālieguldījumi

2008. gada 31. decembrī Koncernam nebija ievērojamas saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem. Koncerna kapitālieguldījumi, par kuriem 2007. gada 31. decembrī bija noslēgti līgumi, bet kas vēl nebija veikti, bija 5 271 tūkst. latu apmērā un bija saistīti ar *AS Preses nams* ražotnes celtniecību Jāņsilos, Ropažu pagastā, Rīgas rajonā. Ražotnes celtniecība tika pilnībā pabeigta 2008. gadā.

Koncerna uzņēmumi 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.

Maksājumi pašvaldībām

SIA *Ventspils nafta* termināls

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 *SIA Ventspils nafta termināls* neto apgrozījuma, Ventspils sociālās infrastruktūras attīstībai. 2007. gadā līgums ar Ventspils pilsētas domi tika pārslēgts uz termiņu līdz 2032. gadam. Sākot ar 2007. gadu un turpmāk reizi gadā šī maksājuma fiksētā daļa tiks koriģēta ar ES Statistikas biroja publicēto saskaņoto patēriņa cenu indeksu (HICP). 2008. gadā HICP bija 3,3% (2007. gadā: 2,1%).

Pieņemot, ka mainīgā summa paliks 2008. gada līmenī un ES Statistikas biroja rādītājs HICP katru gadu būs 3,3%, *SIA Ventspils nafta termināls* ir aplēsusi iespējamo kopējo maksājamo summu Ventspils domei, kas 2008. gada 31. decembrī bija 32 miljoni latu (2007. gada 31. decembrī: 27 milj. latu).

31. Finanšu un iespējamās saistības (turpinājums)**Minimālās tehnoloģiskās rezerves**SIA LatRosTrans

SIA LatRosTrans ir aprēķinājusi, ka minimālā naftas produktu tehnoloģiskā rezerve, kas nepieciešama naftas produktu transportēšanas tīklam, ir 87 400 tonnu. Ņemot vērā naftas produktu virsnormas zudumus (skatīt arī pielikuma 32. piezīmi), 2008. gada 31. decembrī SIA LatRosTrans rīcībā bija 15 096 tonnu (2007. gadā 31. decembrī: 19 235 tonnu) naftas produktu. Tādējādi šobrīd, lai segtu minimālās naftas produktu tehnoloģiskās rezerves trūkstošo daļu, tiek izmantoti SIA LatRosTrans klientiem piederošie produkti 72 304 tonnu (2007. gadā: 68 165 tonnu) apmērā. Aptuvenās izmaksas, kas nepieciešamas, lai atjaunotu minimālo SIA LatRosTrans pašai piederošo naftas produktu rezervi, kas tiek izmantota kā naftas produktu transportēšanas tīkla tehnoloģiskā rezerve, 2008. gada 31. decembrī aplēstas 15 524 tūkst. latu apmērā (2007. gada 31. decembrī: 30 417 tūkst. latu apmērā), pamatojoties uz vidējo tirgus cenu 214,71 lats par tonnu (433,75 ASV dolāri par tonnu) (2007. gada 31. decembrī: 446,22 lats par tonnu).

Pārskata apstiprināšanas brīdī, mainoties dīzeļdegvielas cenām un dolāra kursam, šīs izmaksas pieaugušas līdz 16 320 tūkst. latu, pamatojoties uz vidējo tirgus cenu 2009. gada 30. aprīlī – 225,72 lats par tonnu (424,28 ASV dolāri par tonnu; atbilstošais Latvijas Bankas noteiktais valūtas maiņas kurss – 0,532 ASV dolāri par latu).

SIA Ventspils nafta termināls

Naftas un naftas produktu minimālās tehnoloģiskās rezerves apjomi, kas, ņemot vērā saimnieciskās darbības apmērus, saskaņā ar SIA Ventspils nafta termināls aprēķiniem jāuztur pārkraušanas sistēmā, norādīti nākamajā tabulā.

Daudzumi norādīti tonnās	31.12.2008.			31.12.2007.		
	Nafta	Dīzeļdegviela	Benzīns	Nafta	Dīzeļdegviela	Benzīns
Minimālās tehnoloģiskās rezerves, kas jāuztur pārkraušanas sistēmā	25 300	90 121	27 230	25 286	84 330	30 200
SIA Ventspils nafta termināls piederošie apjomi	(6)	(536)	(2 147)	(221)	(536)	(2 147)
Citām personām piederošo minimālo tehnisko rezervju apjoms	25 294	89 585	25 083	25 065	83 794	28 053

Tādējādi esošajos apstākļos pārkraušanas sistēmai nepieciešamo minimālo tehnoloģisko rezervju nodrošināšanai daļēji tiek izmantoti SIA Ventspils nafta termināls klientiem piederošie naftas produkti. Aptuvenās izmaksas, kas SIA Ventspils nafta termināls varētu rasties, iegādājoties naftas un naftas produktu minimālās tehnoloģiskās rezerves, lai nodrošinātu pārkraušanas sistēmas ekspluatāciju tikai ar saviem pašas resursiem, aplēstas 26 349 tūkst. latu apmērā (2007. gada 31. decembrī: 52 536 tūkst. latu apmērā). 2009. gada 30. aprīlī, mainoties naftas produktu cenām un dolāra kursam, šīs izmaksas samazinājušās līdz 33 513 tūkst. latu.

Zemes lietošanas tiesības

SIA LatRosTrans izmanto zemi, uz kuras atrodas sūkņu stacijas Ilūkste, Džūkste un Skrudaliena. Šie zemes gabali pieder trešām personām, un nekādi līgumi par šo zemes gabalu lietošanas nosacījumiem nav noslēgti. SIA LatRosTrans vadība uzskata, ka tajos gadījumos, kad par trešām personām piederošās zemes izmantošanu netiek maksāta nekāda nomas maksa, SIA LatRosTrans zemes īpašniekiem nebūs jāmaksā nekāda kompensācija par tiem piederošā īpašuma izmantošanu. Līdz ar to šajā finanšu pārskatā nav atzītas nekādas izmaksas saistībā ar zemes lietošanu.

Tiesvedība

AS Ventbunkers bija izvirzījusi prasību pret SIA Ventspils nafta termināls par valdījuma atjaunošanu uz naftas muliņiem Nr.2 un Nr.3 un to nodošanu AS Ventbunkers (prasījuma summa 281 758 latu), par apakšnomas līguma atcelšanu un atzīšanu par neesošu (prasījuma summa Ls 160 680) un par zaudējumu solidāru piedziņu 29 417 latu apmērā. 2008. gada 27. martā Kurzemes apgabaltiesas Civillietu kolēģija atzina AS Ventbunkers prasību par nepamatotu.

AS Ventbunkers iepriekš minēto spriedumu pārsūdzēja apelācijas kārtībā pilnā apjomā. Lieta nozīmēta izskatīšanai apelācijas instances tiesas sēdē Augstākās tiesas Civillietu tiesu palātā 2009. gada 8. oktobrī. Apelācijas sūdzības motīvi pamatā ir analogiski prasībai.

32. Ārpusbilances aktīvi

Naftas tehnoloģiskais atlikums

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

Naftas produktu pārpalikums

Līgumos ar klientiem noteikti pieļaujamie zudumi, kas var rasties transportēšanas gaitā. Šobrīd šo zudumu norma noteikta 0,1% no kopējā transportētā apjoma. 2007. un 2006. gadā naftas produktu zudumi bija mazāki par noteikto pieļaujamo zudumu normu. Tādējādi 2007. un 2006. gadā *SIA LatRosTrans* savā rīcībā bija ieguvis attiecīgi 1 123 un 1 939 tonnas naftas produktu. 2008. gadā izveidojās naftas produktu zudumi, kas par 0,08% pārsniedza ar klientu norunāto normu. Šo zudumu segšanai *SIA LatRosTrans* izmantoja visus 2006. un 2007. gadā uzkrātos pārpalikumus, kā arī papildus no saviem krājumiem norakstīja 1 077 tonnas naftas produktu.

33. Darījumi ar saistītajām personām

Šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā par Koncerna mātes uzņēmuma radniecīgajiem uzņēmumiem tiek uzskatīti visi uzņēmumi, kas 2008. gada 31. decembrī ietilpa *AS Ventspils nafta* Koncernā vai bija tajā ietilpuši 2008. gada laikā.

Šie uzņēmumi ir *SIA Ventspils nafta termināls*, *SIA LatRosTrans*, *AS Preses nams*, *SIA Mediju nams*, *SIA Rīgas līcis VN* un *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 Lejastiezumī*, kā arī asociētie uzņēmumi *AS Latvijas kuģniecība*, *SIA Mediji un poligrāfija* un *SIA Futbola klubs Ventspils*.

Par Koncerna saistītajām personām tiek uzskatīti arī nozīmīgi *AS Ventspils nafta* akcionāri, proti, *AS Latvijas naftas tranzīts* un tās nozīmīgais akcionārs *AS Ventbunkers*, t.sk. tās meitas un asociētie uzņēmumi, un *Vitol Group* uzņēmums *Euromin Holdings (Cyprus) Limited*.

Darījumiem ar saistītajām personām piemērojamie noteikumi un nosacījumi

Noteikumus un nosacījumus attiecībā uz ilgtermiņa parādu no *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* skatīt pielikuma 19. piezīmē. Informācija par noteikumiem un nosacījumiem attiecībā uz ieguldījuma īpašumu, nekustamā īpašuma un akciju/kapitāla daļu pārdošanu *AS Latvijas kuģniecība* un *SIA LASCO Investment* sniegta pielikuma 12. un 33. piezīmē. Pārējie debitoru/kreditoru parādi nav nodrošināti, par tiem netiek aprēķināti procenti, un tie tiek apmaksāti, izmantojot skaidras naudas norēķinu principus. Nav izsniegtas vai saņemtas nekādas garantijas saistīto personu debitoru vai kreditoru prasījumu nodrošinājumam. Pārskata gada beigās Koncerns nav izveidojis uzkrājumus nedrošiem saistīto personu parādiem (2007. gadā: 0 latu).

33. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)

Koncerna darījumus ar saistītajām personām pārskata gadā var atspoguļot šādi:

Saistītā persona	Darījuma veids	Gads	Pārdošanas ieņēmumi un citi ieņēmumi gūti no saistītajām personām	No saistītajām personām iepirktie pakalpojumi	Saistīto personu parādi**	Parādi saistītajām personām
<i>Euromin Holdings (Cyprus) Limited</i>	Procentu ieņēmumi	2008	1 816	-	44 550	-
		2007	2 200	-	-	-
<i>Euromin Holdings (Cyprus) Limited</i>	Kapitāla daļu pārdošana	2007	47 880	-	43 560	-
	Aģents	2008	41 889	-	1 055	-
<i>Ventspils Tank Services SA*</i>		2007	29 610	-	1 099	-
	Tranzīta pakalpojumi	2008	-	184	-	51
<i>AK Transnefteprodukt</i>		2007	-	254	-	72
	Mārketinga pakalpojumi	2008	-	190	-	-
<i>SIA Futbola klubs Ventspils</i>		2007	-	70	-	-
	Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	2008	81 550	-	62 622	-
	Poligrāfijas aģents	2008	408	-	-	-
<i>AS Preses nams</i>		2007	74	-	-	-
	Naftas pārdošana	2008	2 853	-	1 511	-
<i>SIA Rīgas līcis VN (SIA Rīgas Līcis)</i>		2008	31	-	542	-
<i>SIA Nekustamie īpašumi VN (SIA LASCO nekustamie īpašumi)</i>		2008	234	615	3	94
	Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	2008	1 808	-	1 310	-
<i>AS Latvijas kuģniecība</i>		2008	4	-	-	-
	Telpu noma	2007	4	-	-	-
KOPĀ 2008:			130 593	989	111 593	145
KOPĀ 2007:			79 768	324	44 659	72

* *SIA Ventspils nafta termināls* 2007. gada 1. martā noslēdza līgumu ar *Ventspils Tank Services SA, Euromin Holdings (Cyprus) Limited* meitas uzņēmumu, par termināļa pakalpojumiem periodā līdz 2011. gada 31. decembrim. Šo līgumu *Ventspils Tank Services SA* var pagarināt vēl uz pieciem gadiem. Saskaņā ar noslēgto līgumu *Ventspils Tank Services SA* ir jāmaksā fiksēti mēneša maksājumi, pamatojoties uz rezervētām termināļa jaudām. *SIA Ventspils nafta termināls* saņem minētos mēneša maksājumi pat tādā gadījumā, ja *Ventspils Tank Services SA* neizmanto rezervētās jaudas.

** Saistīto personu parādi bilancē uzrādīti kā aizdevumi un debitoru parādi, kuriem 2008. un 2007. gada 31. decembrī nav beidzies maksāšanas termiņš un nav atzīts vērtības samazinājums.

SIA LASCO Investment

2008. gada 17. decembrī Koncerna mātes uzņēmums noslēdza vairākus pārdošanas līgumus ar *AS Latvijas kuģniecība* meitas uzņēmumu *SIA LASCO Investment* par *AS Ventspils nafta* piederošo *AS Preses nams* akciju, *SIA Mediju nams* kapitāla daļu, *SIA LASCO Nekustamie īpašumi (līdz 2009. gada martam – SIA Nekustamie īpašumi VN)* kapitāla daļu, *SIA Rīgas līcis (līdz 2009. gada martam – SIA Rīgas līcis VN)* kapitāla daļu, kā arī nekustamo īpašumu, kas atrodas Aristida Briāna ielā 3, Rīgā, Talsu ielā 75d, Ventspilī, un Lejastiezumi, Rendas pag., Kuldīgas raj., kā arī par tam piederošās kustamās mantas pārdošanu. Kopējā darījuma summa ir 81 550 tūkst. latu

Atbilstoši līgumu nosacījumiem 2008. gada decembra beigās *AS Ventspils nafta* saņēma pirmo maksājumu 17 145 tūkst. latu apmērā par pārdotajām kapitāla daļām un 2 110 tūkst. latu par pārdotajiem nekustamajiem īpašumiem. 2009. gada februārī tika saņemts otrais maksājumu 18 200 tūkst. latu apmērā par pārdotajām kapitāla daļām un 3 983 tūkst. latu par pārdotajiem nekustamajiem īpašumiem.

2009. gada martā *AS Ventspils nafta* saņēma maksājumu par pārdoto kustamo mantu 191 tūkst. latu apmērā.

33. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)**SIA LASCO Investment (turpinājums)**

Galīgais maksājums – 41 557 tūkst. latu – SIA *LASCO Investment* jāveic 2010. gadā.

Par neveikto otro un trešo maksājumu pircējs maksā pārdevējam procentus no faktiski nesamaksātās summas pēc likmes 3 mēn. EUR LIBOR plus 2,75% gadā.

AS Latvijas kuģniecība

2008. gada 17. decembrī *AS Ventspils nafta* noslēdza pārdošanas līgumu ar *AS Latvijas kuģniecība* par nekustamā īpašuma Dubultu prospektā 51, Jūrmalā, pārdošanu par summu 1 637 tūkst. latu. Atbilstoši līguma nosacījumiem 2008. gada decembra beigās *AS Ventspils nafta* saņēma pirmo maksājumu 327 tūkst. latu apmērā.

Atbilstoši līguma nosacījumiem 2009. gada februārī *AS Ventspils nafta* saņēma galīgo maksājumu 1 310 tūkst. latu apmērā.

34. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir izsniegtie/saņemtie īstermiņa un ilgtermiņa aizdevumi, kā arī nauda un naudas ekvivalenti.

Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu.

Koncernam ir arī ar vairāki citi finanšu instrumenti, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

	31.12.2008.			
	Aizdevumi un debitoru parādi amortizētajā iegādes vērtībā	Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
Finanšu aktīvi				
Aizdevuma ilgtermiņa daļa	44 550	-	-	44 550
Radniecīgo uzņēmumu parādu ilgtermiņa daļa	41 557	-	-	41 557
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	312	-	-	312
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 443	-	-	1 443
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	24 939	-	-	24 939
Nauda un naudas ekvivalenti	35 756	-	-	35 716
Kopā finanšu aktīvi:	148 557	-	-	148 557
Finanšu nomas saistību ilgtermiņa daļa	-	-	7	7
Finanšu nomas saistību īstermiņa daļa	-	-	7	7
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	2 373	2 373
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	-	-	145	145
Pārējie kreditori	-	-	540	540
Kopā finanšu saistības:	-	-	3 072	3 072

34. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

	31.12.2007.			Kopā
	Aizdevumi un debitoru parādi amortizētajā iegādes vērtībā	Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	
Finanšu aktīvi				
Aizdevuma ilgtermiņa daļa	43 560	-	-	43 560
Pircēju un pasūtītāju parādi	4 347	-	-	4 347
Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi	-	51	-	51
Nauda un naudas ekvivalenti	19 613	-	-	19 613
Kopā finanšu aktīvi:	67 520	51	-	67 571
Finanšu nomas saistību ilgtermiņa daļa	-	-	14 067	14 067
Finanšu nomas saistību īstermiņa daļa	-	-	1 994	1 994
Aizņēmumu no kredītiestādēm īstermiņa daļa	-	-	3 056	3 056
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	-	-	3 908	3 908
Pārējie kreditori	-	-	192	192
Kopā finanšu saistības:	-	-	23 217	23 217

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, valūtas risks, procentu likmju risks un likviditātes risks. Tālāk tekstā izklāstītās riska pārvaldības politikas attiecībā uz katru no šiem riskiem izskata un pieņem valde.

Kredītrisks

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.

Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

2008. gada 31. decembrī Koncerna kredītriska koncentrācija uz diviem lielākajiem darījumu partneriem, kas ir arī tā saistītās personas, sasniedza 96% (2007. gada 31. decembrī: 91%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

2008. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma *SIA Ventspils nafta termināls* kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 88% no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem (2007. gada 31. decembrī: 85%). 2008. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma *SIA LatRosTrans* kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 100% (2007. gada 31. decembrī: 100%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

Maksimāla Koncerna kredītriskam pakļautā summa 2008. gada 31. decembrī saistībā ar finanšu aktīviem bija 150 429 tūkst. latu (2007. gada 31. decembrī: 71 188 tūkst. latu), t.sk. debitoru parādi, kas atmaksājami pēc vairāk nekā viena gada, 86 419 tūkst. latu apmērā (2007. gada 31. decembrī: 43 900 tūkst. latu apmērā).

Ārvalstu valūtas risks

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

Ievērojama daļa ieņēmumu no naftas un naftas produktu segmenta ir ASV dolāros un citi ieņēmumi ir gūti eiro, 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 un eiro.

Koncerns neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu valūtas svārstību risku.

34. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Koncerna valūtas risks eiro un ASV dolāros 2008. un 2007. gada 31. decembrī var tikt atspoguļots šādi:

	31.12.2008.	31.12.2007.
Finanšu aktīvi, EUR	137 787	6 985
Finanšu saistības, EUR	(393)	(41)
Bilances pozīcija EUR, neto	137 394	6 944
Bilances pozīcija latos, neto	96 561	4 880
Finanšu aktīvi, USD	106 039	494 772
Finanšu saistības, USD	(1 696)	-
Bilances pozīcija USD, neto	104 343	494 772
Bilances pozīcija latos, neto	51 650	239 470

Kopš 2005. gada 1. janvāra Latvijas Banka ir noteikusi fiksētu oficiālo lata kursu pret eiro, t.i., 0.702804. No šī brīža Latvijas Banka arī nodrošinās, ka tirgus kurss neatšķirsies no oficiāli noteiktā vairāk par 1%. Tādējādi Uzņēmuma turpmākā peļņa vai zaudējumi no eiro kursa svārstībām nebūs nozīmīgi, kamēr Latvijas Banka saglabās iepriekš minēto fiksēto kursu.

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ) un Koncerna pašu kapitāla jutīgums (patiesās vērtības izmaiņu ieguldījumu dēļ asociētajā uzņēmumā AS *Latvijas kuģniecība*, kura funkcionālā valūta ir ASV dolārs) pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās.

Ārvalstu valūtas risks (turpinājums)

	ASV dolāra maiņas kursa kāpums/ kritums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. Ls)
2008	+20%	10 498
	-5%	(2 624)
2007	+5%	2 914
	-5%	(2 914)

Procentu likmju risks

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

Koncerns neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu procentu likmju risku.

Procentu likmju riska tabula

Koncerna peļņas pirms nodokļiem (ietekmes uz aizņēmumiem ar mainīgu procentu likmi rezultātā) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. Koncerna pašu kapitāls netiek ietekmēts.

	2008		2007	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. Ls)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. Ls)
Euro - LIBOR	+0,75%	470	+0,25%	40
	+0,75%	(479)	-1,0%	(158)
ASV dolārs - LIBOR	+0,25%	111	+0,25%	109
	-0,5%	(223)	-1,0%	(436)
Lats - RIGIBOR	-	-	+1,0%	1
	-	-	-3,0%	(4)

34. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)**Likviditātes risks**

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku un Koncerna mātes uzņēmuma piešķirtās kredītlīnijas un aizdevumus, veicot atmaksas termiņu plānošanu parādu piegādātājiem, 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.

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2008. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

2008. gads	Uz pieprasījumu	< 3 mēnešiem	3 - 12 mēneši	1 - 5 gadi	> 5 gadiem	Kopā
Aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti	-	-	-	-	-	-
Finanšu nomas saistības	7	-	-	7	-	14
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 373	-	-	-	-	2 373
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	145	-	-	-	-	145
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	540	-	-	-	-	540
KOPĀ:	3 065	-	-	7	-	3 072

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2007. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

2007. gads	Uz pieprasījumu	< 3 mēnešiem	3 - 12 mēneši	1 - 5 gadi	> 5 gadiem	Kopā
Aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti	3 056	-	-	-	-	3 056
Finanšu nomas saistības	1 994	-	-	14 067	-	16 061
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 908	-	-	-	-	3 908
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	192	-	-	-	-	192
KOPĀ:	9 150	-	-	14 067	-	23 217

34. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)**Patiesā vērtība**

Nākamajā tabulā sniegts visu Koncerna finanšu instrumentu salīdzinājums pēc to bilances un patiesās vērtības:

	Balances vērtība		Patiesā vērtība	
	31.12.2008.	31.12.2007.	31.12.2008.	31.12.2007.
Finanšu aktīvi	148 557	67 911	148 557	67 860
Nauda	35 756	19 613	35 756	19 613
Ilgtermiņa parāds (aizdevumi un debitoru parādi)	44 550	43 560	44 550	43 560
Radniecīgo uzņēmumu parādu ilgtermiņa daļa	41 557	-	41 557	-
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	24 939	-	24 939	-
Debitoru parādi	1 443	-	1 443	-
Citi ilgtermiņa finanšu aktīvi	312	340	312	340
Pārdošanai pieejamie ieguldījumi	-	51	-	Nav noteikta
Finanšu saistības	3 072	23 217	3 072	23 217
Aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti (mainīgā likme)	-	3 056	-	3 056
Finanšu nomas saistības	14	16 061	14	16 061
Pārējās finanšu saistības amortizētājā iegādes vērtībā	3 058	4 100	3 058	4 100

Aizņēmumu patiesā vērtība aprēķināta, diskontējot paredzētās nākotnes naudas plūsmas, izmantojot spēkā esošās procentu likmes. Ilgtermiņa parāda un pārējo finanšu aktīvu patiesā vērtība aprēķināta, izmantojot tirgus procentu likmes.

Kapitāla pārvaldība

Koncerna kapitāla vadības galvenais mērķis ir uzturēt augstu kredītreitingu un optimālu aizņemtā kapitāla un pašu kapitāla īpatsvaru bilanci, lai nodrošinātu Uzņēmuma izaugsmi atbilstoši stratēģiskās attīstības plāniem, tā komercdarbības nepārtrauktību, kredītrisku uzturēšanu zemā līmenī, kā arī paaugstinātu akcionāru kapitāla vērtību.

Koncerns vada tā kapitāla struktūru, ņemot vērā ekonomisko situāciju Latvijā un Eiropas Savienībā, kapitāla tirgus tendences un kredītlīkņu izmaiņas. Kapitāla vadības mērķi, politika un procesi 2008. un 2007. gada laikā nav mainīti.

Koncerns uzrauga kapitāla struktūru, izmantojot saistību īpatsvara rādītāju, kuru aprēķina, neto saistības dalot ar kopējo kapitālu. Kopējais kapitāls ir neto saistību un pašu kapitāla summa. Neto saistības aprēķina, summējot aizņēmumus uz procentiem un citas ilgtermiņa saistības, no kurām atņem naudu un naudas ekvivalentus. Pašu kapitāls ietver akciju kapitālu ar emisijas uzcelojumu, rezerves un nesadalīto peļņu vai zaudējumus. Koncerna politika paredz vidējā termiņā uzturēt saistību īpatsvara rādītāju ne lielāku kā 25%.

	31.12.2008.	31.12.2007.
Aizņēmumi un nomas saistības, par kurām tiek maksāti procenti	14	19 117
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem	3 058	4 851
Atskaitot naudu un naudas ekvivalentus	(35 716)	(19 613)
Neto saistības	-	4 355
Pašu kapitāls	356 637	324 801
Kopējais kapitāls	356 637	329 156
SAISTĪBU ĪPATSVARA RĀDĪTĀJS:	-	1.32%

35. Notikumi pēc pārskata gada beigām

2009. gada janvārī *SIA Ventspils nafta termināls* pārtrauca sadarbības līgumu ar *Gecco Logistics PTE Ltd* un *WK Commodities*.
2009. gada februārī *SIA LatRosTrans* pārtrauca sadarbības līgumu ar savu līdzšinējo naftas produkta transporta pakalpojumu starpnieku *Gecco Logistics PTE Ltd*.

2009. gada 1. janvārī *SIA LatRosTrans* noslēdza līgumu ar *Ventspils Tank Services S.A.* par dīzeļdegvielas piegādi pa cauruļvadu. Tādējādi, sākot ar 2009. gada janvāri, vienīgais *SIA Ventspils nafta termināls* un *SIA LatRosTrans* klients ir *Ventspils Tank Services S.A.*

Saskaņā ar līgumu ar *Ventspils Tank Services S.A.*, no 2009. gada marta, maksājumi par transportēšanas pakalpojumiem gan *SIA LatRosTrans*, gan *SIA Ventspils nafta termināls* tiks veikti eiro.

2009. gada 24. martā tika pabeigts Uzņēmuma asociētā uzņēmuma *SIA Mediju un poligrāfija* likvidācijas process, kā rezultātā Uzņēmums ir saņēmis tā likvidācijas kvotu 43 tūkst. latu apmērā.

2009. gada maijā Koncerna meitas uzņēmuma *SIA Ventspils nafta termināls* akcionāri nolēma izmaksāt dividendes 1 300 tūkst. latu apmērā, no kurām 663 tūkst. latu ir attiecināmas uz Koncerna mātes uzņēmumu *AS Ventspils nafta*.

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.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums

Ievads

Šis akciju sabiedrības *Ventspils nafta* (turpmāk tekstā – Ventspils nafta) korporatīvās pārvaldības ziņojums par 2008.gadu (turpmāk tekstā – Ziņojums) sagatavots, pamatojoties uz Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.² prasībām, *NASDAQ OMX Riga* noteikumu “Par finanšu instrumentu iekļaušanu un tirdzniecību biržas regulētajos tirgos” 15.14. punktu un *NASDAQ OMX Riga* izdotajiem “Korporatīvās pārvaldības principiem un ieteikumiem to ieviešanai”, kas pieejami interneta mājas lapā www.nasdaqomxbaltic.com sadaļā „Uzņēmumiem”. Ziņojumu sastādījusi Ventspils naftas Valde un izskatījusi Ventspils naftas Padome.

Ziņojums sagatavots par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu 2008.gadā un veidots, pamatojoties uz *NASDAQ OMX Riga* izdotajos “Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanai” rekomendēto “ievēro vai paskaidro” principu. 2008.gadā Ventspils nafta ir ievērojusi lielāko daļu *NASDAQ OMX Riga* izdotajos “Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanai” ietvertu korporatīvās pārvaldības principu. Principi, kurus Ventspils nafta nav ievērojusi 2008.gadā, ir ietverti šajā ziņojumā, paskaidrojot Ventspils naftas rīcības iemeslus to nepilnīgai ieviešanai vai neievērošanai.

Šis ziņojums iesniegts *NASDAQ OMX Riga* kā daļa no Ventspils naftas 2008. gada konsolidētajiem pārskatiem, kā arī ievietots Ventspils naftas interneta mājas lapā www.vnafta.lv.

Rīgā, 2009. gada 15. jūlijā

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

Vladimirs Solomatins
Padomes priekšsēdētājs

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

AS *Ventspils nafta* 2008.gadā ieviestie labas korporatīvās pārvaldības principi

A. Akcionāru sapulce

Savas tiesības piedalīties Emitenta pārvaldē akcionāri īsteno akcionāru sapulcē. Saskaņā ar tiesību aktu noteikumiem Emitents kārtējo akcionāru sapulci sasauc vismaz reizi gadā. Ārkārtas akcionāru sapulces sasaucamas pēc vajadzības.

1. Akcionāru tiesību nodrošināšana un piedalīšanās akcionāru sapulcēs

Emitents nodrošina vienlīdzīgu attieksmi pret visiem akcionāriem – vienas kategorijas akciju īpašniekiem. Visiem akcionāriem jābūt vienādām iespējām līdzdarboties Emitenta pārvaldē – piedalīties akcionāru sapulcēs un saņemt informāciju, kas akcionāriem nepieciešama lēmumu pieņemšanai.

1.1. Svarīgi ir nodrošināt, lai visiem vienas kategorijas akciju īpašniekiem ir arī vienādas tiesības, tai skaitā saņemt daļu no Emitenta peļņas dividenžu vai kādā citā veidā proporcionāli tiem piederošo akciju skaitam, ja tiem piederošās akcijas šādas tiesības paredz.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Atbilstoši Ventspils naftas statūtiem Ventspils nafta ir emitējusi uzrādītāja un vārda akcijas, kuras ir vienas kategorijas akcijas, un visas dod tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotu saņemšanu un balsstiesības akcionāru sapulcē. Šobrīd uzrādītāja akcijas ir iekļautas NASDAQ OMX Riga Oficiālajā sarakstā. Kopā Ventspils nafta ir emitējusi 104 479 519 akcijas, no tām 60 598 121 ir uzrādītāja akcijas, bet 43 881 398 vārda akcijas. Ievērojot, ka Ventspils naftas uzrādītāja akcijas ir iekļautas regulētajā tirgū un ņemot vērā akcionāru sniegto informāciju atbilstoši datiem uz 2008. gada 30.aprīli, kad notika pēdējā Ventspils naftas akcionāru sapulce, kā Ventspils nafta lielākais akcionārs tika reģistrēta Euromin Holdings (Cyprus) Limited, kam piederēja 47,89% no pamatkapitāla, savukārt otram lielākajam akcionāram AS „Latvijas naftas tranzīts” piederēja 37,98%. Informācija par akcionāru sastāvu atrodama Ventspils naftas interneta mājas lapā www.vnafta.lv.

Atbilstoši Komerclikumam un Ventspils naftas statūtiem sabiedrībai nav akcionāru, kam būtu īpašas kontroles tiesības. Ventspils naftas statūtos nav ietverti noteikumi par akcionāru balsstiesību ierobežojumiem saistībā ar maksimālo balsstiesību apjomu neatkarīgi no piederošo balsstiesīgo akciju skaita. Tāpat Ventspils naftas statūtos nav ietverti noteikumi par akcionāru tiesībām uz peļņas daļu, kas nav saistīta ar akcionāram proporcionāli piederošo akciju daļu, un par citiem tamlīdzīgiem ierobežojumiem. Pēc Ventspils naftas valdes rīcībā esošās informācijas, Ventspils naftas akcionāri nav noslēguši vienošanās, kas var radīt ierobežojumus akcionāriem piederošo akciju vai balsstiesību nodošanai citām personām, arī nosacījumus, kuri paredz šādas nodošanas iepriekšēju apstiprināšanu.

Atbilstoši Komerclikumam, Ventspils naftas statūtiem un Ventspils naftas akcionāru sapulces lēmumiem Valdei nav piešķirtas pilnvaras emitēt vai atpirkt akcijas.

1.2. Emitents izstrādā peļņas sadales politiku. Politikas izstrādes gaitā vēlams ņemt vērā ne tikai tūlītēja labuma nodrošināšanu Emitenta akcionāriem, izmaksājot tiem dividendes, bet arī peļņas reinvestēšanas lietderību, tādējādi vairojot Emitenta vērtību nākotnē. Vēlams peļņas sadales politiku apspriest akcionāru sapulcē, tādējādi nodrošinot, lai ar to iepazītos pēc iespējas lielāks skaits akcionāru, un dodot iespēju akcionāriem izteikties. Informācija par Emitenta peļņas sadales politiku iekļaujama Ziņojumā, kā arī ievietojama Emitenta mājaslapā internetā.

Ventspils naftā šobrīd nav izstrādāta peļņas sadales politika. Atbilstoši Komerclikumam lēmumu par peļņas sadali pieņem akcionāru sapulce. Ņemot vērā, ka Ventspils naftas Valde un Padome nav saņēmusi priekšlikumus no tās akcionāriem par peļņas sadales politiku, Ventspils naftas pārvaldes institūcijas nav lēmušas par peļņas sadales politikas izstrādi. Tomēr Ventspils naftas Valde, ņemot vērā akcionāru struktūras izmaiņas 2006.gadā, ir aktualizējusi peļņas sadales politikas izstrādes nepieciešamību.

1.3. Lai pietiekami efektīvi tiktu aizsargātas Emitenta akcionāru intereses, visus šajos leteikumos minētos jautājumus attiecībā uz akcionāru sapulču sasaukšanu un akcionāru nodrošināšanu ar nepieciešamo informāciju ir acināti savā darbībā ievērot ne tikai Emitenti, bet arī jebkura cita persona, kas tiesību aktos noteiktajā kārtībā sasauc, izsludina un organizē akcionāru sapulci.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Saskaņā ar Komerclikuma noteikumiem Ventspils naftas akcionāru sapulces sasauc Ventspils naftas Valde, kura arī līdz šim ir nodrošinājusi akcionāru sapulču sasaukšanas, izsludināšanas un organizēšanas atbilstību likumiem un Ventspils naftas statūtu noteikumiem.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

1. Akcionāru tiesību nodrošināšana un piedalīšanās akcionāru sapulcēs (*turpinājums*)

1.4. Emitenta akcionāriem nodrošināma iespēja savlaicīgi un regulāri saņemt visu nepieciešamo informāciju par Emitentu, piedalīties sapulcēs un balsot par darba kārtības jautājumiem. Emitentam jāveic visas iespējamās darbības, lai sapulcē piedalītos pēc iespējas lielāks skaits akcionāru, tāpēc sapulces norises vietai un laikam nevajadzētu ierobežot akcionāru ierašanos uz sapulci. Tāpat nebūtu pieļaujama izsludinātās akcionāru sapulces norises vietas un laika maiņa īsi pirms sapulces, kas tādējādi apgrūtinātu vai pat padarītu neiespējamu akcionāru ierašanos uz sapulci.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.5. Emitents informē akcionārus par akcionāru sapulces sasaukšanu, izsludinot to tiesību aktos noteiktajā kārtībā un termiņos. Emitenti ir aicināti izsludināt akcionāru sapulci nekavējoties pēc tam, kad pieņemts lēmums par sapulces sasaukšanu, jo īpaši šis nosacījums attiecināms uz ārkārtas akcionāru sapulcēm. Informācija par sapulces sasaukšanu ievietojama arī Emitenta mājas lapā internetā, kur tā būtu jānodrošina vismaz vienā svešvalodā. Ieteicams, lai šī svešvaloda būtu angļu valoda, lai mājaslapu varētu lietot arī ārvalstu investori. Publiskojot informāciju par akcionāru sapulces sasaukšanu, norādāms arī sapulces sasaukšanas iniciators.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.6. Emitents nodrošina, lai akcionāriem pirms sapulces savlaicīgi būtu pieejama visaptveroša informācija, kas saistīta ar sapulces norisi, norises vietu un balsošanu par pieņemamajiem lēmumiem, kā arī informācija par darba kārtību un lēmumu projektiem, par kuriem plānots balsot sapulcē. Emitents arī informē akcionārus, kur tie var vērsties, lai saņemtu atbildes uz jebkuriem jautājumiem par akcionāru sapulci un darba kārtības jautājumiem, un nodrošina nepieciešamo papildu informācijas sniegšanu akcionāriem.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.7. Emitents nodrošina, lai vismaz 14 (četrpadsmit) dienas pirms sapulces akcionāriem būtu iespēja iepazīties ar sapulcē izskatāmo jautājumu lēmumu projektiem, tajā skaitā arī tiem, kas iesniegti papildus jau pēc sapulces izsludināšanas. Emitents nodrošina iespēju iepazīties ar pilnu lēmumu projektu tekstu, jo sevišķi tas attiecināms uz balsojumu par Emitenta statūtu grozījumiem, Emitenta amatpersonu ievēlēšanu, to atalgojuma noteikšanu, Emitenta peļņas sadali un citiem jautājumiem.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Grozījumu statūtos apstiprināšanu nosaka Ventspils naftas statūti un Komerclikuma noteikumi.

1.8. Emitents nedrīkst nekādā veidā ierobežot akcionāru tiesības izvirzīt ievēlēšanai padomē akcionāru pārstāvjus, un padomes locekļu un citu amatpersonu kandidatūras ir izvirzāmas savlaicīgi, lai akcionāriem vismaz 14 (četrpadsmit) dienas pirms akcionāru sapulces būtu pieejama informācija par minētajām personām vismaz tādā apmērā, kā tas noteikts šīs sadaļas 1.9. punktā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu, ievērojot Komerclikuma noteikumus par padomes locekļu kandidātu izvirzīšanas kārtību.

1.9. Īpaša uzmanība jāpievērš tam, lai akcionāriem vismaz 14 (četrpadsmit) dienas pirms sapulces būtu iespēja iepazīties ar informāciju par padomes locekļu kandidātiem, kuru apstiprināšana plānota akcionāru sapulcē. Publiskojot informāciju par padomes locekļu kandidātiem, ir atklājama arī šo personu īsa profesionālā biogrāfija. Tā kā Emitenta padomes locekļu izvirzīšana ir jāveic ļoti rūpīgi, vēlamams, lai Emitents minēto informāciju atklātu pēc iespējas savlaicīgāk.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.10. Emitents nevar ierobežot akcionāru tiesības sapulces laikā konsultēties savā starpā, ja tas nepieciešams kāda lēmuma pieņemšanai vai jautājuma noskaidrošanai.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

1. Akcionāru tiesību nodrošināšana un piedalīšanās akcionāru sapulcēs (*turpinājums*)

1.11. Lai nodrošinātu akcionārus ar visaptverošu informāciju par akcionāru sapulces norisi, Emitents izstrādā akcionāru sapulces norises reglamentu, kurā nosaka akcionāru sapulces norises kārtību un jebkuru ar sapulci saistītu organizatorisku jautājumu atrisināšanas kārtību (piemēram, akcionāru reģistrēšanos sapulcei, sapulcē izskatāmo jautājumu lēmumu pieņemšanas kārtību, Emitenta rīcību, ja kāds no darba kārtības jautājumiem netiek izskatīts, ja nevar tikt pieņemts lēmums u.tml.). Emitenta pieņemtajām procedūrām attiecībā uz piedalīšanos balsošanā jābūt viegli realizējamām.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.12. Emitentam jānodrošina, lai akcionāriem sapulces norises laikā būtu iespējams uzdot jautājumus akcionāru sapulcē ievēlamo amatpersonu kandidātiem un citiem klātesošajiem Emitenta pārstāvjiem. Emitents ir tiesīgs noteikt saprātīgus jautājumu uzdošanas nosacījumus, piemēram, izslēdzot iespēju vienam akcionāram izmantot visu jautājumu uzdošanai paredzēto laiku, un noteikt vienas personas uzstāšanās maksimālo laika limitu.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.13. Tā kā, nosakot ilgstošu sapulces pārtraukumu, uz neplānoti ilgu laiku tiek apgrūtinātas akcionāru tiesības brīvi rīkoties ar savām akcijām, nav vēlams akcionāru sapulcei izsludināt pārtraukumu. Nosacījumi, pie kādiem ir iespējams noteikt sapulces pārtraukumu, ir jāparedz arī sapulces norises reglamentā. Sapulces pārtraukums var būt kā pārtraukums pusdienām, īsas (ne vairāk kā uz 30 minūtēm) starppauzes u. tml.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

1.14. Norādot akcionāru sapulces protokolā visu sapulcē izskatāmo darba kārtības jautājumu apspriešanas gaitu un saturu, sapulces vadītājam jānodrošina, lai gadījumos, ja kāds no sapulces dalībniekiem to pieprasa, protokolā tiktu atspoguļotas atsevišķas debātes vai arī protokolam rakstveidā pievienoti akcionāra priekšlikumi vai jautājumi.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

2. Emitenta pārvaldes institūciju locekļu un to kandidātu līdzdalība akcionāru sapulcē

Akcionāru sapulcē jāpiedalās Emitenta valdes locekļiem, revidentam, kā arī iespējami lielākam skaitam Emitenta padomes locekļu.

2.1. Emitenta pārvaldes institūciju locekļu un revidenta dalība sapulcē nepieciešama, lai nodrošinātu informācijas apmaiņu starp Emitenta akcionāriem un pārvaldes institūciju locekļiem, kā arī lai nodrošinātu akcionāru tiesības saņemt kompetentu personu atbildes uz uzdotajiem jautājumiem. Akcionāru sapulcē, kurā netiek izskatīti ar Emitenta finansēm saistīti jautājumi, Emitenta revidenta klātbūtne nav obligāta. Izmantojot tiesības uzdot jautājumus, akcionāri var iegūt sīkāku informāciju par apstākļiem, kas varētu ietekmēt finanšu pārskata un Emitenta finansiālās situācijas novērtējumu.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

2.2. Sapulcē jāpiedalās Emitenta amatpersonu kandidātiem, kuru ievēlēšana plānota akcionāru sapulcē. Tas īpaši attiecināms uz padomes locekļiem. Ja padomes locekļa vai revidenta amata kandidāts nevar piedalīties akcionāru sapulcē un tam ir svarīgs iemesls, tad ir pieļaujama attiecīgās personas neierašanās uz akcionāru sapulci. Šādā gadījumā visa būtiskā informācija par kandidātu ir jāatklāj pirms sapulces.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

2.3. Akcionāru sapulces laikā sapulces dalībniekiem jābūt iespējai iegūt informāciju par amatpersonām vai amatpersonu kandidātiem, kuri nav ieradušies uz sapulci un to neierašanās iemesliem. Emitenta amatpersonu neierašanās iemesli akcionāru sapulcē būtu fiksējami akcionāru sapulces protokolā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

B. Valde

Valde ir Emitenta izpildinstitūcija, kura vada un pārstāv Emitentu tā ikdienas darbībā, tādēļ Emitentam jānodrošina, lai valde būtu efektīva, lemtspējīga un uz peļņas gūšanu orientēta, skaidri nosakot tās pienākumus un atbildību.

3. Valdes pienākumi un atbildība

Emitentam jānosaka skaidri un nepārprotami valdes pienākumi, pilnvaras un tās locekļu atbildība, tādējādi nodrošinot sekmīgu valdes darbību un Emitenta vērtības pieaugumu.

3.1. Valdes pienākums ir vadīt Emitenta darbību, kas ietver arī atbildību par Emitenta noteikto mērķu un stratēģijas realizēšanu un atbildību par sasniegtajiem rezultātiem. Par minēto valde ir atbildīga padomei, kā arī akcionāru sapulcei. Pildot savus pienākumus, valdei ir jāpieņem lēmumi neatkarīgi no savām personīgajām vai Emitentu kontrolējošo akcionāru interesēm un jāvadās no visu akcionāru interesēm, ņemot vērā Emitenta un ar to saistīto uzņēmumu (vai filiāļu) kopējās intereses.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Atbilstoši Komerclikumam un Ventspils naftas statūtiem valdes locekli amatā ievēl un atsauc no amata Ventspils naftas padome. Valdes locekļu pilnvaru termiņš saskaņā ar Komerclikumu un Ventspils naftas statūtiem ir trīs gadi. Padome ir tiesīga veikt izmaiņas Valdes sastāvā.

3.2. Valdes pilnvaras nosakāmas valdes nolikumā vai tam pielīdzināmā dokumentā, kas publicējams Emitenta mājaslapā internetā. Šim dokumentam jābūt pieejamam arī Emitenta birojā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

3.3. Valde ir atbildīga arī par visu saistošo normatīvo aktu ievērošanu, par risku pārvaldīšanu, kā arī par Emitenta finansiālo darbību.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

3.4. Valdei jāpilda noteikti uzdevumi, tajā skaitā:

- 1) korporatīvās stratēģijas, noteikto darbības plānu, risku kontroles procedūru, gada budžeta un biznesa plānu izpildes novērtēšana un virzīšana, nodrošinot kontroli pār plānu izpildi un plānoto rezultātu sasniegšanu;
- 2) Emitenta vadošo darbinieku atlase, to atalgojuma noteikšana, darbības kontrolēšana un nepieciešamības gadījumā to nomaiņa, ievērojot Emitenta noteikto personāla politiku;
- 3) savlaicīga un kvalitatīva atskaišu sniegšana, nodrošinot arī iekšējās revīzijas veikšanu, un informācijas atklāšanas kontrole.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

3.5. Valde gada pārskatā apliecina, ka iekšējā riska kontroles procedūras ir efektīvas un ka riska vadība un iekšējā kontrole visa gada laikā ir veikta atbilstoši minētajām kontroles procedūrām.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

3.6. Vēlams, lai valde iesniegtu apstiprināšanai Emitenta padomē lēmumus, kas nosaka Emitenta mērķus un stratēģiju šo mērķu sasniegšanai (līdzdalība citās sabiedrībās, īpašumu iegūšana vai atsavināšana, darbības paplašināšana, atverot pārstāvniecības vai filiāles, vai paplašinot darbības jomu u. tml.).

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

4. Valdes sastāvs un valdes locekļiem izvirzāmās prasības

Emitenta apstiprinātajam valdes sastāvam jābūt tādām, kas spētu nodrošināt pietiekami kritisku un neatkarīgu attieksmi lēmumu izvērtēšanā un pieņemšanā.

4.1. Veidojot valdi, jāievēro, lai katram no valdes locekļiem būtu atbilstoša izglītība un darba pieredze. Emitents izveido valdes loceklim izvirzāmo prasību apkopojumu, kurā būtu noteiktas katram valdes loceklim nepieciešamās prasmes, izglītība, iepriekšējā darba pieredze un citi atlases kritēriji.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas Valdes locekļi ir ar atbilstošu izglītību un darba pieredzi savā darbības jomā.

4.2. Emitenta mājas lapā internetā par katru Emitenta valdes locekli ir jāievieto šāda informācija: vārds, uzvārds, dzimšanas gads, iegūtā izglītība, termiņš, uz kādu ievēlēts valdes loceklis, tā ieņemamais amats, pēdējo trīs gadu profesionālās pieredzes apraksts, tā īpašumā esošo Emitenta vai tā meitas/mātes kompāniju akciju skaits, informācija par ieņemamajiem amatiem citās kapitālsabiedrībās.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu, ņemot vērā Fizisku personu datu aizsardzības likuma noteikumus. Ventspils naftas interneta mājas lapā ir ievietota informācija ar valdes locekļa vārdu, uzvārdu, ieņemamo amatu, profesionālo pieredzi, būtiskākajiem ieņemamajiem amatiem citās kapitālsabiedrībās.

4.3. Lai varētu sekmīgi pildīt savus pienākumus, valdes locekļiem jābūt pieejamai savlaicīgai un precīzai informācijai par Emitenta darbību. Valdei jābūt iespējai sniegt objektīvu vērtējumu par Emitenta darbību. Valdes locekļiem jābūt pietiekamam laikam savu pienākumu veikšanai.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

4.4. Nav vēlams vienu un to pašu valdes locekli ievēlēt valdē vairāk kā četrus termiņus pēc kārtas. Emitentam ir jāizvērtē, vai tādējādi tiks veicināta Emitenta darbības attīstība un būs iespējams izvairīties no situācijas, kad vienas vai atsevišķu personu rokās, ievērojot to ilggadējo darbību pie Emitenta, tiek koncentrēta lielāka vara. Ja arī šāda ievēlēšana tiek pieļauta, būtu vēlams apsvērt nepieciešamību mainīt attiecīgā valdes locekļa pārziņā nodoto Emitenta darbības jomu.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

5. Valdes locekļu darba apmaksā

Katram valdes loceklim par tā veikto darbu ir nosakāma taisnīga un samērīga atlīdzība, un atalgojuma noteikšanas principiem ir jābūt skaidriem un atklātiem.

5.1. Atalgojumam, ko nosaka valdes locekļiem, ir jābūt skaidri definētam un caurskatāmam. Emitenta padome veic regulāru noteiktā atalgojuma pārskatīšanu saskaņā ar Emitenta noteikto atalgojuma politiku.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

5.2. Nosakot valdes locekļu atalgojumu un paredzot atalgojuma struktūrā mainīgo daļu, vēlams, to piesaistīt iepriekš noteiktiem īstermiņa un ilgtermiņa mērķiem. Atalgojuma mainīgās daļas piesaiste tikai īstermiņa rezultātiem neveicinās valdes locekļu ieinteresētību Emitenta ilgtermiņa izaugsmē un rezultātu uzlabošanā. Ieteicams, lai atalgojuma apjoms un struktūra būtu atkarīga no uzņēmuma darbības rezultātiem, akciju cenas un citiem ar Emitentu saistītiem notikumiem.

Ventspils naftas Valdes locekļiem nav atalgojuma mainīgās daļas.

5.3. Emitenta padome, nosakot atalgojumu valdes locekļiem, ievēro Emitenta noteikto atalgojuma politiku. Novērtējot valdes locekļu darbu, padome ņem vērā katram valdes loceklim noteiktos pienākumus, Emitenta ekonomisko stāvokli un citus rādītājus, ko uzskata par svarīgiem valdes locekļa darba novērtēšanā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Valdes locekļa atlīdzība tiek noteikta, ievērojot Valdes locekļa darba apjomu un pienākumus, kā arī izvērtējot Ventspils naftas ekonomisko un finansiālo stāvokli un darbības rezultātus. Ventspils nafta nav noslēgusi vienošanās ar tās valdes locekļiem, kuras paredz kompensāciju gadījumos, kad viņi atkāpjas no amata, vai viņi tiek atbrīvoti pēc akciju atpirkšanas piedāvājuma izteikšanas.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

5. Valdes locekļu darba apmaksā (*turpinājums*)

5.4. Ja valdes loceklim kā atalgojums tiek piešķirtas akciju opcijas, kas dod tiesības tam iegūt Emitenta akcijas, Emitents ievēro Biržas noteikumos noteiktos opciju piešķiršanas nosacījumus.

Ventspils nafta nav emitējusi akciju opcijas.

5.5. Atklājot informāciju par Emitenta valdes locekļiem izmaksāto kopējo atalgojuma apjomu, Emitents, ja tas ir iespējams, ir aicināts atklāt arī informāciju par iepriekšējiem pārskata gadiem, ja šāda informācija nav tikusi atklāta iepriekš. Informācijas atklāšana par iepriekšējiem gadiem ir īpaši svarīga tāpēc, lai ieguldītāji spētu novērtēt Emitenta valdes locekļiem piemērojamo atalgojuma politiku ilgtermiņā un Emitenta attīstības rādītāju sasaisti ar pārmaiņām atalgojuma sistēmās.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas gada pārskatā tiek norādīta informācija par kopējo Valdes atalgojuma apmēru kārtējā un iepriekšējā pārskata gadā.

6. Interesu konfliktu identificēšana valdes locekļu darbībā

Katram valdes loceklim savā darbībā ir jāizvairās no jebkādiem interešu konfliktiem un jābūt maksimāli neatkarīgam no jebkuriem ārējiem apstākļiem, ar vēlmi uzņemties atbildību par pieņemtajiem lēmumiem un jāievēro vispārpieņemtie ētikas principi, pieņemot jebkurus ar Emitenta darbību saistītus lēmumus.

6.1. Katra valdes locekļa pienākums ir novērst jebkādu, pat tikai šķietamu, interešu konfliktu rašanos savā darbībā. Pieņemot lēmumus, valdes loceklis vadās no Emitenta interesēm un neizmanto Emitentam izvirzītos sadarbības piedāvājumus personīgā labuma gūšanai.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

6.2. Par jebkura interešu konflikta rašanos vai tikai tā iespējamību valdes loceklim nekavējoties jāpaziņo pārējiem valdes locekļiem. Valdes loceklis paziņo par jebkuru darījumu vai līgumu, kuru Emitents plāno slēgt ar personu, kam ar valdes locekli ir ciešas attiecības, vai kas ir ar valdes locekli saistīta persona, kā arī informē par jebkādu interešu konfliktu rašanos noslēgto līgumu darbības laikā.

Par personām, kam ir ciešas attiecības ar valdes locekli, šo ieteikumu izpratnē tiek uzskatītas: valdes locekļa laulātais, radnieks vai svainis, skaitot radniecību līdz otrajai pakāpei un svainību līdz pirmajai pakāpei, vai personas, ar kurām valdes loceklim vismaz vienu gadu ir kopīga saimniecība. Par personām, kas ir saistītas ar valdes locekli, šo ieteikumu izpratnē uzskatāmas juridiskas personas, kurās valdes loceklis vai ar to cieši saistītas personas ieņem valdes vai padomes locekļa amatu, veic reidenta pienākumus vai ieņem citu vadošu amatu, kurā atrodies, tam ir iespējams noteikt vai ietekmēt attiecīgās juridiskās personas darbības stratēģiju.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

6.3. Valdes loceklim nebūtu vēlams piedalīties tādu lēmumu pieņemšanā, kuri varētu radīt interešu konfliktu.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

C. Padome

Saskaņā ar tiesību aktiem padome ir Emitenta pārraudzības institūcija, kas pārstāv akcionāru intereses sapulču starplaikos un, likumā un Emitenta statūtos noteiktajos gadījumos, uzrauga valdes darbību.

7. Padomes pienākumi un atbildība

Emitenta padomes darbības mērķis ir darboties visu akcionāru interesēs, nodrošinot Emitenta vērtības pieaugumu. Emitentam jānosaka skaidri padomes pienākumi un padomes locekļu

atbildība, kā arī jānodrošina, lai atsevišķi padomes locekļi vai to grupa nevarētu ieņemt dominējošu lomu lēmumu pieņemšanā.

7.1. Padomes funkcijas nosakāmas padomes nolikumā vai tam pielīdzināmā dokumentā, kas regulētu padomes darbību, un tas ievietojams Emitenta mājaslapā internetā. Šim dokumentam jābūt pieejamam arī Emitenta birojā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas Padomes reglaments pieejams Ventspils naftas birojā.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

7. Padomes pienākumi un atbildība (*turpinājums*)

7.2. Emitenta gada pārskatam pievienotajā padomes ziņojumā padome sniedz vispārīgu informāciju par savu darbību attiecīgajā pārskata gadā, informāciju par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu Emitenta darbībā, kā arī sniedz citu pēc tās ieskatiem nepieciešamo informāciju.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

7.3. Padomes veiktā pārraudzība pār valdes darbību ietver uzraudzību pār Emitenta mērķu sasniegšanu, korporatīvo stratēģiju un risku pārvaldi, finanšu atskaišu procesu, valdes priekšlikumiem par Emitenta peļņas izlietošanu un Emitenta darbības veikšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Par katru no minētajiem jautājumiem padomei būtu jāapspriežas un jāizsaka savs viedoklis vismaz reizi gadā, ievērojot normatīvajos aktos noteikto padomes sēžu sasaukšanas regularitāti, un apspriežu rezultāti jāatspoguļo padomes ziņojumā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas Padome uzraudzības funkciju veic saskaņā ar Komerclikumu, Ventspils naftas statūtiem un Padomes reglamentu.

7.4. Padome un katrs tās loceklis ir atbildīgi, lai to rīcībā būtu visa viņu pienākumu veikšanai nepieciešamā informācija, kura iegūstama no valdes locekļiem un iekšējiem revidentiem vai, ja nepieciešams, no Emitenta darbiniekiem un ārējiem konsultantiem. Informācijas apmaiņas nodrošināšanai padomes priekšsēdētājam regulāri jāsazinās ar Emitenta valdi, tai skaitā ar valdes priekšsēdētāju, un jāapspriež visi svarīgākie ar Emitenta darbības un attīstības stratēģiju, biznesa aktivitātēm un risku vadību saistītie jautājumi.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

7.5. Nosakot padomes funkcijas, būtu jāparedz pienākums katram padomes loceklim sniegt skaidrojumu Emitentam gadījumos, kad tas nevar piedalīties padomes sēdēs. Ir vēlams atklāt informāciju, kuri no padomes locekļiem nav apmeklējuši vairāk kā pusi no padomes sēdēm pārskata gada laikā, norādot arī neapmeklējuma iemeslus.

Ventspils naftas Padomes reglaments neparedz noteikumus, ka Padomes loceklim jāziņo par iemesliem, kuru dēļ padomes loceklis neapmeklē sēdi. Šādi noteikumi Ventspils naftas Padomes reglamentā nav ietverti, jo līdzšinējā Ventspils naftas Padomes darbība liecina, ka Ventspils naftas padomes locekļi godprātīgi pilda savus pienākumus un tikai atsevišķos gadījumos objektīvu apstākļu dēļ padomes sēdēs nepiedalās. Taču, ja nākotnes pieredze liecinās, ka padomes locekļi negodprātīgi pilda savus pienākumus, Ventspils naftas Padome lems par šādu noteikumu ieviešanu.

7.6. Padomes veiktā valdes pārraudzība ir sevišķi svarīga jomās, kurās ir liela iespējamība rasties interešu konfliktiem: valdes locekļu iecelšana, valdes locekļu atalgojuma noteikšana un Emitenta darbības revīzija. Lai veicinātu padomes efektīvāku darbību un pienākumu sadali padomes locekļu vidū, padome var izveidot atsevišķas komisijas (revīzijas, nominācijas (iecelšanas), atalgojuma un citas komisijas).

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ievērojot, ka Ventspils nafta ir holdingkompānija, kuras galvenie uzdevumi ir savu ieguldījumu un naudas līdzekļu pārvalde un investīciju veikšana, Ventspils naftas Padome ir izveidojusi Finanšu komisiju. Finanšu komisija izskata jautājumus, kas saistīti ar finansēm, investīcijām un sabiedrības budžetu, tā izpildī. Finanšu komisijā strādā personas, kas ir speciālisti finanšu jomā un ar starptautisku pieredzi.

7.7. Pirms pieņemt lēmumu par komisiju izveidošanu, padomei ir jāizvērtē iespējamie ieguvumi un paredzamās komisiju darba izmaksas, ja tādas tiek plānotas. Izveidojamo komisiju struktūru un skaitu, kādu padome uzskata par nepieciešamu, lai optimizētu savu darbu, nosaka pati padome. Par komisiju izveidi padome informē Emitenta akcionārus, iekļauj Ziņojumā un atklāj informāciju Emitenta mājaslapā internetā.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

7. Padomes pienākumi un atbildība (*turpinājums*)

7.8. Ja tiek pieņemts lēmums par vienas vai vairāku komisiju izveidošanu, komisiju darba finansēšana pieļaujama tikai akcionāru sapulces apstiprinātā padomes budžeta ietvaros. Atsevišķu jautājumu nodošana komisiju pārziņā nekādā ziņā nevar tikt uzskatīta par padomes funkciju nodošanu. Padomes komisijas neaizstāj padomi, un to lēmumiem ir tikai rekomendējošs raksturs. Komisiju izveidošana neatbrīvo Emitenta padomi no atbildības par pieņemtajiem lēmumiem. Komisiju uzdevums ir sagatavot priekšlikumus padomes lēmumu pieņemšanai, bet galīgo lēmumu pieņem pati padome.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Finanšu komisijas ieteikumi ir rekomendējoši, un galīgos lēmumus Padomes kompetences ietvaros pieņem Padome. Savukārt Finanšu komisijas locekļi par darbu komisijā atbildību nesāņem.

8. Padomes sastāvs un padomes locekļiem izvirzāmās prasības

Emitenta noteiktajai padomes struktūrai ir jābūt pārskatāmai un saprotamai un jānodrošina pietiekami kritiska un neatkarīga attieksme lēmumu izvērtēšanā un pieņemšanā.

8.1. Emitentam ir jāpieprasa katram padomes loceklim, kā arī katram padomes locekļa kandidātam, kura ievēlēšana plānota akcionāru sapulcē, lai tie iesniegtu Emitentam par sevi šādu informāciju: vārds, uzvārds, dzimšanas gads, iegūtā izglītība, padomes locekļa amata ieņemšanas termiņš, pēdējo triju gadu profesionālās pieredzes apraksts, tā īpašumā esošo Emitenta vai tā meitas/mātes kompāniju akciju skaits, informācija par ieņemamajiem amatiem citās kapitālsabiedrībās. Minētā informācija ievietojama Emitenta mājaslapā internetā, papildus minētajam norādot arī termiņu, uz kādu ievēlēts padomes loceklis, tā ieņemamo amatu, tai skaitā arī papildu amatus un pienākumus, ja tādi pastāv.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu, ņemot vērā Fizisku personu datu aizsardzības likuma noteikumus. Ventspils naftas interneta mājas lapā ir ievietota informācija ar padomes locekļa vārdu, uzvārdu.

8.2. Nosakot padomes locekļiem un to kandidātiem izvirzāmās prasības par pieļaujamo papildu amatu skaitu, jāvērs uzmanība uz to, ka padomes loceklim jābūt pietiekamam laikam savu pienākumu veikšanai, lai tie varētu sekmīgi pildīt savus pienākumus un pilnvērtīgi darboties Emitenta interesēs.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

8.3. Veidojot Emitenta padomi, būtu jāņem vērā padomes locekļu kvalifikācija, un tā periodiski jāizvērtē. Padomes sastāvs būtu jāveido no locekļiem, kuriem kopumā piemīt zināšanu, viedokļu un pieredzes dažādība, kas nepieciešama, lai padome varētu sekmīgi veikt savus uzdevumus.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

8.4. Katram padomes loceklim savā darbībā jābūt maksimāli neatkarīgam no jebkuriem ārējiem apstākļiem un ar vēlmi uzņemties atbildību par pieņemtajiem lēmumiem, jāievēro vispārpieņemtie ētikas principi, pieņemot jebkurus ar Emitenta darbību saistītus lēmumus.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

8.5. Nav iespējams izveidot sarakstu, kurā būtu norādīti visi apstākļi, kas varētu apdraudēt padomes locekļu neatkarību vai ko varētu izmantot, vērtējot konkrētas personas atbilstību neatkarīga padomes locekļa statusam. Tāpēc Emitentam, vērtējot padomes locekļu neatkarību, jāvadās no Pielikumā minētajiem padomes locekļu neatkarības kritērijiem.

8.6. Ir vēlams, lai vismaz puse no padomes locekļiem būtu neatkarīgi, atbilstoši Pielikumā noteiktajiem padomes locekļu neatkarības kritērijiem. Ja padomes locekļu skaits veido nepāra skaitli, tad neatkarīgie padomes locekļi var būt par vienu mazāk nekā tie, kas neatbilst Pielikumā norādītajiem neatkarības kritērijiem.

8.7. Par neatkarīgu ir uzskatāma persona, kura atbilst Pielikumā minētajiem padomes locekļa neatkarības kritērijiem. Ja padomes loceklis neatbilst kādiem no Pielikumā minētajiem neatkarības kritērijiem, bet Emitents tomēr uzskata šādu padomes locekli par neatkarīgu, tad tam jāsniedz sīkāks sava viedokļa skaidrojums par pieļautajām atkāpēm.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

8. Padomes sastāvs un padomes locekļiem izvirzāmās prasības (*turpinājums*)

8.8. Personas atbilstība NASDAQ OMX Riga rekomendētiem padomes locekļu neatkarības kritērijiem jāizvērtē jau tad, kad attiecīgais padomes locekļa kandidāts tiek izvirzīts ievēlēšanai padomē. Emitents katru gadu Ziņojumā atklāj informāciju, kuri no padomes locekļiem uzskatāmi par neatkarīgiem.

Ventspils naftas Padomes locekļi ir izvirzīti ievēlēšanai Padomē atbilstoši Komerclikuma noteikumiem, līdz ar to Padomes locekļi pārstāv gan akcionāru, kuri izvirzījuši minētos padomes locekļus ievēlēšanai Padomē, gan citu akcionāru intereses. Minētie padomes locekļi, iespējams, saņem atlīdzību par citiem amata pienākumiem, kurus tie izpilda papildus Ventspils naftas Padomes locekļu pienākumiem, tajā skaitā no Ventspils naftas akcionāriem. Līdz ar to šie padomes locekļi atbilstoši NASDAQ OMX Riga izdotajos "Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanai" ietvertajam kritēriju sarakstam pilnībā nav uzskatāmi par neatkarīgiem. Tomēr atbilstoši Komerclikuma prasībām padomes locekļi ir neatkarīgi un neietekmējami lēmumu pieņemšanas procesā, un, pieņemot lēmumus, Ventspils naftas padomes locekļi ievēro tikai Ventspils naftas un tās akcionāru intereses.

9. Padomes locekļu darba apmaksā

Nosakot samaksu Emitenta padomes locekļiem par veiktajiem pienākumiem, jāievēro samērīguma princips, un atalgojuma noteikšanas principiem ir jābūt skaidriem un atklātiem.

9.1. Ja padomes loceklim par tam uzticēto pienākumu izpildi tiek noteikts atalgojums, tam jābūt paredzētam Emitenta atalgojuma politikā.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas akcionāru sapulce ir noteikusi atlīdzību padomes locekļiem.

9.2. Izskatot padomes ziņojumu, kārtējā akcionāru sapulcē ieteicams veikt arī padomes darba novērtējumu. Akcionāri izvērtē padomes darbu, pamatojoties uz padomes ziņojumu un citu padomes sniegto informāciju, kas ir akcionāru rīcībā un kas ļauj izvērtēt padomes veikto uzdevumu kvalitāti un lietderību. Ja tiek veikts padomes darba novērtējums, tad tam jāietver padomes sastāva izvērtējums, darba organizācija un spēja darboties kā vienotam veselumam, kā arī katra padomes locekļa kompetences izvērtējums. Novērtējama ir arī katra padomes locekļa un padomes komisiju, ja tādas ir izveidotas, darba efektivitāte. Lemjot par padomes locekļu darba apmaksu, akcionāru sapulce ņem vērā veikto izvērtējumu.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

9.3. Padomes locekļiem noteikto kopējo atalgojuma apmēru Emitents atklāj Ziņojumā. Emitentam ir jāatklāj kopējais padomes locekļiem izmaksātais atalgojums, kā arī atsevišķi jānorāda padomes locekļiem maksātais algas apjoms un maksātā atalgojuma mainīgā daļa, ja tāda tikusi piešķirta. Ar atalgojuma mainīgo daļu tiek saprasti jebkuri Emitenta padomes locekļiem piešķirti maksājumi, kas nav darba alga, kā piemēram: atalgojums, kas tiek maksāts atkarībā no Emitenta darbības finansiālajiem rezultātiem (prēmijas), akciju opcijas, kas dod tiesības uz Emitenta akcijām, dalība pensiju plānos u. tml.

Ventspils naftas kopējais Padomes locekļiem izmaksātais atalgojums ir noteikts ar Ventspils naftas akcionāru sapulces lēmumu un tiek atspoguļots Ventspils naftas gada pārskatā. Ventspils naftas Padomes locekļiem netiek izmaksāta nekāda atlīdzība ārpus Ventspils naftas akcionāru sapulces ietvariem noteiktā atalgojuma.

9.4. Nosakot padomes locekļu atalgojumu un paredzot atalgojuma struktūrā mainīgo daļu, tā parasti piesaistāma iepriekš noteiktiem īstermiņa un ilgtermiņa mērķiem.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas Padomes locekļiem mainīgās atalgojuma daļas izmaksa tiek saistīta ar Ventspils naftas koncerna stratēģisko mērķu izpildi, kā arī saimnieciskās un finansiālās darbības rezultātiem konkrētajā laika periodā.

9.5. Atklājot informāciju par Emitenta padomes locekļiem izmaksāto atalgojuma apjomu, Emitents, ja tas ir iespējams, ir aicināts atklāt arī informāciju par iepriekšējiem pārskata gadiem, ja tā nav tikusi atklāta iepriekš. Informācijas atklāšana par iepriekšējiem gadiem ir svarīga, lai ieguldītāji spētu novērtēt Emitenta padomes locekļiem piemērojamo atalgojuma politiku ilgtermiņā un Emitenta atbilstības rādītāju sasaisti ar pārmaiņām atalgojuma sistēmās.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils naftas gada pārskatā tiek norādīta informācija par padomes locekļu kopējo atalgojuma apmēru kārtējā un iepriekšējā pārskata gadā.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

10. Interesešu konfliktu identificēšana padomes locekļu darbībā

Ikvienam padomes loceklim savā darbībā ir jāizvairās no jebkādiem interesešu konfliktiem un jābūt maksimāli neatkarīgam no jebkuriem ārējiem apstākļiem. Padomes loceklim, pieņemot jebkurus ar Emitenta darbību saistītus lēmumus, ir jāievēro vispārpieņemtie ētikas principi un jāuzņemas atbildība par pieņemtajiem lēmumiem.

10.1. Katra padomes locekļa pienākums ir novērst jebkādu, pat tikai šķietamu, interesešu konfliktu rašanos savā darbībā. Pieņemot lēmumus, padomes loceklis vadās no Emitenta interesēm un neizmanto Emitentam izvirzītos sadarbības piedāvājumus personīgā labuma gūšanai.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

10.2. Par jebkura interesešu konflikta rašanos vai tikai tā iespējamību padomes loceklim nekavējoties jāpaziņo pārējiem padomes locekļiem. Padomes loceklis paziņo par jebkuru darījumu vai līgumu, kuru Emitents plāno slēgt ar personu, kam ar padomes locekli ir ciešas attiecības, vai kas ir ar padomes locekli saistīta persona, kā arī informē par jebkādu interesešu konfliktu rašanos noslēgto līgumu darbības laikā.

Par personām, kam ir ciešas attiecības ar padomes locekli, šo ieteikumu izpratnē tiek uzskatītas: padomes locekļa laulātais, radnieks vai svainis, skaitot radniecību līdz otrajai pakāpei un svainību līdz pirmajai pakāpei, vai personas, ar kurām padomes loceklim vismaz vienu gadu ir kopīga saimniecība. Par personām, kas ir saistītas ar padomes locekli, šo ieteikumu izpratnē uzskatāmas juridiskas personas, kurās padomes loceklis vai ar to cieši saistītas personas ieņem valdes vai padomes locekļa amatu, veic revidenta pienākumus vai ieņem citu vadošu amatu, kurā atrodoties, tam ir iespējams noteikt vai ietekmēt attiecīgās juridiskās personas darbības stratēģiju.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

10.3. Padomes loceklim, kurš atrodas iespējamā interesešu konflikta situācijā, nebūtu vēlams piedalīties tādu lēmumu pieņemšanā, kuri var būt saistīti ar šī interesešu konflikta rašanos.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

D. Informācijas atklāšana

Labā korporatīvās pārvaldības prakse Emitentam, kura akcijas ir iekļautas Biržas regulētā tirgū, nozīmē, ka Emitenta atklātajai informācijai jāsniedz priekšstats par Emitenta saimniecisko darbību un tās finanšu rezultātiem. Tas veicina pamatotu publiskā apgrozībā esošo finanšu instrumentu cenas noteikšanu, kā arī uzticību finanšu un kapitāla tirgiem. Informācijas atklāšana ir cieši saistīta ar investoru attiecībām (turpmāk – IA), kuras var definēt kā Emitenta attiecību veidošanas procesu ar tā potenciālajiem un esošajiem investoriem un citām Emitenta darbībā ieinteresētajām pusēm.

11. Emitenta darbības caurspīdīgums

Emitenta publicētajai informācijai jābūt savlaicīgai un tādai, kas ļautu akcionāriem izvērtēt, kā darbojas Emitenta pārvaldība, sniegtu priekšstatu par uzņēmuma darbību un finanšu rezultātiem, kā arī ļautu pieņemt pamatotus lēmumus attiecībā uz viņiem piederošajām akcijām.

11.1. Korporatīvās pārvaldības struktūra jāveido tā, lai nodrošinātu savlaicīgu un izsmeļošu informāciju par visiem būtiskajiem jautājumiem, kas skar Emitentu, ieskaitot tā finansiālo situāciju, darbības rezultātus un īpašnieku struktūru.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

11.2. Atklājamajai informācijai jābūt pārbaudītai, precīzai, nepārprotamai un sagatavotai saskaņā ar augstas kvalitātes standartiem.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

11.3. Emitentam būtu jāieceļ persona, kas Emitenta vārdā ir tiesīga kontaktēties ar presi un citiem masu medijiem, tādējādi nodrošinot informācijas vienotu izplatīšanu, izvairoties no pretrunīgas un nepatiesas informācijas publicēšanas, un ar kuru nepieciešamības gadījumā var sazināties gan Birža, gan ieguldītāji.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

11. Emitenta darbības caurspīdīgums (*turpinājums*)

11.4. Emitentam jānodrošina savlaicīga un noteiktajām prasībām atbilstoša Emitenta finanšu pārskatu un gada pārskatu sagatavošana un atklāšana. Pārskatu sagatavošanas kārtība būtu jāparedz Emitenta iekšējās procedūrās.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu. Ventspils nafta ir izveidojusi kontroles un riska pārvaldības sistēmu, kuru tā piemēro finanšu pārskatu sagatavošanā. Ventspils naftas iekšējās kontroles un pārvaldības sistēma, kuru piemēro finanšu pārskatu sagatavošanai, ir izveidots tā, lai sniegtu pietiekamu pārlicību, ka finanšu pārskati, kas ārējo lietotāju vajadzībām tiek sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Ventspils naftas finansiālo stāvokli un tās darbības rezultātiem. Ventspils naftas iekšējās kontroles un riska pārvaldības sistēma, kuru piemēro finanšu pārskatu sagatavošanā, ietver procedūras, kuras:

(1) nodrošina pilnīgu, precīzu un sistemātiski sakārtotu grāmatvedības uzskaites ierakstu savlaicīgu izdarīšanu un saglabāšanu, lai patiesi atspoguļotu Ventspils naftas veiktos saimnieciskos darījumus, kā arī Ventspils naftas aktīvu un saistību apmēru;

(2) nodrošina pietiekamu pārlicību, ka darījumi ir atspoguļoti tādā veidā, lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem;

(3) nodrošina, ka Ventspils naftas ieņēmumi un izdevumi tiek veikti tikai saskaņā ar Ventspils naftas vadības pilnvarojumu;

(4) nodrošina pietiekamu pārlicību, ka tiek novērsta un laicīgi atklāta nepilnvarota Ventspils naftas aktīvu iegāde, lietošana vai pārdošana, kas varētu būtiski ietekmēt Ventspils naftas finanšu pārskatus.

12. Investoru attiecības

Ievērojot to, ka Emitenta akcijas tiek piedāvātas regulētā tirgū, vienlīdz svarīga ir arī tāda Emitenta darbības joma kā investoru attiecības (turpmāk – IA), to attīstīšana un uzturēšana, īpašu uzmanību pievēršot tam, lai visiem investoriem būtu pieejama vienlīdzīga, savlaicīga un pietiekama informācija.

12.1. Galvenie IA mērķi ir precīzas un patiesas ar Emitenta darbību saistītas informācijas sniegšana finanšu tirgus dalībniekiem, kā arī atgriezeniskās saites nodrošināšana, t.i., atsauksmju saņemšana no esošajiem un potenciālajiem ieguldītājiem un citām personām. Īstenojot IA procesu, jāpatur prātā, ka mērķauditoriju neveido tikai institucionālie investori un finanšu tirgus analītiķi. Arvien lielāks uzsvars jāliek uz individuālajiem investoriem, tāpat arvien lielāka nozīme piešķirama citu ieinteresēto pušu: darbinieku, kreditoru un darījumu partneru informēšanai.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

12.2. IA informācijas aprītei ir izmantojami vairāki kanāli. Emitenta IA stratēģija jāveido, izmantojot gan tehnoloģiju sniegtās iespējas (mājaslapa internetā), gan attiecības ar masu medijiem, gan saiknes ar finanšu tirgus dalībniekiem. Ievērojot mūsdienu tehnoloģiju attīstības pakāpi un pieejamību, ikviena mūsdienu uzņēmuma IA tiek izmantots internets. Šis medija veids vairumam investoru, īpaši ārvalstu, ir kļuvis par vienu no svarīgākajiem komunikāciju līdzekļiem.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

12.3. Pamatprincipi, kuri Emitentam būtu jāievēro, veidojot mājaslapas IA sadaļu:

- 1) interneta mājaslapas IA sadaļa ir jāuztver ne tikai kā informācijas vai faktu glabātava, bet gan kā viens no primārajiem komunikāciju līdzekļiem, ar kura palīdzību iespējams informēt esošos un potenciālos akcionārus;
- 2) visiem interneta mājaslapas IA sadaļas apmeklētājiem ir jābūt iespējai ērti iegūt visu tajā publicēto informāciju. Informācija mājaslapā jāatspoguļo visās svešvalodās, kurās Emitents parasti izplata informāciju, lai nekādā veidā netiktu diskriminēti ārvalstu investori, taču ievērojot, ka informācija atklājama vismaz latviešu un angļu valodā;
- 3) ieteicams apsvērt risinājumu, kas ļautu esošajiem un potenciālajiem investoriem un citiem interesentiem uzturēt saikni ar Emitentu, izmantojot mājaslapas IA sadaļu - uzdot jautājumus un saņemt atbildes, pasūtīt jaunāko informāciju, izteikt viedokli u.tml.;
- 4) mājaslapā ievietotā informācija ir regulāri jāatjauno, un jānodrošina ar Emitentu un tā darbību saistīto jaunumu savlaicīga ievietošana. Nav pieļaujams, ka mājaslapā ir atrodama novecojusi informācija, kas var maldināt tās lietotājus;
- 5) pēc mājaslapas izveides pašiem tās veidotājiem vēlams izvērtēt IA sadaļu no lietotāja viedokļa – vai interesējošā informācija ir viegli atrodama, vai ievietotā informācija sniedz atbildes uz svarīgākajiem jautājumiem u. tml.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

12. Investoru attiecības (*turpinājums*)

12.4. Emitentam jānodrošina, lai tā mājaslapas IA sadaļā būtu atrodama vismaz šāda informācija:

- 1) vispārēja informācija par Emitentu - tā izveidošanas un darbības vēsture, reģistrācijas dati, nozares raksturojums, galvenie darbības veidi;
- 2) Emitenta Ziņojums ("ievēro vai paskaidro") par korporatīvās pārvaldības principu ieviešanu;
- 3) emitēto un apmaksāto finanšu instrumentu skaits, norādot, cik no tiem iekļauti regulētā tirgū;
- 4) informācija saistībā ar akcionāru sapulču organizēšanu, izskatāmajiem lēmumu projektiem, pieņemtajiem lēmumiem – vismaz par pēdējo pārskata gadu;
- 5) Emitenta statūti;
- 6) Emitenta valdes, padomes nolikums vai cits tam pielīdzināms dokuments, kas regulē to darbību, kā arī Emitenta atalgojuma politika un akcionāru sapulces norises reglaments, ja tāds ir ticis pieņemts;
- 7) Padomes komisiju, ja tādas tikušas izveidotas, darba pienākumu apraksts, kā arī informācija par komisiju paveikto;
- 8) informācija par esošajiem Emitenta padomes un valdes locekļiem (par katru atsevišķi): profesionālā darba pieredze, izglītība, īpašumā esošās Emitenta akcijas (stāvoklis uz gada sākumu, informācija atjaunojama pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi gadā), amati citās uzņēmēj sabiedrībās, kā arī valdes un padomes locekļu pilnvaru termiņi;
- 9) Emitenta akcionāri, kuriem pieder vismaz 5% Emitenta akciju, un informācija par akcionāru maiņu;
- 10) Emitenta finanšu pārskati un gada pārskats, kas sagatavoti saskaņā ar tiesību aktos un Biržas noteikumos noteikto kārtību;
- 11) Jebkura cita informācija, kas Emitentam jāatklāj, piemēram, informācija par būtiskiem notikumiem, Emitenta sagatavotie paziņojumi presei, arhivēta informācija par Emitenta finanšu un gada pārskatiem par iepriekšējiem periodiem u. tml.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

E. Iekšējā kontrole un risku vadība

Iekšējās kontroles un risku vadības nolūks ir nodrošināt Emitenta efektīvu un sekmīgu darbību, sniegtās informācijas patiesumu un atbilstību attiecīgajiem normatīvajiem aktiem un darbības principiem. Iekšējā kontrole palīdz valdei identificēt trūkumus Emitenta pārvaldē un potenciālos riskus, kā arī veicina padomes pienākuma - pārraudzīt valdes darbību - efektīvu izpildi.

13. Emitenta ārējās un iekšējās kontroles darbības principi

Emitenta veiksmīgas darbības nodrošināšanai nepieciešams paredzēt regulāru tās kontroli un noteikt kārtību iekšējās un ārējās kontroles (revīzijas) veikšanai.

13.1. Lai nodrošinātu veiksmīgu darbību, Emitentam pastāvīgi jākontrolē sava darbība – tai skaitā ir jādefinē iekšējās kontroles kārtība.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

13.2. Risku vadības mērķis ir nodrošināt ar Emitenta komercdarbību saistītu risku apzināšanu un uzraudzīšanu. Lai nodrošinātu efektīvu risku vadību, ir nepieciešams definēt risku vadības pamatprincipus. Ir ieteicams raksturot būtiskākos ar Emitenta darbību saistītos potenciālos un esošos riskus.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

13.3. Revidentam jānodrošina pieeja tā pienākumu veikšanai nepieciešamajai informācijai un iespēja apmeklēt padomes un valdes sēdes, kurās tiek skatīti finanšu rezultāti vai citi jautājumi.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

13.4. Revidentam savā darbībā ir jābūt neatkarīgam, un tā uzdevums ir sniegt Emitentam neatkarīgus un objektīvus revīzijas un konsultatīva rakstura pakalpojumus, lai veicinātu Emitenta darba efektivitāti un sniegtu atbalstu Emitenta vadībai izvirzīto mērķu sasniegšanā, piedāvājot sistemātisku pieeju risku vadības un kontroles procesu izvērtēšanai un uzlabošanai.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

Korporatīvās pārvaldības ziņojums (*turpinājums*)

13. Emitenta ārējās un iekšējās kontroles darbības principi (*turpinājums*)

13.5. Vismaz reizi gadā ir ieteicams veikt neatkarīgu iekšējo pārbaudi, kas novērtētu Emitenta darbību, tai skaitā tās atbilstību Emitenta apstiprinātajām procedūrām.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

13.6. Apstiprinot revidentu, būtu vēlams, lai viena revidenta pilnvaru laiks nesakristu ar valdes pilnvaru laiku.

Ventspils nafta nodrošina šī principa ievērošanu.

F. Atalgojuma politika

14. Emitenta atalgojuma politika

Valdes un padomes locekļu atalgojuma politika – atalgojuma forma, struktūra un apjoms - ir viena no tām jomām, kurā iesaistītajām personām ir potenciāli lielāks risks nonākt interešu konflikta situācijā. Lai to novērstu, Emitentam ir vēlams noteikt skaidru atalgojuma politiku.

14.1. Emitents ir aicināts izstrādāt atalgojuma politiku, kurā būtu nosakāmi galvenie atalgojuma noteikšanas principi, iespējamās atalgojuma shēmas un citi ar to saistīti būtiski jautājumi. Atalgojuma politikas izstrāde ir nododama Emitenta padomes pārziņā, kura tās projekta sagatavošanas laikā noteikti konsultējas ar Emitenta valdi. Atalgojuma politika vai tās nozīmīgākās sastāvdaļas ir publiskojamas kā jebkura cita ar Emitenta darbību saistīta būtiska informācija.

14.2. Mainīgā atalgojuma shēmas, kurās kā atlīdzība paredzētas Emitenta akcijas vai akciju opcijas, kā arī jebkuri būtiski grozījumi šādās shēmās būtu jāizskata arī akcionāru sapulcē, un nepieciešamības gadījumā jāpieņem atbilstoši lēmumi. Ievērojot minēto, akcionāriem pirms sapulces būtu jānodrošina visa nepieciešamā informācija.

14.3. Atalgojuma shēmas, kurās kā atlīdzība paredzētas Emitenta akcijas, teorētiski var radīt zaudējumus Emitenta akcionāriem, jo jaunas akciju emisijas dēļ ir iespējama akciju cenas pazemināšanās. Tādēļ pirms jebkādas šāda veida atalgojuma shēmas izstrādes un apstiprināšanas ir nepieciešams izvērtēt iespējamus ieguvumus vai zaudējumus.

14.4. Izstrādājot atalgojuma politiku, Emitentam ir noteikti jāatklāj informācija par to, kā Emitents plāno nodrošināt saskaņā ar apstiprinātajām atalgojuma shēmām piešķiramo akciju daudzumu – vai tās tiek plānots iegūt, pērkot regulētā tirgū, vai arī ir plānots emitēt jaunas akcijas.

Šobrīd Ventspils naftas pārvaldes institūciju locekļu atalgojums tiek noteikts atbilstoši Komerclikumam, Ventspils naftas statūtiem un Ventspils naftas pārvaldes institūciju lēmumiem. Padomes locekļiem atalgojumu nosaka Ventspils naftas akcionāru sapulce, ievērojot, ka konkrēta Padomes locekļa atalgojums tiek noteikts saskaņā ar padomes locekļu atalgojuma politiku. Valdes locekļiem atalgojums tiek noteikts ar Padomes lēmumu.