

**AS VENTSPILS NAFTA UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI**  
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 50003003091)

**2009. GADA PĀRSKATS**

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR  
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Rīga, 2011**

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Ventspils nafta” akcionāriem

### Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) 2009. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2009. gada pārskatā no 9. līdz 69. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2009. gada 31. decembra bilanci, 2009. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

#### Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Koncerna vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

#### Revidentu atbildība

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

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti 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 revidentu atzinuma izteikšanai.

#### Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2009. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

#### Apstākļu akcentējums

Neizsakot atzinumā nekādas iebildes, mēs vēršam uzmanību uz to, ka 2009. gada 31. decembrī Koncernam bija nozīmīga līdzdalība asociētā uzņēmuma AS „Latvijas Kuģniecība” kapitālā 106 772 tūkst. latu apmērā, kas uzskaitīta saskaņā ar pašu kapitāla metodi. Kā minēts pievienotā konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 31. piezīmē, pēc pārskata gada beigām AS „Latvijas Kuģniecība” bijuši nozīmīgi notikumi un tās nerevidētajā finanšu pārskatā par 2010. gadu uzrādīti ievērojami zaudējumi. Mūsu atzinuma sniegšanas datumā AS „Latvijas Kuģniecība” savu 2010. gada pārskatu vēl nebija apstiprinājusi un izdevusi.

### Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību un par korporatīvās pārvaldības ziņojumu

Mēs esam iepazinušies ar vadības ziņojumu par 2009. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2009. gada pārskatā no 7. līdz 8. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2009. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Mēs esam pārliecinājušies, ka AS „Ventspils nafta” Koncerna vadība ir sagatavojusi paziņojumu par korporatīvo pārvaldību, 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 Krīšjāne

Valdes priekšsēdētāja

LR zvērināta revidente, Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2011. gada 28. aprīlī

## SATURS

<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>2</b>
<b>AS Ventspils nafta padome</b>	<b>4</b>
<b>AS Ventspils nafta valde</b>	<b>5</b>
<b>Paziņojums par vadības atbildību</b>	<b>6</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>7</b>
<b>Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>	<b>9</b>
<b>Konsolidētais citu ienākumu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārskats</b>	<b>10</b>
<b>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</b>	<b>11</b>
<b>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</b>	<b>13</b>
<b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>14</b>
<b>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</b>	<b>15</b>
<b>Korporatīvās pārvaldības ziņojums</b>	<b>70</b>

---

**AS Ventspils nafta padome**

Padome (uz šī finanšu pārskatu parakstīšanas brīdi):

Apstiprināts:

Padomes priekšsēdētājs:	Vladimir Egger
Padomes priekšsēdētāja vietnieks:	Mikhail Dvorak
Padomes locekļi:	Javed Ahmed Oļegs Stepanovs Rubil Yilmaz Mark Ware Christophe Theophanis Matsacos Rudolf Meroni Michael Hason David Alexander Schlaff Edgars Jansons

Laika posmā no 2009. gada 1. janvāra līdz 2011. gada 21. aprīlim padomes sastāvā notikušas sekojošas izmaiņas.

<b>Ievēlēts</b>	<b>Atrīvēts</b>	<b>Vārds, uzvārds</b>	<b>Ieņemamais amats</b>
20/01/2010	-	Vladimir Egger	Padomes priekšsēdētājs
20/01/2010	-	Mikhail Dvorak	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
20/01/2010	-	Oļegs Stepanovs	Padomes loceklis
20/01/2010	-	Javed Ahmed	Padomes loceklis
20/01/2010	-	Rubil Yilmaz	Padomes loceklis
20/01/2010	-	Mark Ware	Padomes loceklis
07/07/2010	-	Christophe Theophanis Matsacos	Padomes loceklis
07/07/2010	-	Rudolf Meroni	Padomes loceklis
07/07/2010	-	Michael Hason	Padomes loceklis
07/07/2010	-	David Alexander Schlaff	Padomes loceklis
07/07/2010	-	Edgars Jansons	Padomes loceklis
20/01/2010	07/07/2010	Paul Thomas	Padomes loceklis
20/01/2010	07/07/2010	Gatis Grāvītis	Padomes loceklis
20/01/2010	07/07/2010	Mārtiņš Kvēps	Padomes loceklis
20/01/2010	07/07/2010	Valērijs Godunovs	Padomes loceklis
20/01/2010	07/07/2010	Aleksejs Ovods	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Vladimirs Solomatins	Padomes priekšsēdētājs
-	25/10/2009	Dennis Crema	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
-	25/10/2009	Andris Vilcmeiers	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
-	25/10/2009	Jeffrey Scott Martz	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
-	25/10/2009	Māris Gailis	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Gints Laiviņš - Laivenieks	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Mamerts Vaivads	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Paul Edward Mulholland	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Ashley John Neale	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Ansis Sormulis	Padomes loceklis
-	25/10/2009	Vladimirs Krastiņš	Padomes loceklis

Saskaņā ar 2010. gada 31. augusta Padomes lēmumu, Vladimir Egger atkārtoti tika iecelts par Padomes priekšsēdētāju, bet Mikhail Dvorak tika iecelts par Padomes priekšsēdētāja vietnieku.

### AS *Ventspils nafta* valde

Valde (uz šī finanšu pārskatu parakstīšanas brīdi):

Apstiprināts:

Valdes priekšsēdētājs :

Simon Boddy

Valdes locekļi:

Boris Bednov  
Aleksej Tarasov

Laikā no 2009. gada 1. janvāra līdz 2010. gada 27. aprīlim valdes sastāvā ir notikušas šādas izmaiņas:

<b>ievēlēts</b>	<b>Atbrīvots</b>	<b>Vārds, uzvārds</b>	<b>Iegremamais amats</b>
16/10/2009	-	Simon Boddy	Valdes loceklis
28/04/2010	-	Boris Bednov	Valdes loceklis
28/04/2010	-	Alexander Jagdžijanc	Valdes loceklis
30/12/2010	-	Aleksej Tarasov	Valdes loceklis
16/06/2010	30/12/2010	Andris Vilcmeiers	Valdes loceklis
-	30/12/2010	Alexander Jagdžijanc	Valdes loceklis
-	16/06/2010	Ilva Purēna	Valdes locekle
-	28/04/2010	Normunds Staņēvičs	Valdes loceklis
-	20/11/2009	Olga Pētersone	Valdes priekšsēdētāja
-	31/08/2009	Guntis Tīrmanis	Valdes loceklis

Saskaņā ar 2010. gada 20. janvāra Padomes lēmumu, Simon Boddy tika iecelts par Valdes priekšsēdētāju.

---

### 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 2009. gada 31. decembrī un tā 2009. gada darbības rezultātiem, izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

- ♦ ir izmantojusi un konsekventi pielietojuši 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 Koncerna finansiālo stāvokli, finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošus finanšu pārskatus.

Rīgā, 2011. gada 27. aprīlī

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

---

Vladimir Egger  
Padomes priekšsēdētājs

---

Simon Boddy  
Valdes priekšsēdētājs

---

## Vadības ziņojums

### Godātie akcionāri, klienti un sadarbības partneri!

2009. gada laikā *AS Ventspils nafta* un tās meitas sabiedrības turpināja spert nozīmīgus soļus, lai palielinātu darbības efektivitāti, uzlabotu korporatīvo pārvaldību un atbilstu augstākā līmeņa starptautiskajiem darbības standartiem.

2009.gada nogalē beidzās Padomes trīs gadu pilnvaru termiņš un 2010.gada sākumā jaunajā Padomes sastāvā tika ievēlēti akcionāru pārstāvji.

Turklāt 2010. gada sākumā tika ievēlēts jauns valdes priekšsēdētājs, aizstājot Olgu Pēteroni, kura šo amatu bija ieņēmusi sešus gadus. Jaunajam valdes priekšsēdētājam Simon Boddy ir plaša pieredze starptautiskajā naftas tirdzniecībā. 2010. gada jūlijā tika ievēlēta arī jauna Padome, kuras jaunais priekšsēdētājs ir *AS Ventspils nafta* lielākā akcionāra Maskavas biroja vadītājs.

Nepastāvīgās un mainīgās pasaules ekonomikas, ekonomiskās krīzes valstī un ģeopolitiskās nenoteiktības starp Eiropas Savienību un Krieviju dēļ *AS Ventspils nafta* koncerna uzņēmumi ir piedzīvojuši ļoti izaicinošu gadu, arvien lielāku uzsvaru liekot uz produktivitātes uzlabošanas projektiem un korporatīvās vadības pilnveidošanu. Lielākais *AS Ventspils nafta* akcionārs ir ieņēmis nozīmīgu lomu gan paša mātes uzņēmuma, gan arī meitas sabiedrību padomēs ieceļot pieredzējušus speciālistus ar starptautisku pieredzi.

2009. gada nogalē *AS Ventspils nafta* akcionāriem dividendēs izmaksāja 50,15 milj. latu, tādējādi dividendžu summa uz vienu akciju bija 0,48 Ls.

*AS Ventspils nafta* 2009. gada konsolidētais apgrozījums bija 66,7 milj. latu, jeb par 6% vairāk nekā 2008. gadā. Koncerns 2009. gadā ievērojami samazināja kopējās izmaksas, piemēram, samazinot vispārējās un administratīvās izmaksas par gandrīz 23% salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu. *AS Ventspils nafta* koncerna konsolidētie neto zaudējumi 2009. gadā bija 17,54 milj. latu. *AS Ventspils nafta* koncerna pārskata gada nozīmīgie zaudējumu iemesls ir tās asociētās sabiedrības *AS Latvijas Kuģniecība* 2009.gada finanšu rādītāji. *AS Latvijas Kuģniecība* revidētie konsolidētie neto zaudējumi par 2009. gadu sasniedza 90,3 milj. ASV dolāru jeb 45,6 milj. Ls.

Attiecībās ar asociēto uzņēmumu *AS Latvijas kuģniecība* 2010.gads iezīmējās ar būtisku strīdu. Jau 2010.gada janvārī *AS Ventspils nafta* pieprasīja *AS Latvijas kuģniecība* valdei un padomei sasaukt ārkārtas akcionāru sapulci, lai lemtu par padomes izmaiņām. Visu 2010.gadu *AS Latvijas kuģniecība* valde un padome izvairījās no ārkārtas akcionāru sapulces noturēšanas, tādā veidā liedzot *AS Ventspils nafta* un citiem akcionāriem izmantot savas likumīgās tiesības un piedalīties sabiedrības pārvaldē. Turklāt *AS Latvijas kuģniecība* iepriekšējā vadība ir veikusi vairākus darījumus, kurus pašreizējā *AS Latvijas Kuģniecība* vadība izmeklē, cenšoties šos darījumus atcelt.

*AS Latvijas kuģniecība* ārkārtas akcionāru sapulce beidzot notika 2010.gada 17.decembrī, un tika ievēlēta jauna *AS Latvijas kuģniecība* padome un valde. 2011. gada 28. janvārī *AS Ventspils nafta* asociētās sabiedrības *AS Latvijas kuģniecība* ārkārtas akcionāru sapulcē tika apstiprināti 2009. gada *AS Latvijas Kuģniecība* revidētie konsolidētie finanšu pārskati.

*AS Ventspils nafta* koncerns ir saglabājis ļoti augstu likviditāti un zemu parādu noslogojumu, kopējiem aktīviem sasniedzot 368 milj. latu, savukārt kopējam pašu kapitālam – 361 milj. latu.

Neovēršami Baltijas valstu fondu biržu NASDAQ OMX Riga ietekmēja nepastāvība globālajos tirgos, kas negatīvi iespaidoja *AS Ventspils nafta* akciju vērtību, kuru tirdzniecības cena 2009. gadā svārstījās no 0,59 Ls līdz 1,50 Ls par akciju, līdz ar to gada vidējā akciju cena bija 0,99 Ls par akciju. 2009. gadā NASDAQ OMX Riga tika tirgotas 900 402 akcijas, sastādot kopējo apgrozījumu 890 378 Ls, kas ir trīskārt zemāks nekā 2008. gadā un astoņas reizes zemāks nekā 2007. gadā. Kopējā *AS Ventspils nafta* tirgus kapitalizācija 2009. gada beigās bija 98 milj. Ls.

2009. gadā *SIA Ventspils nafta termināls* turpināja obligātos apkārtējās vides pārraudzības darbus, kas veikti ciešā sadarbībā ar atbildīgajām institūcijām. Papildus noteiktās vietās, kur sastopams vēsturiski veidojies vides piesārņojums, veiksmīgi veikti augsnes atveseļošanas darbi.

---

**Vadības ziņojums (turpinājums)**

2009. gada novembrī tika veikts *SIA Ventspils nafta termināls* kvalitātes un vides vadības sistēmu neatkarīgais audits, kā rezultātā uzņēmuma darbība uz nākošajiem trīs gadiem tika atkārtoti sertificēta atbilstoši ISO 9001 un ISO 14001 standartu prasībām.

Tā kā uzņēmums plāno veikt papildu tehnoloģiskos pakalpojumus, tas ir iesniedzis pieteikumu Reģionālajā vides pārvaldē, lai atjaunotu Aļauju B kategorijas piesārņojošai darbībai, kā apstiprinājums gaidāms 2010. gada pirmajā pusgadā. Valsts institūcijas augsti novērtējušas *SIA Ventspils nafta termināls* veidoto un iesniegto Drošības pārskatu. Nākamais šāds pārskats iesniedzams pēc 4 vai 5 gadiem. Nododot ekspluatācijā notekūdeņu sistēmu, tika panākta pozitīva ietekme uz gruntsūdens līmeņa pazemināšanu termināla teritorijā.

*SIA Ventspils nafta termināls* 2009. gadā nodrošināja stabilu pārkraušanas apjoma līmeni, kopumā pārkraujot 10,4 milj. tonnas. Tradicionāli lielāko kravu īpatsvaru 2009. gadā veidoja pa dzelzceļu un naftas produktu cauruļvadu piegādātā dīzeļdegviela – 8,2 miljoni tonnu, savukārt benzīna pārkraušanas apjoms bija 1,9 miljoni tonnu.

Saskaņā ar iepriekš pieņemto stratēģiju *AS Ventspils nafta* meitas sabiedrība *SIA LatRosTrans* turpināja īstenot darba produktivitātes uzlabošanas programmu apvienojumā ar pastāvīgu dīzeļdegvielas cauruļvada darbību ar caurplūdi 3,7 miljonu tonnu apmērā, kā arī uzturēja divus jēlnaftas cauruļvadus, lai tie būtu gatavi uzsākt darbību. Ilgstoši cauruļvada remontdarbi Baltkrievijas teritorijā, kā arī sarežģītā ģeopolitiskā situācija bija par iemeslu mazākam kopējam caurplūdes apmēram nekā iepriekšējā gadā.

*AS Ventspils nafta* turpinās īstenot stratēģiju, kas līdz minimumam samazinās visus riskus, tajā pašā laikā nodrošinot atbilstošu atdevi akcionāriem vidējā termiņā. Ņemot vērā pasaules ekonomiskā kāpuma perspektīvas un pieaugošo enerģijas pieprasījumu lielākajos pasaules tirgos, *AS Ventspils nafta* koncerns ir pārliecināts, ka spēj rīkoties nekavējoties un gūt labumu no ekonomiskās izaugsmes savu akcionāru labā.

Galvenie apstākļi, dēļ kuriem revidētais konsolidētais *AS Ventspils nafta* 2009.gada finanšu rezultāts ir atšķirīgs no iepriekš ziņotā nerevidētā finanšu rezultāta NASDAQ OMX Riga ir *AS Latvijas Kuģniecība* Grupas revidētie konsolidētie neto zaudējumi 2009. gadā, kas bija četras reizes lielāki nekā nerevidētie *AS Latvijas Kuģniecība* Grupas konsolidētie neto zaudējumi par 2009. gadu, kas tika publicēti 2010. gada februārī.

Finanšu instrumenti un Finanšu riska vadības politika attiecībā uz *AS Ventspils nafta* Koncerna saimniecisko darbību aprakstīta konsolidēto finanšu pārskata 30.pielikumā.

Konsolidētais finanšu pārskats ietver informāciju (no 70. līdz 84. lappusei), par atbilstību Korporatīvās pārvaldības principiem 2009. un 2010. gadā.

*AS Ventspils nafta* konsolidētais 2009. gada revidētais pārskats tiks iesniegts fondu biržā NASDAQ OMX Riga, kā arī publicēts *AS Ventspils nafta* interneta mājas lapā [www.vnafta.lv](http://www.vnafta.lv).

Rīgā, 2011. gada 27. aprīlī

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

---

Vladimir Egger  
Padomes priekšsēdētājs

---

Simon Boddy  
Valdes priekšsēdētājs



**Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins**

	Piezīme	2009 tūkst. Ls	2008 tūkst. Ls
<b>Turpināmās ieguldījumu nozares</b>			
Neto apgrozījums	4	66 683	63 121
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(61 203)	(61 907)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>5 480</b>	<b>1 214</b>
Vispārējās un administrācijas izmaksas	6	(5 397)	(7 005)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	799	4 878
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(3 196)	(3 664)
(Zaudējumi)/ Peļņa no līdzdalības asociētā uzņēmuma kapitālā	17	(22 952)	14 146
Finanšu ieņēmumi	10	4 056	3 312
Finanšu izmaksas	10	(228)	(7)
<b>(Zaudējumi)/ Peļņa pirms nodokļiem</b>		<b>(21 438)</b>	<b>12 874</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(422)	(5 461)
<b>Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm</b>		<b>(21 860)</b>	<b>7 413</b>
<b>Slēgtās ieguldījumu nozares</b>			
Pārskata gada peļņa pēc nodokļiem no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	12	4 320	19 880
<b>Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa</b>		<b>(17 540)</b>	<b>27 293</b>
Attiecināma uz:			
Nekontrolējošu līdzdalību	23	1 130	(2 445)
Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem		(18 670)	29 738
		<b>(17 540)</b>	<b>27 293</b>
<b>Peļņa/ (zaudējumi) uz akciju</b> (lati uz akciju), attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem:			
Mazinātā un pamata (zaudējumi)/ peļņa uz akciju no turpināmajām ieguldījumu nozarēm	23	(0.22)	0.09
Mazinātā un pamata peļņa uz akciju no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	23	0.04	0.19

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimir Egger  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Simon Boddy  
 Valdes priekšsēdētājs

**Konsolidētais citu ienākumu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārskats**

	2009	2008
Piezīme	tūkst. Ls	tūkst. Ls
<b>Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa</b>	<b>(17 540)</b>	<b>27 293</b>
<b>Citi ienākumi/ (izdevumi) , kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā</b>		
- Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve no līdzdalības asociētajos uzņēmumos	(414)	3 284
- Asociētā uzņēmuma naudas plūsmas risku ierobežošanas rezerve	242	(1 181)
<b>Pārskata gada citi ienākumi/ (izdevumi), kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pēc nodokļiem</b>	<b>(172)</b>	<b>2 103</b>
<b>Kopā apvienotie (zaudējumi)/ienākumi par pārskata gadu, pēc nodokļiem</b>	<b>(17 712)</b>	<b>29 396</b>
Attiecināma uz:		
Nekontrolējošu līdzdalību	23	1 130 (2 445)
Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem		(18 842) 31 841
		<b>(17 712) 29 396</b>

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimir Egger  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Simon Boddy  
 Valdes priekšsēdētājs

**Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats**

		<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
	Piezīme	<u>tūkst. Ls</u>	<u>tūkst. Ls</u>
<b>Aktīvs</b>			
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Nemateriālie aktīvi	13	26 809	27 598
Pamatlīdzekļi	14	131 122	135 997
Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā	17	106 772	125 619
Radniecīgo uzņēmumu parādi	29	-	41 557
Ilgtermiņa parāds	18	44 010	44 550
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		282	312
<b>Kopā ilgtermiņa ieguldījumi</b>		<b><u>308 995</u></b>	<b><u>375 633</u></b>
<b>Aprozāmie līdzekļi</b>			
Krājumi	19	2 050	2 429
Pircēju un pasūtītāju parādi	20	28	636
Radniecīgo uzņēmumu parādi	29	30 550	24 939
Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem	29	-	547
Citi debitori	21a	1 884	1 325
Īstermiņa noguldījumi	21b	8 229	807
Nauda un naudas ekvivalenti	22	16 167	35 756
<b>Kopā aprozāmie līdzekļi</b>		<b><u>58 908</u></b>	<b><u>66 439</u></b>
<b>Kopā aktīvs</b>		<b><u>367 903</u></b>	<b><u>442 072</u></b>

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimir Egger  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Simon Boddy  
 Valdes priekšsēdētājs

**Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)**

		<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
	Piezīme	tūkst. Ls	tūkst. Ls
<b>Pasīvs</b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju kapitāls	23	104 479	104 479
Akciju emisijas uzcelojums		42 343	42 343
Likumā noteiktās rezerves		715	715
Rezerves no līdzdalības asociētajos uzņēmumos	17	(15 958)	(15 786)
Pārējās rezerves		174 423	194 835
Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa		(18 670)	29 738
<b>Uz koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem attiecināmais pašu kapitāls</b>		<b>287 332</b>	<b>356 324</b>
Nekontrolējoša līdzdalība	23	73 959	73 466
<b>Kopā pašu kapitāls</b>		<b>361 291</b>	<b>429 790</b>
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	11	1 588	1 307
Nākamo periodu ieņēmumi		383	-
		<b>1 971</b>	<b>1 307</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
No pircējiem saņemtie avansi		74	711
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 866	2 373
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	29	27	145
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	280	5 587
Pārējie kreditori	25	1 932	1 647
Nākamo periodu ieņēmumi		43	-
Uzkrājumi	26	419	512
		<b>4 641</b>	<b>10 975</b>
<b>Kopā kreditori</b>		<b>6 612</b>	<b>12 282</b>
<b>Kopā pasīvs</b>		<b>367 903</b>	<b>442 072</b>

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Vladimir Egger  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Simon Boddy  
 Valdes priekšsēdētājs

**Konsolidētais naudas plūsmas pārskats**

	Piezīme	2009 tūkst. Ls	2008 tūkst. Ls
<b>Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā</b>			
Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm pirms nodokļiem		(21 438)	12 874
Pārskata gada peļņa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm pirms nodokļiem	12	4 320	23 439
Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa pirms nodokļiem		(17 118)	36 313
Korekcijas:			
Amortizācija un nolietojums	13, 14	9 298	11 403
Zaudējumi no vērtības samazināšanās ieguldījuma izslēgšana	13, 14	325	2 127
Zaudējumu no vērtības samazināšanās reversēšana	18	-	(85)
Procentu ieņēmumi	10	(4 056)	(2 677)
Procentu izmaksas		-	1 511
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņa	12,16	-	(29 444)
Asociētā uzņēmuma neto (zaudējumu)/ peļņas daļa	17	18 627	(14 061)
Līdzdalības asociētā uzņēmuma kapitālā samazinājums par nerealizēto peļņu	17	-	8 606
Zaudējumi/ (peļņa) no valūtas kursu svārstībām		540	(635)
Zaudējumi no ieguldījumu īpašumu pārdošanas	8	-	434
Peļņa no meitas uzņēmumu pārdošanas	12, 7	-	(6 557)
Zaudējumi/ (peļņa) no pamatlīdzekļu pārdošanas	7	171	(2 112)
		<b>7 792</b>	<b>4 823</b>
Aprozāmā kapitāla izmaiņas:			
Krājumu samazinājums		379	1 468
Pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums/ (palielinājums)		841	(4 768)
Īstermiņa kreditoru parādu samazinājums		(644)	(1 907)
		<b>8 368</b>	<b>(384)</b>
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(6 041)	(751)
<b>Neto nauda saimnieciskās darbības rezultātā</b>		<b>2 327</b>	<b>(1 135)</b>
<b>Naudas plūsma ieguldījumu izmaiņu rezultātā</b>			
Ilgtermiņa ieguldījumu iegāde		(3 706)	(9 657)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un ieguldījumu īpašumu pārdošanas		8 797	4 358
Īstermiņa noguldījumi (pieaugums)		(8 229)	(807)
Ieņēmumi no līdzdalības asociēto uzņēmumu kapitālā norakstīšanas		43	-
Ieņēmumi no meitas uzņēmumu pārdošanas	12,29	27 709	17 145
Ieguldījums asociētā uzņēmuma kapitālā	17	-	(85)
Saņemtie procenti		3 710	2 713
<b>Neto nauda ieguldījumu izmaiņu rezultātā</b>		<b>28 324</b>	<b>13 667</b>
<b>Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā</b>			
Samaksātās dividendes		(50 787)	-
Saņemtie aizņēmumi		547	6 877
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai un nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		-	(1 833)
Procentu maksājumi		-	(1 433)
<b>Neto nauda finansēšanas darbības rezultātā</b>		<b>(50 240)</b>	<b>3 611</b>
Naudas (samazinājums)/ pieaugums		(19 589)	16 143
Nauda pārskata gada sākumā		35 756	19 613
<b>Nauda pārskata gada beigās</b>		<b>16 167</b>	<b>35 756</b>

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

### Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem attiecināms							Kopā pašu kapitāls
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Likumā noteiktās rezerves	Rezerves no līdzdalības asociētajos uzņēmumos*	Parējās rezerves	Kopā	Nekontrolējoša līdzdalība	
	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls
<b>2007. gada 31. decembrī</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>715</b>	<b>(17 889)</b>	<b>195 153</b>	<b>324 801</b>	<b>75 856</b>	<b>400 657</b>
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	29 738	29 738	(2 445)	27 293
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	2 103	-	2 103	-	2 103
Kopā apvienotie ienākumi/ (zaudējumi)	-	-	-	2 103	29 738	31 841	(2 445)	29 396
Nekontrolējoša līdzdalība pārdotajos meitas uzņēmumos	-	-	-	-	-	-	(263)	(263)
<b>2008. gada 31. decembrī</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>715</b>	<b>(15 786)</b>	<b>224 891</b>	<b>356 642</b>	<b>73 148</b>	<b>429 790</b>
Korekcija **	-	-	-	-	(318)	(318)	318	-
<b>2008. gada 31. decembrī (korigēts)</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>715</b>	<b>(15 786)</b>	<b>224 573</b>	<b>356 324</b>	<b>73 466</b>	<b>429 790</b>
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	(18 670)	(18 670)	1 130	(17 540)
Citi (zaudējumi)/ ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(172)	-	(172)	-	(172)
Kopā apvienotie ienākumi/ (zaudējumi)	-	-	-	(172)	(18 670)	(18 842)	1 130	(17 712)
Dividendes	-	-	-	-	(50 150)	(50 150)	(637)	(50 787)
<b>2009. gada 31. decembrī</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>715</b>	<b>(15 958)</b>	<b>155 753</b>	<b>287 332</b>	<b>73 959</b>	<b>361 291</b>

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\* Skatīt arī pielikuma 17. piezīmi.

\*\* Korekciju detalizēti skatīt šī pielikuma 2.1 piezīmē Finanšu pārskata sagatavošanas principi, *Retrospektīvas kļūdas labojums un korekcijas*.

## 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.

Koncerna mātes uzņēmuma adrese ir Vaļņu iela 3-18, Rīga, LV-1050, 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:	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.	Juridiskā adrese
<u>AS <i>Ventspils nafta</i> meitas uzņēmumi</u>	<u>Līdzdalības daļa, %</u>			
<i>SIA LatRosTrans</i>	66	66	66	Balvu iela 7, LV-5043, Daugavpils, Latvija
<i>SIA Ventspils nafta termināls</i>	51	51	51	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 (līdz 2009. gada martam: Rīgas Līcis VN)</i>	-	-	100	Dubultu prospekts 51, LV-2015, Jūrmala, Latvija
<i>SIA LASCO nekustamie īpašumi (līdz 2009. gada martam: SIA Nekustamie īpašumi VN)</i>	-	-	100	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 (neveic saimniecisko darbību)</i>	-	-	100	Krievija
<u>SIA <i>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 (51,05% iegādājās SIA Mediju nams 2008. gadā)</i>	-	-	-	Cēsu iela 31/2, LV-1012, Rīga, Latvija
<u>SIA <i>LASCO nekustamie īpašumi</i> meitas uzņēmumi</u>				
<i>SIA Darījumu centrs Daugava</i>	-	-	100	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Ventspils biznesa centrs</i>	-	-	100	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA LASCO Housing Services (līdz 2009. gada martam: SIA Namserviss VN)</i>	-	-	100	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Lejastiežumi (neveic saimniecisko darbību)</i>	-	-	100	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Pārventas sporta centrs (neveic saimniecisko darbību)</i>	-	-	100	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija

## 1. Vispārīga informācija par Uzņēmumu (turpinājums)

Koncerna meitas uzņēmumu galvenie darbības veidi 2009. un 2008. gadā:

- SIA LatRosTrans* – naftas un naftas produktu transportēšana pa cauruļvadiem;
- SIA Ventspils nafta termināls* – naftas un naftas produktu pārkraušana un uzglabāšana.

Tālāk minēti meitas uzņēmumu galvenie darbības veidi 2008. gadā. 2008. gada beigās šo meitas uzņēmumu akcijas un kapitāla daļas tika pārdotas, tādējādi to darbības 2009. gadā tika pārtrauktas:

- 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 Lejastiezumī* – 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 2011. gada 21. aprīļa lēmumu.

Saskaņā ar Koncerna mātes uzņēmuma statūtiem. Koncerna akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

### 2.1 Finanšu pārskata sagatavošanas principi

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot attiecībā uz ieguldījuma īpašumiem un pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem, kas novērtēti atbilstoši patiesajai vērtībai. 2007. gada 31. decembrī Koncernam bija ieguldījuma īpašumi, taču ne 2009. gada 31. decembrī, ne 2008. gada 31. decembrī šādu ieguldījuma īpašumu Koncernam nebija.

#### **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.

#### **Atbilstības apliecinājums**

AS *Ventspils nafta* un visu tās meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).



**2.1 Finanšu pārskata sagatavošanas principi (turpinājums)****Retrospektīvas kļūdas labojums un korekcijas**

2008. gadā Uzņēmums veica retrospektīvas kļūdas labojumu saistībā ar iepriekšējā pārskata periodā konstatēto atspoguļošanas kļūdu, kuras rezultātā pārskata gada rezultāts netika pareizi uzrādīts starp kontrolējošo un nekontrolējošo līdzdalību. Šī korekcija tika retrospektīvi veikta periodā uz kuru tā attiecas.

	2008 (uzrādīts) tūkst. Ls	Korekcija tūkst. Ls	2008 (korigēts) tūkst. Ls
Pārējās rezerves	224 891	(318)	224 573
Nekontrolējoša līdzdalība	73 148	318	73 466
<b>Kopā pašu kapitāls, korigēts:</b>			
	-	-	-

**Konsolidācija**

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS *Ventspils nafta* un tās meitas uzņēmumu *SIA Ventspils nafta termināls* un *SIA LatRosTrans* finanšu pārskatus.

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 Lejastiežumi*, *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.

Konsolidācijas pamatnostādnes, sākot ar 2009. gada 1. janvāri

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas uzņēmumu finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2009. gada 31. decembrī.

Meitas uzņēmumu tiek pilnībā konsolidēti, sākot ar to iegādes datumu, proti, ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas uzņēmumiem, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgos meitas uzņēmumus. Meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu, par kuru sagatavots Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskats, un izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir pilnībā izslēgta Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējie norēķini, ieņēmumi un izmaksas, nerealizētā peļņa un zaudējumi, kā arī dividendes, kas izriet no Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējiem darījumiem.

Meitas uzņēmuma īpašnieku maiņa, nemainoties kontrolei, tiek uzskaitīta kā pašu kapitāla darījums.

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

Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas uzņēmumu, tas:

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

Konsolidācijas pamatnostādnes līdz 2009. gada 1. janvārim

Salīdzinājumā ar iepriekš minētajām prasībām, kas piemērotas, sākot ar 2009. gada 1. janvāri, vērojamas šādas atšķirības:

- Nekontrolējošajā līdzdalībā tika ietverta tā peļņas vai zaudējumu un neto aktīvu daļa, kas nepieder Koncernam, un tā tika atspoguļota atsevišķi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā arī konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata pašu kapitāla posteņi atsevišķi no Koncerna mātes uzņēmuma akcionāru pašu kapitāla. Nekontrolējošās līdzdalības iegādi uzskaitīja, izmantojot tā saukto mātes uzņēmuma paplašināšanas metodi, saskaņā ar kuru samaksātās atlīdzības un iegūtās neto aktīvu daļas uzskaites vērtības starpību atzīst kā nemateriālo vērtību.

## 2.1 Finanšu pārskata sagatavošanas principi (turpinājums)

### **Konsolidācija** (turpinājums)

#### Konsolidācijas pamatnostādnes līdz 2009. gada 1. janvārim (turpinājums)

- Koncerna zaudējumi tika attiecināti uz nekontrolējošo līdzdalību, līdz atlikums bija samazināts līdz nullei. Jebkādi turpmākie zaudējumi tika attiecināti uz Mātes uzņēmumu, ja vien nekontrolējošajai līdzdalībai nebija saistoša pienākuma segt šos zaudējumus.
- Zaudējot kontroli, Koncerns uzskaitīja paturētos ieguldījumus atbilstoši neto aktīvu vērtības proporcionālajai daļai kontroles zaudēšanas dienā.

## 2.2 Izmāņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

Piemērotā grāmatvedības politika atbilst iepriekšējā finanšu gadā piemērotajai politikai, izņemot, kā minēts tālāk tekstā.

Sākot ar 2009. gada 1. janvāri, Koncerns piemērojis šādus jaunus un grozītus Starptautiskos finanšu pārskatu standartus un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretācijas:

- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” - Piešķiršanas nosacījumi un atcelšana, spēkā no 2009. gada 1. janvāra
- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” - Naudas darījumi koncerna ietvaros, kas pamatoti ar akcijām, spēkā no 2010. gada 1. janvāra (ieviests ātrāk)
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” (grozīts) un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” (jaunā redakcija), spēkā no 2009. gada 1. jūlija (ieviests ātrāk), tajā skaitā izrietošie grozījumi šādos standartos: SFPS Nr. 7, SGS Nr. 21, SGS Nr. 28, SGS Nr. 31 un SGS Nr. 39 (ieviests ātrāk)
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra
- SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra
- SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas” (grozīts), spēkā no 2009. gada 1. janvāra
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” un SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” - Pārdodamie finanšu instrumenti un pienākumi, kas izriet no likvidācijas”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – Attiecināmie pret risku nodrošinātie posteņi, spēkā no 2009. gada 1. jūlija (ieviests ātrāk)
- SFPIK 9. interpretācija „legulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” un SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, spēkā attiecībā uz periodiem, kas noslēdzas 2009. gada 30. jūnijā vai vēlāk
- SFPIK 13. interpretācija “Programmas, kuras vērstas uz klientu piesaistīšanu”, spēkā no 2008. gada 1. jūlija
- SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”, spēkā no 2008. gada 1. oktobra
- SFPIK Nr. 18 „Klientu aktīvu pārvedumi”, spēkā no 2009. gada 1. jūlija (ieviests ātrāk)
- SFPS uzlabojumi (2008. gada maijs)
- SFPS uzlabojumi (2009. gada aprīlis, ieviesti ātrāk)

## 2.2 Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā (turpinājums)

Tālāk tekstā izklāstīta standarta vai interpretācijas pieņemšanas ietekme uz finanšu pārskatu vai Koncerna darbības rezultātiem, ja tāda būtu:

### **SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” (grozīts) un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” (jaunā redakcija)**

Koncerns ieviesis ātrāk grozīto SFPS Nr. 3 un SGS Nr. 27 (jaunā redakcija), sākot ar 2009. gada 1. janvāri. SFPS Nr. 3 grozījumi ievieš būtiskas izmaiņas pēc minētā datuma notikušās uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē. Izmaiņas ietekmē nekontrolējošās līdzdalības novērtēšanu, darījuma izmaksu uzskaiti, iespējamās atlīdzības sākotnējo atzīšanu un turpmāko novērtēšanu un pakāpeniski veiktas uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaiti. Šīs izmaiņas ietekmēs atzītās nemateriālās vērtības apmēru, tā perioda pārskatā atspoguļotos rezultātus, kurā notikusi uzņēmuma iegāde, kā arī nākamo periodu pārskatos uzrādītos rezultātus.

SGS Nr. 27 (jaunā redakcija) nosaka, ka izmaiņas līdzdalībā meitas uzņēmumu kapitālā (ja netiek zaudēta kontrole) jāuzskaita kā darījumi ar īpašniekiem, kas rīkojas uzņēmuma īpašnieku statusā. Līdz ar to šādu darījumu rezultātā vairs neradīsies nekāda nemateriālā vērtība, nedz arī peļņa vai zaudējumi. Bez tam šī standarta jaunā redakcija maina arī meitas uzņēmuma zaudējumu uzskaiti, kā arī kontroles pār meitas uzņēmumu zaudēšanas uzskaiti. Grozītais SFPS Nr. 3 un SGS Nr. 27 jaunā redakcija ietekmēs arī turpmākās meitas uzņēmumu iegādes vai kontroles zaudēšanu pār meitas uzņēmumiem, kā arī darījumus, kas saistīti ar nekontrolējošo līdzdalību.

Izmaiņas grāmatvedības politikā tika piemērotas, sākot ar attiecīgo izmaiņu spēkā stāšanās dienu, un tām nav bijusi nekāda būtiska ietekme uz peļņu uz akciju.

### **SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”**

Saskaņā ar grozīto standartu jāatklāj papildu informācija par patiesās vērtības noteikšanu un likviditātes risku. Par visiem finanšu instrumentiem, kas tiek atzīti patiesajā vērtībā, jāsniedz informācija par patiesās vērtības novērtējumiem, klasificējot tos pēc novērtēšanā izmantotajiem datiem, izmantojot trīs līmeņu patiesās vērtības hierarhiju, kā arī pēc to kategorijām. Turklāt tagad saistībā ar patiesās vērtības novērtējumiem patiesās vērtības hierarhijas 3. līmenī jāatspoguļo saskaņošana starp sākuma un beigu atlikumu, kā arī informācija par nozīmīgām pārmešanām no viena patiesās vērtības hierarhijas līmeņa uz citu. Grozījumi precizē arī prasības informācijas atklāšanai par likviditātes risku saistībā ar darījumiem ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem un likviditātes pārvaldībā izmantotajiem aktīviem. Informācija par patiesās vērtības noteikšanu sniegta pielikuma 30. piezīmē. Grozījumi nav būtiski ietekmējuši informācijas par likviditātes risku atklāšanu, un tā sniegta pielikuma 30. piezīmē.

### **SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”**

SFPS Nr. 8 savā spēkā stāšanās dienā aizstāja SGS Nr. 14 „Informācijas sniegšana pa segmentiem”. Koncerns uzskata, ka darbības segmenti, kas noteikti saskaņā ar SFPS Nr. 8, būtiski neatšķiras no iepriekš saskaņā ar SGS Nr. 14 noteiktajiem darbības segmentiem. Informācija saskaņā ar SFPS Nr. 8, kā arī koriģētā salīdzinošā informācija sniegta pielikuma 3. piezīmē.

### **SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”**

Standarta jaunajā redakcijā nošķirtas ar īpašniekiem saistītās un ar īpašniekiem nesaistītās izmaiņas pašu kapitālā. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats ietver tikai informāciju par darījumiem ar īpašniekiem, savukārt ar īpašniekiem nesaistītās izmaiņas pašu kapitālā tiek atspoguļotas vienā rindīnā, saskaņojot katru pašu kapitāla sastāvdaļu. Turklāt standarts ievieš apvienoto ienākumu pārskatu: visi atzītie ieņēmumi un izmaksas tiek atspoguļotas vai nu vienā pārskatā, vai divos savstarpēji saistītos pārskatos. Koncerns nolēmis sniegt divus pārskatus.

### **SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas”**

SGS Nr. 23 nosaka, ka visas aizņēmumu izmaksas ir jākapitalizē, ja tās ir tieši attiecināmas uz kritērijiem atbilstoša aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu. Pirms tam Koncerns visas aizņēmumu izmaksas tika atzinis par izdevumiem tajā periodā, kurā tās radušās. Saskaņā ar grozītā SGS Nr. 23 pārejas noteikumiem Koncerns ir pieņēmis šo standartu, sākot ar tā spēkā stāšanās dienu. Līdz ar to Koncerns kapitalizē visas aizņēmumu izmaksas, kas ir saistītas ar tiem kritērijiem atbilstošajiem aktīviem, kuru būvniecības vai izveides sākuma datums ir 2009. gada 1. janvāris vai vēlāks. 2009. gadā netika kapitalizētas nekādas aizņēmumu izmaksas, kas attiecināmas uz nepabeigtajā celtniecībā iekļautajiem kritērijiem atbilstošajiem aktīviem.

## 2.2 Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā (turpinājums)

### SFPS uzlabojumi

2008. gada maijā un 2009. gada aprīlī SGSP izdeva standartu grozījumu apkopojumus, galvenokārt, lai novērstu neatbilstības un precizētu tekstus. Katram standartam ir savi pārejas noteikumi. Tālāk tekstā minēto grozījumu pieņemšanas ietekmē tika mainīta Koncerna grāmatvedības politika, taču tas nekādi neietekmēja Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

- SFPS Nr. 5 „Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi un pārtrauktas darbības”: precizē, ka saistībā ar ilgtermiņa ieguldījumiem un atsavināšanas grupām, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāsniedz tikai tā informācija, kas prasīta SFPS Nr. 5. Citos SFPS noteiktās prasības informācijas atklāšanai piemērojamas tikai tadā gadījumā, ja tas īpaši noteikts attiecībā uz šādiem ilgtermiņa ieguldījumiem vai pārtrauktām darbībām.
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”: precizē, ka par segmentu ir jānorāda tikai tie aktīvi un saistības, kas ir iekļautas segmenta aktīvu un segmenta saistību rādītājos, kurus izmanto galvenais darbības lēmumu pieņēmējs.

Tā kā Koncerna galvenais darbības lēmumu pieņēmējs pārbauda informāciju par segmenta aktīviem un saistībām, Koncerns šo informāciju ir turpinājis sniegt pielikuma 3. piezīmē.

- SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”. Aktīvi un saistības, kas saskaņā ar SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” klasificētas kā turēti pārdošanai, netiek automātiski finanšu stāvokļa pārskatā klasificēti kā īstermiņa. Koncerns analizējis, vai paredzētais finanšu aktīvu un saistību realizācijas periods atšķiras no attiecīgā instrumenta klasifikācijas. Tā rezultātā finanšu instrumenti finanšu stāvokļa pārskatā netika pārklasificēti starp īstermiņa un ilgtermiņa finanšu aktīviem un saistībām.
- SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati”. Skaidri noteikts, ka tikai izdevumus, kas rodas, atzīstot aktīvu, var klasificēt kā naudas plūsmu no ieguldīšanas darbības.
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”: aizvieto terminu „neto pārdošanas cena” ar terminu „patiesā vērtība, atskaitot ar pārdošanu saistītās izmaksas”. Koncerns veicis attiecīgas izmaiņas savā grāmatvedības politikā. Minētās izmaiņas Koncerna finansiālo stāvokli nav ietekmējušas.
- SGS Nr. 18 „Ieņēmumi: SGSP pievienojusi norādījumus (kas papildina šo standartu), kas jāizmanto, lai noteiktu, vai uzņēmums darbojas kā galvenais uzņēmums vai pārstāvēniecība. Jāņem vērā, vai:
  - uzņēmums ir galvenais atbildīgais par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu;
  - uzņēmums ir pakļauts riskam, kas saistīts ar krājumiem;
  - uzņēmums ir tiesīgs noteikt cenas;
  - ir pakļauts kredītriskam.

Koncerns ir izvērtējis savus ieņēmumu gūšanas darījumus atbilstoši minētajiem kritērijiem un uzskata, ka tas visos aspektos darbojas kā galvenais uzņēmums. Koncerns ir attiecīgi atjauninājis savus ieņēmumu atzīšanas uzskaites principus.

- 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. Procenti tiks noteikti aizdevumiem, kuru procentu likmes ir zemākas par tirgus likmēm. Šis grozījums Koncernu neietekmēja.
- SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas”: grozīta aizņēmumu izmaksu definīcija, lai divu veidu izmaksu kategorijas, kas tiek uzskatītas par „aizņēmumu izmaksu” sastāvdaļām, apvienotu vienā – procentu izmaksās, kas tiek aprēķinātas, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, kā izklāstīts SGS Nr. 39. Koncerns veicis attiecīgas izmaiņas savā grāmatvedības politikā. Minētās izmaiņas Koncerna finansiālo stāvokli nav ietekmējušas.
- 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. Šim grozījumam nav bijusi tūlītēja ietekme uz Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu, jo tā naudu ienesošo vienību atgūstamā summa šobrīd tiek aplēsta, izmantojot „lietošanas vērtību”.

Grozījumos precizēts, ka lielākais postenis, kuru var izmantot uzņēmējdarbības rezultātā iegūtās nemateriālās vērtības attiecināšanai, ir darbības segments, kā definēts SFPS Nr. 8, pirms apvienošanas finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā. Šis grozījums neietekmē Koncernu, jo ikgadējā vērtības samazināšanā pārbaude veikta pirms apvienošanas.

- SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”: reklāmas un pārdošanas veicināšanas pasākumu izmaksas tiek atzītas kā izmaksas, kad Koncernam ir tiesības uz attiecīgajām precēm vai tas ir saņēmis attiecīgos pakalpojumus. Šis grozījums Koncernu neietekmē, jo tas nav veicis šādus pārdošanas veicināšanas pasākumus.

Dzēsta atsauce uz tiem retajiem gadījumiem, ja vispār, kad varētu būt pārliecinoši pierādījumi, kas pamatotu citu nemateriālo aktīvu amortizācijas metodes pielietošanu lineārās metodes vietā. Koncerns pārvērtējis savu nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laikus un uzskata, ka lineārā metode joprojām ir tam piemērota.

---

## 2.2 Izmāņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā (turpinājums)

### SFPS uzlabojumi (turpinājums)

Tālāk minēto standartu grozījumiem, kas izriet no SFPS uzlabojumiem, nav bijusi nekāda ietekme uz Koncerna grāmatvedības politiku, finansiālo stāvokli vai darbības rezultātiem:

- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām”
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”
- SGS Nr. 8 „Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas”
- SGS Nr. 10 „Notikumi pēc pārskata gada beigām”
- SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”
- SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”
- SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos”
- SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos”
- SGS Nr. 34 „Starpperioda finanšu pārskati”
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie ieguldījumi”
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”
- SFPIK 9. interpretācija „legulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana”
- SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”

### Tālāk minēto standartu un interpretāciju pieņemšanai uz Koncernu nebija nekādas ietekmes:

- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” - Piešķiršanas nosacījumi un atcelšana
- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” - Naudas darījumi koncerna ietvaros, kas pamatoti ar akcijām
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” un SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” - Pārdodamie finanšu instrumenti un pienākumi, kas izriet no likvidācijas
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – Attiecināmie pret risku nodrošinātie posteņi
- SFPIK 9. interpretācija „legulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” un SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”
- SFPIK 13. interpretācija “Programmas, kuras vērstas uz klientu piesaistīšanu”
- SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”
- SFPIK Nr. 18 „Klientu aktīvu pārvedumi”

---

**2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi*****Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība****Uzņēmējdarbības apvienošana, sākot ar 2009. gada 1. janvāri*

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nosakāmas kā kopsумma, ko veido nodotā atlīdzība, kas noteikta pēc patiesās vērtības iegādes datumā un jebkādas nekontrolējošās līdzdalības apmēra iegādātajā uzņēmumā. Katrā uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā pircējs novērtē nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā uzņēmumā vai nu pēc patiesās vērtības, vai arī pēc nekontrolējošās līdzdalības proporcionālās daļas iegādātā uzņēmuma identificējamās neto aktīvos. Iegādes izmaksas tiek izmaksās.

Koncerns, iegādājoties kādu uzņēmumu, novērtē iegādātos finanšu aktīvus un pārņemtās saistības, lai tos atbilstoši klasificētu vai noteiktu. Klasificēšanu vai noteikšanu pircējs veic, pamatojoties uz līgumu noteikumiem, ekonomiskajiem apstākļiem un citiem attiecināmajiem nosacījumiem iegādes datumā. Tas nozīmē arī, ka iegādātajam uzņēmumam no galvenā līguma jānodala iegultie atvasinātie finanšu instrumenti.

Ja uzņēmējdarbības apvienošana tiek veikta pakāpeniski, pircēja jau iepriekš bijušās līdzdalības iegādātā uzņēmuma pašu kapitālā patiesā vērtība iegādes datumā tiek pārvērtēta atbilstoši patiesajai vērtībai iegādes datumā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas pircējam jāmaksā par iegādāto uzņēmumu, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Turpmākās izmaiņas iespējamās atlīdzības patiesajā vērtībā, ja šī atlīdzība klasificēta kā aktīvs vai saistības, tiek atzītas saskaņā ar SGS Nr. 39 peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai citos ieņēmumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja iespējamā atlīdzība klasificēta kā pašu kapitāls, tā netiek pārvērtēta, līdz tā pilnībā netiek nokārtota, apmaksu uzskaitot pašu kapitālā.

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksāto atlīdzību un Koncerna iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto summu. Ja minētā atlīdzība ir mazāka par iegādātā meitas uzņēmuma neto aktīviem, starpība tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālo vērtību novērtē tās sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus. Lai veiktu vērtības samazināšanās pārbaudes, uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtā nemateriālā vērtība, sākot ar iegādes datumu, tiek attiecināta uz katru Grupas naudu ienesošo vienību, kura, kā gaidāms, gūs labumu no uzņēmējdarbības apvienošanas neatkarīgi no tā, vai citi iegādātā uzņēmuma aktīvi vai saistības ir attiecinātas uz šīm vienībām.

Ja nemateriālā vērtība ir attiecināta uz naudu ienesošu vienību un kāda daļa no šīs naudu ienesošās vienības darbības tiek atsavināta, nemateriālā vērtība, kas ir saistīta ar atsavināto darbību, tiek iekļauta darbības uzskaites vērtībā, nosakot atsavināšanas guvumus vai zaudējumus. Šādā gadījumā atsavinātā nemateriālā vērtībā tiek novērtēta, pamatojoties uz atsavinātās darbības un saglabātās naudu ienesošās vienības daļas relatīvo vērtību.

## 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība (turpinājums)**

#### Uzņēmējdarbības apvienošana līdz 2008. gada 31. decembrim

Salīdzinājumā ar iepriekš minētajiem uzskaites principiem, vērojamas šādas atšķirības:

Uzņēmējdarbības apvienošana tika uzskaitīta, piemērojot pirkšanas metodi. Iegādes izmaksas tika iekļautas visas tieši uz iegādi attiecināmās izmaksas. Nekontrolējošā līdzdalība tika novērtēta atbilstoši proporcionālajai daļai iegādātā uzņēmuma identificējamās neto aktīvos.

Ja uzņēmējdarbības apvienošana tika veikta pakāpeniski, katrs darījums tika uzskaitīts atsevišķi. Neviena papildu iegādātā līdzdalības daļa neietekmēja iepriekš atzīto nemateriālo vērtību.

Uzņēmumu iegādes gadījumā iegultie atvasinātie instrumenti, ko iegādātā sabiedrība atzina atsevišķi no pamata līguma, netika pārvērtēti iegādes datumā, ja vien uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā nenotika izmaiņas līguma noteikumos, kuras būtiski mainīja naudas plūsmas, kas citādi būtu nepieciešamas saskaņā ar līgumu.

Iespējamā atlīdzība tika atzīta tikai un vienīgi tad, ja Koncernam bija pašreizējs pienākums, pastāvēja liela varbūtība, ka šā pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde, un pienākuma summu varēja pietiekami ticami novērtēt. Pēc iegādes datuma veiktas iespējamās atlīdzības korekcijas ietekmēja nemateriālo vērtību.

### **Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā**

Koncerna ieguldījumi tā asociētajos uzņēmumos tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi. Asociētais uzņēmums ir tāds uzņēmums, kurā Koncernam ir būtiska ietekme.

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

Peļņas un zaudējumu aprēķins atspoguļo asociētā uzņēmuma saimnieciskās darbības rezultāta daļu. Ja ir bijušas kādas izmaiņas, kas atzītas tieši asociētā uzņēmuma pašu kapitālā, Koncerns atzīst šīs izmaiņas proporcionāli ieguldījuma apjomam, un, ja šādas izmaiņas ir atzītas, atspoguļo tās pašu kapitāla izmaiņu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no Koncerna un asociētā uzņēmuma darījumiem tiek izslēgti atbilstoši Koncerna līdzdalības daļai asociētajā uzņēmumā.

Asociēto uzņēmumu peļņas daļa tiek atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Tā ir peļņa, kas attiecināma uz asociētā uzņēmuma akcionāriem/dalībniekiem, tādējādi tā ir peļņa pēc nodokļiem, no kuras atskaitīta nekontrolējošā līdzdalība asociēto uzņēmumu meitas uzņēmumos.

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

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

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

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 uzskaites vērtību. Līdzdalības samazinājums tiks reversēts par attiecīgo summu pēc tam, kad attiecīgie aktīvi tiks pārdoti trešām personām, vai pēc attiecīgo aktīvu pakāpeniska nolietojuma.

**2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)*****Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi un pārtrauktās darbības***

Ilgtermiņa ieguldījumi un atsavināšanas grupas, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, tiek novērtētas pēc zemākās no to uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas. Ilgtermiņa ieguldījumi un atsavināšanas grupas tiek klasificētas kā turētas pārdošanai, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta ar pārdošanas darījuma palīdzību, nevis turpinot tās izmantot. Šis nosacījums tiek uzskatīts par izpildītu tikai tādā gadījumā, ja pārdošana iespējama ar lielu varbūtību un attiecīgais aktīvs vai atsavināšanas grupa ir pieejama tūlītējai pārdošanai tās pašreizējā stāvoklī. Jābūt vadības lēmumam pārdot aktīvu vai atsavināšanas grupu, un jāplāno, ka pārdošanas darījums tiks pabeigts viena gada laikā pēc klasifikācijas datuma.

Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā par pārskata periodu un par salīdzinošo iepriekšējā pārskata gada periodu pārtraukto un turpināto darbību ieņēmumi un izmaksas, kā arī peļņa no pārtrauktajām un turpinātajām darbībām pirms nodokļiem tiek norādīta atsevišķi pat tādā gadījumā, ja Koncerns patur nekontrolējošu līdzdalību meitas uzņēmumā arī pēc pārdošanas. Attiecīgi aprēķinātā peļņa vai zaudējumi (pēc nodokļiem) tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsevišķi.

Kamēr pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir klasificēti kā turēti pārdošanai, nolietojums un amortizācija tiem aprēķināta netiek.

***Ārvalstu valūtu pārvērtēšana***

Koncerna konsolidētie finanšu pārskati sagatavoti latos, kas ir arī Koncerna mātes uzņēmuma funkcionālā valūta. Katrs Koncerna uzņēmums pats nosaka savu funkcionālo valūtu, un katra uzņēmuma finanšu pārskatos iekļautie posteņi tiek novērtēti šajā funkcionālajā valūtā.

***Darījumi un atlikumi***

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

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.

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.

Nemonetārie posteņi, kas ārvalstu valūtā atspoguļoti sākotnējā vērtībā, tiek pārvērtēti funkcionālajā valūtā, piemērojot sākotnējā darījuma dienā spēkā esošo valūtas kursu. Nemonetārie posteņi, kas ārvalstu valūtā atspoguļoti patiesajā vērtībā, tiek pārvērtēti, piemērojot patiesās vērtības noteikšanas dienā spēkā esošo valūtas kursu.

Līdz 2005. gada 1. janvārim Koncerns no iegādes izrietošo nemateriālo vērtību un jebkādas aktīvu un saistību patiesās vērtības korekcijas uzskaitīja kā Koncerna mātes uzņēmuma aktīvus vai saistības. Līdz ar to šie aktīvi un saistības jau ir izteiktas finanšu pārskata valūtā vai arī tiek uzskatītas par nemonetāriem posteņiem, tādējādi nekādas to turpmākas pārvērtēšanas starpības nerodas.

Ieguldījumu *AS Latvijas kuģniecība* kapitālā pārvērtēšana no šajā uzņēmumā uzskaitē izmantotās valūtas uz Koncerna uzskaitē izmantoto valūtu finanšu stāvokļa pārskata posteņiem tiek veikta, piemērojot pārskata gada beigās 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.

		31.12.2009.	31.12.2008.
Pārskata gada beigās	USD/LVL	0,489000	0,495000
	EUR/LVL	0,702804	0,702804
Vidējais kurss pārskata periodā	USD/LVL	0,505294	0,479750
	EUR/LVL	0,702804	0,702804





### 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **Nodokļi** (turpinājums)

##### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis** (turpinājums)

##### Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām un uz nākamajiem gadiem pārnestajām nodokļu atlaidēm un neizmantotajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus, izņemot:

- ja ar atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām saistītais atliktā ienākuma nodokļa aktīvs izriet no aktīvu vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus; un
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekāmām īslaicīgām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, atliktā ienākuma nodokļa aktīvi ir atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka īslaicīgās atšķirības tuvākajā nākotnē izlīdzināsies un ka būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības varēs izmantot.

Katrā pārskata gada beigu datumā atliktā ienākuma nodokļa aktīva vērtība tiek pārskatīta un samazināta tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē vairs nebūs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, lai varētu izmantot visu vai daļu no atliktā ienākuma nodokļa aktīva. Katrā pārskata datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā ienākuma nodokļa aktīvus.

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

Atliktais nodoklis, kas saistīts ar peļņas vai zaudējumu aprēķinā neieklautiem posteņiem, arī netiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atliktā nodokļa posteņi atkarībā no to pamatā esošajiem darījumiem tiek atzīti vai nu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai tieši pašu kapitālā.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi un atliktā ienākuma nodokļa saistības tiek savstarpēji ieskaitītas, ja pastāv juridiski saistošas tiesības veikt pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu un pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību savstarpēju ieskaitu un ja atliktie ienākuma nodokļi attiecas uz vienu un to pašu ar nodokli apliekamo personu un vienu un to pašu nodokļu administrāciju.

##### **Pievienotās vērtības nodoklis**

Ieņēmumi, izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, izņemot:

- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams no nodokļu administrācijas; tādā gadījumā tas atkarībā no apstākļiem tiek atzīts kā daļa no aktīva iegādes vērtības vai daļa no izmaksu posteņa;
- debitorus un kreditorus, kas uzskaitīti, to vērtībā iekļaujot arī pievienotās vērtības nodokli.

Starpība starp atgūstamo un maksājamo pievienotās vērtības nodokli tiek atspoguļota finanšu stāvokļa pārskata posteņos kā debitori vai kreditori.

##### 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 apliekamajai realizācijai.

**2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)*****Finanšu instrumenti – sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana******i) Finanšu aktīvi****Sākotnējā atzīšana un novērtēšana*

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti vai nu kā finanšu aktīvi to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi un pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti.

Koncernam nav ne līdz termiņa beigām turētu ieguldījumu, ne pārdošanai pieejamu finanšu aktīvu, ne finanšu aktīvu patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikāciju Koncerns nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Visi finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgie ieguldījumi nav finanšu aktīvi, kas uzskaitīti patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu pirkšanu vai pārdošanu, kas prasa aktīvu piegādi tādā laika periodā, kas noteikts tirgū spēkā esošos regulējumos vai konvencijās (parastais aktīvu pirkšanas un pārdošanas veids), atzīst pārtrauc darījuma dienā, proti, dienā, kad Koncerns apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu.

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

*Turpmākā novērtēšana*

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

*Aizdevumi un debitoru parādi*

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējās novērtēšanas aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, no kuras atskaitīts vērtības samazinājums. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu ieņēmumi”. Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu izmaksas”.

*Atzīšanas pārtraukšana*

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

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

Ja Koncerns nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus bez būtiskas kavēšanās, bet nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu un ir saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu, tas turpina finanšu aktīva atzīšanu tādā apmērā, kas atbilst tā saglabātajai iesaistei attiecībā uz šo finanšu aktīvu.

Šādā gadījumā Koncerns atzīst arī attiecīgās saistības. Nodotais aktīvs un ar to attiecīgās saistības tiek novērtētas, ņemot vērā Koncerna saglabātās tiesības un pienākumus.

Ja Koncerna saglabātā iesaiste izpaužas nodotā aktīva garantēšanā, tad Koncerna turpmāko saistību apmērs ir mazāks no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atlīdzības vērtības, kādu Koncernam var pieprasīt atmaksāt.

### 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### ***Finanšu instrumenti – sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana (turpinājums)***

##### ***ii) Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās***

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

##### ***Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi***

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, Koncerns vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja Koncerns secina, ka nav nekādu pierādījumu tam, ka individuāli vērtētā aktīva, neatkarīgi no tā, vai tas ir nozīmīgs vai ne, vērtība ir samazinājusies, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un to vērtības samazināšanās iespēju nosaka, izvērtējot šos aktīvus grupā. Aktīvi, kuru vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tika vai joprojām tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, netiek iekļauti izvērtēšanai aktīvu grupā.

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

Aktīva uzskaites vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu, un attiecīgie zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Procentus turpina atzīt par aizdevumu tā samazinātajā vērtībā, piemērojot procentu likmi, kas tiek izmantota, lai diskontētu nākotnes naudas plūsmas vērtības samazināšanās zaudējumu aprēķināšanas nolūkā. Procentu ieņēmumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā daļa no finanšu ieņēmumiem. Aizdevumi kopā ar attiecīgajiem uzkrājumiem tiek norakstīti, kad vairs nav pamatotu cerību tos atgūt un visas ķīlas ir realizētas vai nodotas Koncernam. Ja nākamajā gadā aplēstā vērtības samazināšanās zaudējumu summa palielinās vai samazinās tāda notikuma ietekmē, kas noticis pēc vērtības samazinājuma atzīšanas, iepriekš atzītie vērtības samazināšanās zaudējumi tiek palielināti vai samazināti, koriģējot uzkrājumu kontu. Ja šādi norakstījumi vēlāk tiek atgūti, par atgūto summu attiecīgi tiek samazinātas finanšu izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība tiek diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja aizdevumam ir mainīga procentu likme, vērtības samazināšanās zaudējumu aprēķināšanā izmantotā diskonta likme ir pašreizējā efektīvā procentu likme.

##### ***iii) Finanšu saistības***

###### ***Sākotnējā atzīšana un novērtēšana***

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu saistības atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas vai nu kā finanšu saistības to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu saistību klasifikāciju Koncerns nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī.

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

Koncerna finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem un citi kreditoru parādi, banku kredītlīnijas, aizdevumi un aizņēmumi. Koncerna finanšu saistības neietver nekādas finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

###### ***Turpmākā novērtēšana***

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

### 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **Finanšu instrumenti – sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana (turpinājums)**

##### **iii) Finanšu saistības (turpinājums)**

###### Aizdevumi un aizņēmumi

Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek atspoguļoti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

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

###### Atzīšanas pārtraukšana

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

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

##### **iv) Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits**

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits tiek veikts un neto summa atspoguļota finanšu stāvokļa pārskatā tikai tādā gadījumā, ja ir juridiskas tiesības veikt atzīto summu ieskaitu un ja pastāv nodoms norēķināties par šiem aktīviem neto vai realizēt šos aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi.

##### **v) Finanšu instrumentu patiesā vērtība**

Aktīvos tirgos tirgotu finanšu instrumentu patieso vērtību nosaka katra pārskata perioda beigās, izmantojot kotētās tirgus cenas vai tirgotāju noteiktās cenas (piedāvājuma cena par garajām pozīcijām un pieprasījuma cena par īsajām pozīcijām), neatskaitot nekādas ar darījumu saistītas izmaksas.

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

Finanšu instrumentu patiesās vērtības analīze un sīkāka informācija par to novērtēšanu sniegta pielikuma 31. piezīmē.

#### **Pamatlīdzekļi**

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

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

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

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

### 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **Noma**

Lai noteiktu, vai vienošanās ir noma vai ietver nomu, jāņem vērā vienošanās būtība un vienošanās izpildes uzsākšanas brīdī: vai vienošanās izpilde ir atkarīga no konkrētā aktīva vai aktīvu izmantošanas vienošanās nodod tiesības izmantot šo aktīvu.

Saskaņā ar SFPIK 4. interpretācijas pārejas noteikumiem attiecībā uz līgumiem, kas noslēgti līdz 2005. gada 1. janvārim, par sākuma datumu tiek uzskatīts 2005. gada 1. janvāris.

#### Koncerns kā nomnieks

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

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

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

#### **Aizņēmumu izmaksas**

Aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām. Visas pārējās aizņēmumu izmaksas tiek atzītas par izdevumiem tajā periodā, kurā tās radušās. Aizņēmumu izmaksas veido procenti un citas izmaksas, kas uzņēmumam radušās saistībā ar finanšu līdzekļu aizņemšanos.

#### **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 tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Ieguldījuma īpašumu uzskaites vērtībā ietilpst esošā ieguldījuma īpašuma daļas aizvietošanas izmaksas to rašanās brīdī, ja tās atbilst šādu izmaksu atzīšanas kritērijiem, un no tās tiek izslēgtas ieguldījuma īpašuma ikdienas apsaimniekošanas izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to sākotnējā vērtībā, kas atspoguļo tirgus situāciju pārskata gada beigās. Peļņa vai zaudējumi no ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņām tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad tie radušies.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu pavisam izņem no lietošanas, un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Starpība starp neto atsavināšanas ieņēmumiem un aktīva uzskaites vērtību tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad pārtraukta attiecīgā ieguldījuma īpašuma atzīšana.

Pārnešana uz ieguldījuma īpašuma posteni, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa. Ja ieguldījuma īpašums tiek pārņemts uz īpašnieka izmantotu īpašumu, par īpašuma sākotnējām izmaksām turpmākajai uzskaiti pieņem tā patieso vērtību lietošanas veida maiņas brīdī. Ja īpašnieka izmantots īpašums kļūst par ieguldījuma īpašumu, Koncerns uzskaita šādam īpašumam piemēro pamatlīdzekļu uzskaites politiku līdz lietošanas veida maiņas datumam.

Operatīvās nomas ietvaros nomātie aktīvi nav klasificēti kā ieguldījuma īpašumi.

## 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Nemateriālie aktīvi**

Atsevišķi iegādātie nemateriālie aktīvi sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība ir to patiesā vērtība iegādes brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālie aktīvi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, no kuras atņemta uzkrātā amortizācija un jebkādi uzkrātie vērtības samazināšanās zaudējumi. Koncernā radītie nemateriālie aktīvi, izņemot kapitalizētās izstrādes izmaksas, netiek kapitalizēti, un attiecīgās izmaksas tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā gadā, kad tās radušās.

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks tiek vērtēts kā ierobežots vai nenoteikts. 2009. gada un 2008. gada 31. decembrī Koncernam nebija nemateriālo aktīvu ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku.

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka nemateriālā aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas periods un amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra finanšu gada beigās. Izmaiņas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā vai paredzamajā aktīvos ietvertu nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelī tiek uzskaitītas, pēc nepieciešamības mainot amortizācijas periodu vai metodi, un tiek uzskaitītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu kategorijā saistībā ar nemateriālo ieguldījumu funkciju.

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

Nemateriālajos aktīvos ietilpst zemes lietošanas tiesības 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.

Pārējo nemateriālo aktīvu amortizācijas likmes ir no 10% līdz 35% gadā.

### **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

Technoloģiskā procesa nodrošināšanai turētie naftas un naftas produktu krājumi tiek uzskaitīti, izmantojot vidējo svērto metodi.

Naftas un naftas produktu pārpalikumi, kas radušies saimnieciskās darbības rezultātā, tiek atzīti tirgus vērtībā, debitējot krājumus un peļņas vai zaudējumu aprēķinā kreditējot 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.

## 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās**

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

Turpinātajās darbībās izmantoto aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijās, kas atbilst attiecīgā aktīva funkcijai.

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

### **Nauda un īstermiņa noguldījumi**

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

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā atspoguļotā nauda un naudas ekvivalenti ietver naudu un īstermiņa noguldījumus, kā definēts iepriekš, atskaitot banku piešķirto kredītlīniju neatmaksātās summas.

### **Uzkrājumi**

#### Vispārējie principi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts pienākums), ko ir izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, 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 ir atgūtas. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

#### 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.

### **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.



## 2.3 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Saistītās personas**

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

### **Peļņa uz akciju**

Peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada 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 mazinošu ietekmi ne 2008. gadā, ne 2009. 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 pārskata perioda beigu datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikuma piezīmēs tikai tad, ja tie ir būtiski.

## 2.4 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie apsvērumi, aplēses un pieņēmumi

### **Apsvērumi**

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

### **Aplēses un pieņēmumi**

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

#### Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās notikusi, ja aktīva vai naudu ienesošas vienības uzskaites vērtība ir lielāka par tā patieso vērtību, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtību. Patiesā vērtība mīnuss pārdošanas izmaksas, tiek aprēķināta, izmantojot pieejamos datus par līdzīgu aktīvu pārdošanas darījumiem, kas veikti atbilstoši nesaisītu pušu darījumu nosacījumiem, vai novērojamas tirgus cenas, atskaitot attiecīgā aktīva atsavināšanas izmaksas. Lietošanas vērtība tiek aprēķināta, piemērojot diskontēto naudas plūsmas metodi. Naudas plūsmas tiek iegūtas no nākamā gadu budžeta, un tās neietver nekādas restrukturizācijas darbības, saistībā ar kurām Koncerns vēl nav uzņēmis nekādas saistības, vai ievērojamas investīcijas, kas varētu uzlabot pārbaudāmās naudu ienesošās vienības aktīva darbību. Atgūstamo summu visvairāk ietekmē diskontētās naudas plūsmas modelī izmantotā diskonta likme, kā arī nākotnē gaidāmās naudas ieplūdes un ekstrapolācijā izmantotā pieauguma likme. Papildu informācija par galvenajiem pieņēmumiem, kas izmantoti dažādu naudu ienesošo vienību atgūstamo summu noteikšanā, sīkāk izklāstīta pielikuma 15. piezīmē.

#### Pamatīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

Pamatīdzekļu 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 pārskata gada beigu datumā, lai noteiktu, vai nav nepieciešams to mainīt.

#### Pamatīdzekļu atlikusī vērtība

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

**2.4 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie apsvērumi, aplēses un pieņēmumi (turpinājums)**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, nepieciešami būtiski vadības apsvērumi, pamatojoties uz iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamās ar nodokli apliekamās peļņas līmeni, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģijām. Atzīto uzņēmuma ienākuma nodokļa aktīvu uzskaites vērtībā 2009. gada 31. decembrī ir 9 102 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 9 438 tūkst. latu) un neatzītie uzņēmuma ienākuma nodokļa aktīvi 2009. gada 31. decembrī ir 2 984 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 2 207 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 uzskaites vērtība 2009. gada 31. decembrī bija 246 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 339 tūkst. latu). Sīkāka informācija sniegta pielikuma 26. piezīmē.

Izmaiņas aplēsēs

2009. gadā Koncerna meitas uzņēmumi *SIA LatRosTrans* un *SIA Ventspils nafta termināls* ir mainījuši piemērotos inflācijas un pieauguma koeficientus, kas tiek izmantoti nākotnes naudas plūsmu aplēsēs, nosakot ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanos. Inflācijas un pieauguma koeficients 2010.-2012. gadam ir 0% un 2013. gadam un turpmākajiem gadiem - 2,5%. Iepriekšējā pārskata periodā laika posmam, sākot ar 2012. gadu, piemērots 2,5% inflācijas koeficients. Nekāds vērtības samazinājums nebūtu jāatzīst arī tādā gadījumā, ja tiktu piemēroti iepriekšējie inflācijas un pieauguma koeficienti. Sīkāka informācija sniegta pielikuma 15. piezīmē.

**2.5. Izdotie standarti, kas vēl nav stājušies spēkā**

Līdz Koncerna finanšu pārskata sniegšanas datumam izdoti šādi SFPS un SFPIK interpretācijas, kas vēl nebija stājušās spēkā attiecībā uz konsolidētajā finanšu pārskatā aplūkotajiem periodiem.

Šeit minēti izdotie standarti un to interpretācijas, kuru piemērošanu nākotnē Koncerns pamatoti uzskata par iespējamu. Koncerns plāno pieņemt šos standartus pēc to stāšanās spēkā.

**SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”**

SFPS Nr. 9 stāsies spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 9 ar laiku aizstās SGS Nr. 39. . SGSP ir izdevusi pirmās divas šī standarta daļas, ieviešot jaunu finanšu aktīvu klasifikācijas un novērtēšanas sistēmu, kā arī nosakot jaunas finanšu saistību uzskaites prasības. Koncerns vēl nav izvērtējis šī standarta ieviešanas ietekmi.

**Grozījumi SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītajām personām”**

Grozījumi būs spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumos vienkāršota jēdziena „saistītā persona” definīcija, precizējot tā nozīmi un novēršot neskaidrības. Grozījumos paredzēts arī daļēji no informācijas sniegšanas atbrīvot ar valsts sektoru saistītos uzņēmumus un organizācijas. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, tomēr tie var ietekmēt informācijas atklāšanu par saistītajām personām.

**Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” – Tiesību klasifikācija**

Grozījumi būs spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. februārī vai vēlāk. Grozījumi maina jēdziena „finanšu saistības”, izslēdzot atsevišķas tiesības, iespēju līgumus un garantijas. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Koncernam nav šādu instrumentu.

**Grozījumi SFPIK 14. interpretācijā „SGS Nr. 19 - Fiksēto pabalstu aktīva limits, minimālā finansējuma prasības un to mijiedarbība”**

Grozījumi būs spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumos mainīta avansā veikto nākotnes iemaksu uzskaites kārtība, ja pastāv minimālā finansējuma prasības. Šis grozījums konsolidētos finanšu pārskatos neietekmēs, jo Koncernam nav fiksēto pabalstu aktīvu.

**SFPIK Nr. 12 „Pakalpojumu koncesijas līgumi”**

Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 29.martā vai vēlāk. Interpretācija attiecas uz pakalpojumu koncesionāriem un paskaidro, kā uzskaitāmas no vienošanās par pakalpojumu koncesiju izrietošās saistības un tiesības. Neviens no Koncerna uzņēmumiem nav pakalpojumu koncesiju operators, līdz ar to šī interpretācija Koncernu neietekmē.

## **2.5. Izdotie standarti, kas vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)**

### **SFPIK 17. interpretācija „Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem”**

Šī interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk. Iespējama tās agrāka piemērošana. Tajā sniegtas norādes, kā uzskaitāma nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem. Interpretācijā precizēts, kad atzīstamas saistības, kā novērtēt attiecīgās saistības un ar tām saistītos aktīvus un kad pārtraukt šo aktīvu un saistību pārtraukšanu. Koncerns uzskata, ka SFPIK 17. interpretācija neietekmēs konsolidēto finanšu pārskatu, jo Koncerns nekad agrāk nav izdalījis īpašniekiem nekādus nenaudas aktīvus, nedz arī plāno to darīt nākotnē.

### **SFPIK 19. interpretācija „Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem”**

Interpretācija ir spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. aprīlī vai vēlāk. Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā uzskaitīt finanšu saistību dzēšanu ar pašu kapitāla instrumentiem. SFPIK 19. interpretācija neietekmēs konsolidēto finanšu pārskatu, jo Koncernam nav šādu darījumu.

### **Grozījumi SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”**

Grozījumi būs spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Grozījumi sniedz praktisku norādi, kā noteikt, vai uzņēmums, kas atzīst ar patiesajā vērtībā uzskaitītajiem ieguldījuma īpašumiem saistīto atlikto nodokli, plāno atgūt ieguldījuma īpašumu uzskaites vērtību, izmantojot vai pārdodot attiecīgos īpašumus. Minēto problēmu šie grozījumu atrisina, nosakot, ka uzskaites vērtība tiek atgūta, pārdodot ieguldījuma īpašumus. Koncerns vēl nav novērtējis šo izmaiņu ieviešanas iespējamo ietekmi.

**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)		Slēgtas ieguldījumu nozares	
	2009 LVL '000	2008 LVL '000	2009 LVL '000	2008 LVL '000	2009 LVL '000	2008 LVL '000	2009 LVL '000	2008 LVL '000	2009 LVL '000	2008 LVL '000
Trešo personu ieņēmumi	66 683	62 951	-	-	-	170	66 683	63 121	-	13 513
Starpsegmentu ieņēmumi*	-	225	-	-	-	225	-	450	-	1 621
Pārdošanās produkcijas ražošanas izmaksas	(61 203)	(61 907)	-	-	-	-	(61 203)	(61 907)	-	(15 300)
t.sk. amortizācija un nolietojums	(9 062)	(8 918)	-	-	-	-	(9 062)	(8 918)	-	(1 905)
Pārdošanas izmaksas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 123)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	(2 964)	(3 164)	-	-	(2 433)	(3 841)	(5 397)	(7 005)	-	(2 321)
t.sk. amortizācija un nolietojums	(155)	(168)	-	-	(31)	(217)	(186)	(385)	-	(67)
Pārējie saimnieciskās ieņēmumi/ (izmaksas), neto	(2 459)	(1 704)	-	-	62	2 918	(2 397)	1 214	-	31 175
t.sk. vērtību samazināšanās	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 085)
t.sk. amortizācija un nolietojums	(50)	(52)	-	-	-	-	(50)	(52)	-	-
t.sk. ilgtermiņa ieguldījumu un nekustamā īpašuma pārdošana	-	-	-	-	-	1 678	-	1 678	-	-
t.sk. ieguldījuma īpašumu pārvērtēšana	-	-	-	-	-	1 987	-	-	-	27 457
t.sk. peļņa no akciju/kapitālu daļu pārdošanas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 575
<b>Segmenta rezultāts</b>	<b>57</b>	<b>(3 824)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 371)</b>	<b>(753)</b>	<b>(2 314)</b>	<b>(4 577)</b>	<b>-</b>	<b>24 944</b>
Ieguldījumu asociētajos uzņēmumos pārvērtēšana	-	-	(22 777)	14 146	(175)	-	(22 952)	14 146	-	-
Finanšu izmaksas, neto	902	1 476	-	-	2 926	1 829	3 828	3 305	-	(1 505)
Realizētā peļņa no pārtrauktajām darbībām	-	-	-	-	4 320	-	4 320	-	-	-
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	(321)	(391)	-	-	(101)	(5 070)	(422)	(5 461)	-	(3 559)
<b>Neto rezultāts</b>	<b>638</b>	<b>(2 739)</b>	<b>(22 777)</b>	<b>14 146</b>	<b>4 599</b>	<b>(3 994)</b>	<b>(17 540)</b>	<b>7 413</b>	<b>-</b>	<b>19 880</b>
Nekontrolējoša līdzdalība	1 130	(2 092)	-	-	-	(353)	1 130	(2 445)	-	-
<b>Neto rezultāts, attiecināms uz akcionāriem</b>	<b>(492)</b>	<b>(647)</b>	<b>(22 777)</b>	<b>14 146</b>	<b>4 599</b>	<b>(3 641)</b>	<b>(18 670)</b>	<b>9 858</b>	<b>-</b>	<b>19 880</b>
Segmenta aktīvi	186 521	187 338	106 772	125 401	74 610	129 333	367 903	442 072	-	-
<b>Kopā konsolidētie aktīvi</b>							<b>367 903</b>	<b>442 072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Segmenta saistības	6 486	6 475	-	-	126	5 807	6 612	12 282	-	-
<b>Kopā konsolidētās saistības</b>							<b>6 612</b>	<b>12 282</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Kapitālieguldījumi	3 695	3 471	-	-	11	12	3 706	3 483	-	7 567

\* Starpsegmentu ieņēmumi no konsolidētiem rezultātiem ir izslēgti.

### 3. Segmentu informācija (turpinājums)

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

Koncerna uzņēmumu saimnieciskā darbība tiek veikta Latvijā un visi būtiskie uzņēmumu aktīvi atrodas Latvijā.

#### Segmentu apraksti:

##### *Nafta un naftas produkti:*

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

##### *Kuģniecība:*

Ieņēmumi no Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījuma asociētā uzņēmumā *AS Latvijas kuģniecība*, kas veic kravas kuģu flotes saimniecisko darbību.

##### Holdinga un pārējās darbības

Ieņēmumi no holdinga darbības atspoguļo finanšu ieņēmumus no veiktajiem ieguldījumiem, kā arī peļņu vai zaudējumus no kapitāla daļu un akciju turēšanas un pārdošanas meitas un asociētajos uzņēmumos. 2009. gadā Holdinga un pārējo darbību vispārējās un administrācijas izmaksās galvenokārt ietilpst atlīdzība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas 1 481 tūkst. latu (2008. gadā: 2 231 tūkst. latu) apmērā, kā arī profesionālo un juridisko pakalpojumu izmaksas 365 tūkst. latu (2008. gadā: 447 tūkst. latu) apmērā. 2009. gadā Holdinga un pārējo darbību segmenta aktīvos galvenokārt ietilpst ilgtermiņa parāds 44 010 tūkst. latu (2008. gadā: 44 550 tūkst. latu) apmērā, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas parāds 27 940 tūkst. latu (2008. gadā: 62 622 tūkst. latu) apmērā.

#### 4. Neto apgrozījums

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Dzelzceļa pakalpojumi	34 463	28 799
Naftas un naftas produktu pārkraušana	25 031	22 393
Naftas produktu transportēšana	6 500	7 223
Naftas un naftas produktu pārdošana	689	4 411
Naftas un naftas produktu uzglabāšana	-	125
Pārējie ieņēmumi	-	170
<b>KOPĀ:</b>	<b>66 683</b>	<b>63 121</b>

2008. gadā Koncerna neto apgrozījums no turpināmajām darbībām ietvera 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*.

Ieņēmumi tiek gūti Latvijā no klientiem, kas pārstāv starptautiskus naftas uzņēmumus.

#### 5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Dzelzceļa izmaksas	34 487	28 821
Amortizācija un nolietojums	9 062	8 918
Atlīdzība par darbu	5 356	5 429
Muliņu izmantošana	1 681	1 840
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 249	1 286
Komunālo pakalpojumu izmaksas	1 142	901
Apdrošināšana	930	1 392
Vides aizsardzības izmaksas	856	1 660
Apsardze	843	1 077
Elektroenerģijas izmaksas	804	955
Zemes noma	784	757
Materiāli un rezerves daļas	771	765
Izejmateriāli	476	860
Pārdotās naftas un naftas produktu izmaksas	318	1 228
Tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšana	290	1 744
Garantijas (uzņēmējdarbības apdrošināšanas) pakalpojumi	-	1 851
Pārējās izmaksas	2 154	2 423
<b>KOPĀ:</b>	<b>61 203</b>	<b>61 907</b>

## 6. Vispārējās un administrācijas izmaksas

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Atlīdzība par darbu	2 317	3 305
Profesionālo un juridisko pakalpojumu izmaksas	890	800
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	561	404
Reklāma un mārketing	342	659
Amortizācija un nolietojums	186	385
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	142	154
Pārējās personāla izmaksas	122	145
Telpu noma	92	69
Apdrošināšana	60	85
Sakaru izmaksas	39	47
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	38	70
Pārējās izmaksas	608	882
<b>KOPĀ:</b>	<b>5 397</b>	<b>7 005</b>

## 7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta	418	453
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas (skatīt pielikuma 14. piezīmi)	-	2 112
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības pieaugums (skatīt pielikuma 16. piezīmi)	-	1 987
Saņemtās soda naudas	-	6
Pārējie ieņēmumi	381	320
<b>KOPĀ:</b>	<b>799</b>	<b>4 878</b>

## 8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Maksājumi vietējām pašvaldībām (skatīt pielikuma 27. piezīmi)	905	880
Naftas produktu zudumi	471	107
Nodokļi naftas produktu virsnormatīvajiem zudumiem	450	53
Nepabeigtās celtniecības objekta norakstīšana	325	381
Ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšana	290	192
Personāla izmaksas	257	343
Amortizācija un nolietojums	50	52
Sponsorēšana	23	928
Zaudējumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas	-	434
Pārējās izmaksas	425	294
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 196</b>	<b>3 664</b>

## 9. Personāla izmaksas

	2009	2008
Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā turpināmajās ieguldījumu nozarēs	<b>650</b>	<b>791</b>
Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā slēgtajās ieguldījumu nozarēs	-	748

## Atlīdzība par darbu un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Atlīdzība par darbu	6 221	12 185
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 471	2 781
Pārējās personāla izmaksas	269	327

### Vadība un valdes locekļi

Atlīdzība par darbu	867	1 201
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	212	81
Pārējās personāla izmaksas	5	3

### Padomes locekļi

Atlīdzība par darbu	658	1 344
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	157	136
Pārējās personāla izmaksas	2	3
<b>KOPĀ:</b>	<b>9 862</b>	<b>18 061</b>



## 9. Personāla izmaksas (turpinājums)

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

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6 605	6 715
Vispārējās un administrācijas izmaksas	3 000	3 854
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	257	343
<b>KOPĀ turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā:</b>	<b>9 862</b>	<b>10 912</b>
Kopā slēgto ieguldījumu nozaru segmentā	-	7 149
<b>KOPĀ personāla izmaksas pārskata gadā:</b>	<b>9 862</b>	<b>18 061</b>

## 10. Finanšu ieņēmumi un (izmaksas)

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Procentu ieņēmumi	2 711	1 816
Procentu ieņēmumi par atlikumiem bankas kontos un noguldījumiem	1 345	861
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	635
<b>KOPĀ finanšu ieņēmumi:</b>	<b>4 056</b>	<b>3 312</b>

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

Aizdevumi un debitoru parādi, un nauda	4 056	3 312
--	-------	-------

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Procentu izmaksas	-	(7)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	(228)	-
<b>KOPĀ finanšu izmaksas:</b>	<b>(228)</b>	<b>(7)</b>

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

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	-	(7)
--	---	-----

**11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam gūtajam ienākumam taksācijas periodā, kas noslēdzās 2009. gada 31. decembrī, Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi (2008. 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* brīvdostas likums, kas stājās spēkā 1997. gada 1. janvārī un kas paredz tiešo un netiešo nodokļu maksāšanas atvieglojumus uzņēmumiem, kas veic uzņēmējdarbību *Ventspils* brīvdostas teritorijā. Koncerna meitas uzņēmums *SIA Ventspils nafta termināls* atrodas šīs brīvdostas teritorijā un ir saņēmis visas nepieciešamās atļaujas darbībai *Ventspils* brīvdostā.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu *Par nodokļu piemērošanu brīvdostās 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* brīvdostā veiktas saskaņā ar speciālu līgumu, kas noslēgts starp Koncerna meitas uzņēmumu un *Ventspils* brīvdostas pārvaldi.

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	140	5 966
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis īslaicīgo atšķirību izmaiņu rezultātā	282	(505)
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā:</b>	<b>422</b>	<b>5 461</b>
Izmaiņas atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībās slēgto ieguldījumu nozaru segmentā	-	3 559
<b>Kopā peļņas vai zaudējuma aprēķinā atspoguļotais uzņēmuma ienākuma nodoklis:</b>	<b>422</b>	<b>9 020</b>

**Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:**

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
(Zaudējumi)/ Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm	(21 438)	12 874
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	4 320	23 439
<b>Kopā pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>(17 118)</b>	<b>36 313</b>
<i>Uzņēmumu ienākuma nodoklis 15%</i>	(2 568)	5 447
Koncerna uzņēmumu nodokļa likmju un nodokļa atlaižu atšķirību ietekme	(1 301)	(210)
Patstāvīgās atšķirības, ieskaitot ar nodokli neapliekamo rezultātu no ieguldījuma asociētajā uzņēmumā pārvērtēšanas	4 346	1 439
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saistībā ar atzīto peļņu no lejupējā pārdošanas darījuma ar asociēto uzņēmumu	(648)	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saistībā ar neatzīto peļņu no lejupējā pārdošanas darījuma ar asociēto uzņēmumu	-	1 291
Izmaiņas atliktā nodokļa pārvērtēšanas rezervē	790	2 110
Pārskata gadā atzītie iepriekš neatzītie atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi	(197)	(253)
Ziedojumi	-	(765)
Citi	-	(39)
<b>Kopā par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis:</b>	<b>422</b>	<b>9 020</b>
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītais uzņēmumu ienākuma nodoklis	422	5 461
Uz slēgtajām ieguldījumu nozarēm attiecināmais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	3 559
<b>Kopā par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis:</b>	<b>422</b>	<b>9 020</b>

**11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)**

**Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:**

	Finanšu stāvokļa pārskats		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31/12/2009 LVL'000	31/12/2008 LVL'000	2009 LVL'000	2008 LVL'000
<b>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</b>				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(10 690)	(10 745)	55	(3 431)
<i>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</i>	<i>(10 690)</i>	<i>(10 745)</i>	<i>55</i>	<i>(3 431)</i>
<b>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</b>				
Uz nākamajiem periodiem pārmestie nodokļu zaudējumi	7 863	7 361	502	2 699
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām	57	118	(61)	306
Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs 10 000 tūkst. latu <sup>a)</sup>	4 166	4 166	-	-
Atskaitot nodokļa aktīva pārvērtēšanas rezervi	(2 984)	(2 207)	(777)	(2 628)
<i>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</i>	<i>9 102</i>	<i>9 438</i>	<i>(336)</i>	<i>377</i>
<b>Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</b>	<b>(1 588)</b>	<b>(1 307)</b>	<b>(281)</b>	<b>(3 054)</b>
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības no turpināmajām ieguldījumu nozarēm			(281)	505
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības no slēgtajām ieguldījumu nozarēm			-	(3 559)

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 2010. 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 ienākuma 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 2 984 tūkst. latu apmērā (31.12.2008: 2 207 tūkst. latu apmērā).

2009. un 2008. 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 brīvostās 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) 38 947 tūkst. latu apmērā (2008. gada 31. decembrī: 39 412 tūkst. latu apmērā).

## 11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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

	Nodokļu zaudējumi (LVL'000)	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	1 357	2014
2007. gada nodokļu zaudējumi	5 017	2015
2008. gada nodokļu zaudējumi	5 760	2016
2009. gada nodokļu zaudējumi	2 589	2017
<b>KOPĀ:</b>		<b>31 451</b>

## 12. Slēgtās ieguldījumu nozares

2008. gada decembra beigās AS *Ventspils nafta* paziņoja par tās padomes lēmumu pārdot nekustamos īpašumus un līdzdalību vairākos meitas uzņēmumos, un 2008. gada 17. decembrī tika noslēgts līgums starp Koncerna mātes uzņēmumu un tā asociēto uzņēmumu AS *Latvijas kuģniecība un AS Latvijas Kuģniecība* meitas uzņēmumu SIA *LASCO Investment*.

AS *Ventspils nafta* pārdeva sekojošu 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)*.

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.

Kopējā kapitāla daļu pārdošanas darījuma summa bija 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 2008. gadā.

Kopējā nekustamo īpašumu pārdošanas darījuma summa bija 10 548 tūkst. latu. Konsolidētā peļņa no nekustamo īpašumu pārdošanas sastādīja 4 040 tūkst. latu, no kuras LVL 2 031 tūkst. latu tika atzīti kā 2008. gada nerealizētā peļņa.

Tā kā nekustamie īpašumi un kapitāla daļas tika pārdotas Grupas asociētajam uzņēmumam un tā meitas sabiedrībai, proporcionālā daļa no 2008. gadā nerealizētās peļņas tika izslēgta (skatīt arī pielikuma 17. piezīmi).

Informācija par atbildību, kas saņemta par iepriekš minēto pārdošanas darījumu, sniegta pielikuma 29. piezīmē.

Slēgto ieguldījumu nozaru rezultātus var atspoguļot šādi:

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Apgrozījums	-	13 513
Proporcionālā realizētā peļņas daļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm*	4 320	-
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības pieaugums	-	27 457
Peļņa no slēgto ieguldījumu nozaru pārdošanas	-	6 575
Izmaksas, neto	-	(24 106)
Peļņa pirms nodokļiem no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	4 320	23 439
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(3 559)
<b>Pārskata gada peļņa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm:</b>	<b>4 320</b>	<b>19 880</b>

**12. Slēgtās ieguldījumu nozares (turpinājums)**

*\*Realizētā peļņa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm*

2009. gada 18. decembrī tika pasludināts AS *Preses nams* maksātnespējas process. AS *Ventspils nafta* asociētā sabiedrība AS *Latvijas Kuģniecība* tās konsolidētajos finanšu pārskatos par 2009. gadu atzina, ka ir zaudējusi kontroli pār AS *Preses nams*, tāpēc veica dekonsolidāciju šim ieguldījumam uz 2009. gada 31. decembri. Līdz ar to AS *Ventspils nafta* 2009. gadā atzina kā peļņu 4 320 tūkst.latu.

Slēgto ieguldījumu nozaru naudas plūsmas var atspoguļot šādi (LVL'000):

	2009	2008
Pamatdarbības nauda plūsma	-	(748)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma	-	(6 287)
Finansēšanas darbības naudas plūsma	-	3 647
<b>Neto naudas plūsma:</b>	<b>-</b>	<b>(3 388)</b>

Galvenās pārdoto meitas uzņēmumu aktīvu un saistību kategorijas 2008. gada 30. decembrī var atspoguļot šādi (LVL'000):

	30.12.2008
Nemateriālie aktīvi	95
Pamatīdzekļi	36 603
Ieguldījuma īpašumi	58 378
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 267
Krājumi	462
Nauda un naudas ekvivalenti	324
<b>Kopā aktīvs:</b>	<b>98 129</b>
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)
<b>Kopā saistības:</b>	<b>(38 552)</b>
Neto aktīvs	59 577
Nekontrolējoša līdzdalība pārdotajos meitas uzņēmumos	(263)
<b>Kopā neto aktīvs</b>	<b>59 313</b>

### 13. Nemateriālie aktīvi

	Zemes lietošanas tiesības*	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
	LVL'000	LVL'000	LVL'000
<b>Sākotnējā vērtība uz:</b>			
2008. gada 1. janvāri	49 659	174	49 833
legāde	-	60	60
Izslēgšana	-	(25)	(25)
Slēgtās ieguldījumu nozares (12. piezīme)	-	(209)	(209)
<b>2008. gada 31. decembri</b>	<b>49 659</b>	<b>-</b>	<b>49 659</b>
legāde	-	-	-
<b>2009. gada 31. decembri</b>	<b>49 659</b>	<b>-</b>	<b>49 659</b>
<b>Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums uz:</b>			
2008. gada 1. janvāri	21 272	80	21 352
Amortizācija	789	24	813
Vērtības samazināšanās	-	26	26
Izslēgto aktīvu amortizācija	-	(16)	(16)
Slēgtās ieguldījumu nozares (12. piezīme)	-	(114)	(114)
<b>2008. gada 31. decembri</b>	<b>22 061</b>	<b>-</b>	<b>22 061</b>
Amortizācija	789	-	789
<b>2008. gada 31. decembri</b>	<b>22 850</b>	<b>-</b>	<b>22 850</b>
<b>Bilances vērtība uz:</b>			
2009. gada 31. decembri	26 809	-	26 809
2008. gada 31. decembri	27 598	-	27 598
2008. gada 1. janvāri	28 387	94	28 481
Amortizācijas likme (lineārā metode)	2.5-4%	10-35%	

\* 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%.

2009. un 2008. gadā, pamatojoties uz naudas plūsmas prognozēm, netika atzīti nekādi papildu zaudējumi no nemateriālo aktīvu vērtības samazināšanās. Informācija par vērtības samazināšanos pielikuma 15. piezīmē.

#### Amortizācijas izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteļos:

	2009	2008
	tūkst.Ls	tūkst.Ls
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	789	801
Vispārējās un administrācijas izmaksas	-	7
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-	5
<b>Kopā amortizācijas izmaksas turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā:</b>	<b>789</b>	<b>813</b>

**14. Pamatlīdzekļi**

	Zeme, ēkas un cauruļvadu sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība**	Kopā, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem
	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
<b>Sākotnējā vērtība uz:</b>					
2008. gada 1. janvārī	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)	(9 367)
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)
<b>2008. gada 31. decembrī</b>	<b>217 150</b>	<b>86 039</b>	<b>24 445</b>	<b>2 786</b>	<b>330 420</b>
legāde	3	48	620	3 035	3 706
Izslēgšana	(137)	(1 191)	(410)	(581)	(2 319)
Pārgrupējumi	795	1 069	(118)	(1 746)	-
<b>2009. gada 31. decembrī</b>	<b>217 811</b>	<b>85 965</b>	<b>24 537</b>	<b>3 494</b>	<b>331 807</b>
<b>Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums uz:</b>					
2008. gada 1. janvārī	129 743	51 575	22 527	1 744	205 589
Nolietojums*	3 966	5 087	1 436	-	10 489
Izslēgto aktīvu nolietojums	(1 301)	(852)	(1 335)	-	(3 488)
Vērtības samazināšanās (12. un. 15. piezīme)	-	16	-	2 085	2 101
Slēgtās ieguldījumu nozares (12. piezīme)	(3 251)	(12 769)	(1 947)	(2 085)	(20 052)
<b>2008. gada 31. decembrī</b>	<b>129 157</b>	<b>43 057</b>	<b>20 681</b>	<b>1 744</b>	<b>194 639</b>
Nolietojums	3 587	3 781	1 141	-	8 509
Izslēgto aktīvu nolietojums	(117)	(1 139)	(400)	-	(1 656)
<b>2009. gada 31. decembrī</b>	<b>132 627</b>	<b>45 699</b>	<b>21 422</b>	<b>1 744</b>	<b>201 492</b>
<b>Bilances vērtība uz</b>					
2009. gada 31. decembrī	85 184	40 266	3 115	1 750	130 315
2008. gada 31. decembrī	87 993	42 982	3 764	1 042	135 781
2008. gada 1. janvārī	100 856	55 003	4 882	20 740	181 481
Nolietojuma likme (lineārā metode)	1,25% -20%	5%-50%	10%-50%		

Uz 2009. gada 31. decembrī finanšu pārskatu postenis pamatlīdzekļi iekļauj avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem 807 tūkst. latu (31/12/2008: 216 tūkst. latu).

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

\*\* Nepabeigtā celtniecība iekļauj nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas attiecībā uz jauniem cauruļvadiem un to atbalsta iekārtām (skatīt pielikuma 27. piezīmi Finanšu un iespējamās saistības, Kapitālieguldījumi).

Informācija par vērtības samazināšanos pielikuma 15. piezīmē.

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2009. gada 31. decembrī bija 75 588 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 75 040 tūkst. latu).

**14. Pamatlīdzekļi** (turpinājums)

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	8 273	8 117
Vispārējās un administrācijas izmaksas	186	378
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	50	47
<b>Kopā turpināmo ieguldījumu nozaru segmentā:</b>	<b>8 509</b>	<b>8 542</b>
Kopā slēgto ieguldījumu nozaru segmentā	-	1 946
<b>KOPĀ nolietojums pārskata gadā:</b>	<b>8 509</b>	<b>10 488</b>

**15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās**

Koncerna ilgtermiņa ieguldījumu iespējamā vērtības samazināšanās tiek pārbaudīta reizi gadā. Kopējā Koncerna ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība, kuriem tika veikta iespējamās vērtības samazināšanās pārbaude uz 2009. gada 31. decembri ir 85 671 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 163 595 tūkst. latu), kuros ietilpst nemateriālie aktīvi (galvenokārt zemes lietošanas tiesības) un pamatlīdzekļi.

2009. un 2008. gadā, pamatojoties uz naudas plūsmas prognozēm, netika atzīti nekādi papildu zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās.

2008. gada 31. decembrī Koncerna ilgtermiņa ieguldījumu iespējamā vērtības samazināšanās tika pārbaudīta meitas uzņēmumu *SIA Ventspils nafta termināls* un *SIA LatRosTrans* līmenī. 2009. gada 31. decembrī ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās pazīmes netika konstatētas *SIA Ventspils nafta termināls*, līdz ar to ilgtermiņa ieguldījumu iespējamā vērtības samazināšanās pārbaude šim meitas uzņēmumam netika veikta.

*SIA LatRosTrans*

2009. gada 31. decembrī tika veikta *SIA LatRosTrans* ilgtermiņa ieguldījumu iespējamās vērtības samazināšanās pārbaude. *SIA LatRosTrans* ilgtermiņa ieguldījumi tika uzskatīti par divām atsevišķām naudas plūsmu ienesošām vienībām (NPIV), kuru naudas plūsmas lielā mērā ir neatkarīgas.

Vienas NPIV atgūstamā vērtība noteikta pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, kurā izmantotas vadības apstiprinātās diskontētās naudas plūsmas prognozes 20 gadu periodam. Otrās NPIV atgūstamā vērtība noteikta pamatojoties uz patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas. Ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība NPIV, kura tiek noteikta pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu 2009. gada 31. decembrī ir 53 371 tūkst. latu (31.12.2008: 56 864 tūkst. latu), savukārt Ilgtermiņa ieguldījumu neto bilances vērtība NPIV, kura tiek noteikta pamatojoties uz patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas 2009. gada 31. decembrī ir 31 969 tūkst. latu (31.12.2008: 33 460 tūkst. latu).

Tālāk sniegti galvenie pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem Uzņēmuma vadība aprēķinājusi patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas:

- tehnoloģiskās naftas rezerves 2009. gada 31. decembrī atzītas kā iespējami aktīvi, līdz ar to pēc attiecīgā darījuma īstenošanas tās tiks atzītas par pārdošanai paredzētu aktīvu;
- pārdošanas darījuma patiesā vērtība noteikta, pamatojoties uz noslēgto pārdošanas nākotnes līgumu, kas noslēgts ar radniecīgo uzņēmumu;
- tā kā pārdošanai paredzētais aktīvs ir uzskaitīts kā iespējamais aktīvs, pastāv neliela iespējamība, ka pārdošanas darījuma rezultātā trešās personas nākotnē varētu izvirzīt juridiskas prasības.

Ja pēc iepriekš minētā pārdošanas darījuma netiek identificētas nekādas alternatīvas ienākošās naudas plūsmas, tad lielākajai daļai NPIV aktīvu pēc pārdošanas darījuma tiktu atzīta vērtības samazināšanās.



**15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās** (turpinājums)SIA LatRosTrans (turpinājums)

Tālāk sniegti galvenie pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem Uzņēmuma vadība sagatavojusi naudas plūsmas prognozes:

- naftas produktu plūsma 2010. gadā tiek plānota 4 000 tūkst. tonnu apmērā, 2011. gadā - 4 500 tūkst. tonnu apmērā, 2012. gadā - 5 000 tūkst. tonnu apmērā, 2013. gadā - 5 500 tūkst. tonnu apmērā, tālāk tai pieaugot līdz 6 000 tūkst. tonnu, sākot ar 2014. gadu;
- naftas plūsma 2010. gadā tiek plānota 2 100 tūkst. tonnu apmērā, tālāk tai pieaugot līdz 8 400 tūkst. tonnu, sākot ar 2011. gadu;
- sākot ar 2010. gadu Uzņēmums plāno gūt papildus ieņēmumus no Uzņēmumam piederošā rezervuāru parka izmantošanas naftas produktu uzglabāšanas pakalpojumu sniegšanai. Kopējā aprēķinā izmantotā minēto ieņēmumu diskontētā neto naudas plūsma ir 9 606 tūkst. latu;
- reorganizējot saimniecisko darbību, panākts tās efektivitātes pieaugums, līdz ar to prognozēts ievērojams izmaksu samazinājums 2010. gadā (par 14% salīdzinājumā ar 2009. gadu), kā arī 2011. un 2012. gadā (par 6% - 7% salīdzinājumā ar attiecīgi 2010. un 2011. gadu);
- naudas plūsmas prognozēs izmantotā vidējā svērtā kapitāla cena ir 16% 2010. - 2012. gadā un 11% - 2013. gadā un turpmāk;
- Uzņēmuma nākotnes ieņēmumu ekstrapolācijai piemērotais pieauguma temps saistībā ar palielinātiem pārkraušanas tarifiem atbilst inflācijas pieaugumam;
- piemērotais inflācijas līmenis ir 0% no 2010. līdz 2012. gadam un 2,5% - 2013. gadam un turpmākajiem gadiem.

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

**Jutīgums pret galveno pieņēmumu izmaiņām**SIA LatRosTrans (turpinājums)

Uzņēmuma ilgtermiņa ieguldījumu 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 mazāki un/vai vidējā svērtā kapitāla cena būtu lielāka par plānoto, Uzņēmuma ilgtermiņa ieguldījumiem būtu jāatzīst ievērojami aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi. Šādu galveno pieņēmumu atsevišķu izmaiņu rezultātā Uzņēmuma ilgtermiņa ieguldījumu atgūstamā vērtība 2009. gada 31. decembrī varētu aptuveni atbilst to bilances vērtībai:

- Naftas produktu plūsmas samazinājums par 270 tūkst. tonnu gadā,
- 2010. gadā izmaksas salīdzinājumā ar 2009. gadu samazinās par 7%, prognozēto 14% samazinājuma vietā,
- Diskontētās naudas plūsmas no rezervuāru parka izmantošanas naftas produktu uzglabāšanas pakalpojumu sniegšanai ir mazāka par LVL 5 284 tūkst.
- Vidējā svērtā kapitāla cena palielinās līdz 20% 2010. - 2012. gadā un 12%, sākot ar 2013. gadu,
- Naudas plūsmas no naftas produktu transportēšanas samazinājuma iespējamība zem 6%.

## 16. Ieguldījuma īpašumi

	<b>Kopā ieguldījuma īpašumi</b> LVL' 000
<b>Atlikums 2007. gada 31. decembrī</b>	<b>31 731</b>
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem (skatīt pielikuma 14. piezīmi)	1 618
Patiesās vērtības korekcija slēgtajām ieguldījuma nozarēm (skatīt pielikuma 12. piezīmi)	27 457
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)
<b>Atlikums 2008. gada 31. decembrī</b>	<b>-</b>
<b>Atlikums 2009. gada 31. decembrī</b>	<b>-</b>

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 7. piezīmi.

## 17. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā:

Asociētie uzņēmumi:	Līdzdalība (%)		Juridiskā adrese
	31/12/2009	31/12/2008	
<i>AS Latvijas kuģniecība</i>	49,94	49,94	Elizabetes iela 1, LV-1807, Rīga, Latvija
<i>SIA Mediji un poligrāfija (likvidēts)</i>	-	32,70	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
<i>SIA Futbola klubs Ventspils</i>	21,25	21,25	Dzintaru iela 20a, LV-3602, Ventspils, Latvija

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

	Latvijas kuģniecība AS LVL'000	Futbola klubs Ventspils SIA LVL'000	Mediji un Poligrāfija SIA (likvidēts) LVL'000	Kopā LVL'000
<b>legādes vērtība</b>				
uz 2008. gada 1. janvāri	34 946	85	48	35 079
Kapitāla palielināšana	-	85	-	85
<b>uz 2008. gada 31. decembri</b>	<b>34 946</b>	<b>170</b>	<b>48</b>	<b>35 164</b>
Ieguldījuma norakstīšana	-	-	(48)	(48)
<b>uz 2009. gada 31. decembri</b>	<b>34 946</b>	<b>170</b>	<b>-</b>	<b>35 116</b>
<b>Vērtības samazinājums</b>				
uz 2008. gada 1. janvāri	-	85	-	85
Iepriekš atzītā vērtības samazinājuma reversēšana	-	(85)	-	(85)
<b>uz 2008. gada 31. decembri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vērtības samazinājums	-	170	-	170
<b>uz 2009. gada 31. decembri</b>	<b>-</b>	<b>170</b>	<b>-</b>	<b>170</b>
<b>Proporcionālā peļņas daļa</b>				
uz 2008. gada 1. janvāri	100 796	-	-	100 796
Pārskata gada peļņa	14 061	-	-	14 061
Proporcionālā nerealizētās peļņas daļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	(6 575)	-	-	(6 575)
Proporcionālā nerealizētās peļņas daļa no pamatlīdzekļu pārdošanas	(2 031)	-	-	(2 031)
<b>uz 2008. gada 31. decembri</b>	<b>106 251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>106 251</b>
Pārskata gada zaudējumi	(22 777)	-	-	(22 777)
Realizētās peļņas daļa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm	4 320	-	-	4 320
<b>uz 2009. gada 31. decembri</b>	<b>87 794</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87 794</b>
<b>Ārvalstu valūtas pārvērtēšana</b>				
uz 2008. gada 1. janvāri	(17 899)	-	-	(17 899)
Izmaiņas	3 284	-	-	3 284
<b>uz 2008. gada 31. decembri</b>	<b>(14 615)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14 615)</b>
Izmaiņas	(414)	-	-	(414)
<b>uz 2009. gada 31. decembri</b>	<b>(15 029)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15 029)</b>
<b>Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve</b>				
uz 2008. gada 1. janvāri	-	-	-	-
Izmaiņas	(1 181)	-	-	(1 181)
<b>uz 2008. gada 31. decembri</b>	<b>(1 181)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 181)</b>
Izmaiņas	242	-	-	242
<b>uz 2009. gada 31. decembri</b>	<b>(939)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(939)</b>
<b>Uzskaites vērtība, neto uz:</b>				
2008. gada 1. janvāri	117 843	-	48	117 891
2008. gada 31. decembri	125 401	170	48	125 619
2009. gada 31. decembri	106 772	-	-	106 772

Skatīt arī pielikuma 12. un 31. piezīmes.

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

Pašu kapitālā Rezerves no asociētā uzņēmuma atspoguļotas šādi:

	31/12/2009	Izmaiņas (2009)	31/12/2008
	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Izmaiņas ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezervē no līdzdalības asociētajos uzņēmumos	(15 019)	(414)	(14 605)
Izmaiņas asociētā uzņēmuma naudas plūsmas risku ierobežošanas rezervē	(939)	242	(1 181)
<b>KOPĀ rezerves no asociētā uzņēmuma pašu kapitālā:</b>	<b>(15 958)</b>	<b>(172)</b>	<b>(15 786)</b>

AS *Latvijas kuģniecība* funkcionālā valūta ir ASV dolārs.

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

- 2009. gada neto zaudējumi bija USD 90 259 tūkst., kas atbilst 45 607 tūkst. latu (2008. gadā: USD 58 690 tūkst., kas atbilst 28 158 tūkst. latu);
- 2009. gada neto apgrozījums bija USD 215 268 tūkst., kas atbilst 108 772 tūkst. latu (2008. gadā: USD 252 031 tūkst., kas atbilst 120 915 tūkst. latu);
- pašu kapitāls 2009. gada 31. decembrī bija USD 454 772 tūkst., kas atbilst 222 384 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: USD 541 333 tūkst., kas atbilst 267 959 tūkst. latu);
- kopējie aktīvi 2009. gada 31. decembrī bija USD 964 414 tūkst., kas atbilst 471 598 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: USD 1 150 155 tūkst., kas atbilst 569 326 tūkst. latu) un kopējās saistības - USD 509 642 tūkst., kas atbilst 249 214 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: USD 608 069 tūkst., kas atbilst 300 994 tūkst. latu).

Akciju cena vērtspapīru biržā *NASDAQ OMX Riga* 2009. gada 31. decembrī bija 0.40 latu par akciju (2008. gada 31. decembrī: 0.66 latu par akciju).

AS *Ventspils nafta* piederošo AS *Latvijas kuģniecība* akciju tirgus vērtība 2009. gada 31. decembrī bija 39 952 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 65 921 tūkst. latu).

AS *Latvijas kuģniecība* uzskatāma par AS *Ventspils nafta* asociēto uzņēmumu, jo AS *Ventspils nafta* līdzdalības daļa AS *Latvijas kuģniecība* ir 49,94% no pamatkapitāla. AS *Ventspils nafta* līdzdalības daļa asociētā uzņēmumā AS *Latvijas Kuģniecība* pamatkapitālā nav mainījies kopš iegādes brīža.

Līdz ar to, AS *Ventspils nafta* Koncerna ieguldījums AS *Latvijas Kuģniecība* tiek uzskaitīts, izmantojot pašu kapitāla metodi.

### 18. 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). Atbilstoši ilgtermiņa parāda noteikumiem pamatsumma *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* jāatmaksā ne vēlāk kā līdz 2016. gada 15. oktobrim vai brīdim, kad *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* pārtrauc līdzdalību AS *Ventspils nafta* akciju kapitālā, vai brīdim, kad *Vitol SA* pārtrauc līdzdalību *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* kapitālā (atkarībā no tā, kurš datums iestājas ātrāk). Ilgtermiņa parāds pārskata gada beigās bija USD 90 milj. (44 010 tūkst. latu), (2008. gada 31. decembrī: USD 90 milj. (44 550 tūkst. latu)). 2009. gada 31. decembrī un 2008. gada 31. decembrī ilgtermiņa parāda atmaksas termiņš nebija pienācis, un tam nebija izveidoti nekādi uzkrājumi.

## 19. Krājumi

	31/12/2009 tūkst.Ls	31/12/2008 tūkst.Ls
Materiāli:		
Materiāli, rezerves daļas un mazvērtīgais inventārs	700	733
Uzkrājumi nelikvīdiem materiāliem	(110)	(138)
<i>Kopā materiāli, neto:</i>	590	595
Nafta un naftas produkti	1 455	1 826
Avansa maksājumi par materiāliem	5	8
<b>KOPĀ:</b>	<b>2 050</b>	<b>2 429</b>

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

2009. gada un 2008. gada 31. decembrī nebija krājumu, kas būtu uzskaitīti neto realizācijas vērtībā. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīto krājumu summa ir atspoguļota 5. piezīmē.

## 20. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31/12/2009 tūkst.Ls	31/12/2008 tūkst.Ls
Par naftas un naftas produktu transportēšanu	28	247
Par pārkraušanas pakalpojumiem	-	389
Nedrošie parādi	2	26
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(2)	(26)
<b>KOPĀ:</b>	<b>28</b>	<b>636</b>

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādu vērtības samazinājumam ir atspoguļotas šādi:

	Individuālais novērtējums LVL'000
<b>Atlikums 2008. gada 1. janvārī</b>	<b>1 544</b>
Izmaiņas gada laikā	-
Reversētas neizmantotās summas	(1 518)
<b>Atlikums 2008. gada 31. decembrī</b>	<b>26</b>
Izmaiņas gada laikā	2
Uzkrājumi pārdoto meitas uzņēmumu nedrošajiem parādiem	(26)
<b>Atlikums 2009. gada 31. decembrī</b>	<b>2</b>

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

**20. Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)**

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze uz 2008. un 2009. gada 31. decembrī:

	Kopā LVL'000	Termiņš nav nokavēts, un uzkrājumi nav izveidoti	Maksājuma termiņš nokavēts				
			mazāk par 30 dienām	31 - 60 dienas	61 - 90 dienas	91 -180 dienas	Vairāk par 180 dienām
31/12/2008	636	636	-	-	-	-	-
31/12/2009	28	28	-	-	-	-	-

**21. Pārējie apgrozāmie līdzekļi un citi finanšu aktīvi**

	31/12/2009 tūkst.Ls	31/12/2008 tūkst.Ls
<b>21. (a) Pārējie apgrozāmie līdzekļi:</b>		
Pārmaksātais pievienotās vērtības nodoklis	663	510
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	651	-
Apdrošināšanas maksājumi par nākamajiem periodiem	199	426
Uzkrātie ieņēmumi	132	280
Pārējās nākamo periodu izmaksas	147	109
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	92	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 884</b>	<b>1 325</b>

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

**21. (b) Īstermiņa noguldījumi:**

	31/12/2009 tūkst. Ls	31/12/2008 tūkst. Ls
Īstermiņa noguldījumi	8 229	807
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 229</b>	<b>807</b>

Īstermiņa noguldījumi tiek veikti uz dažādiem termiņiem robežās no trīs līdz divpadsmit mēnešiem atkarībā no Uzņēmuma vajadzībām pēc naudas līdzekļiem. Procenti par īstermiņa noguldījumiem tiek aprēķināti atbilstoši attiecīgajām īstermiņa noguldījumu likmēm.

## 22. Nauda un naudas ekvivalenti

	31/12/2009	31/12/2008
	tūkst.Ls	tūkst.Ls
Termiņnoguldījumi <sup>a)</sup>	8 266	14 049
Nauda norēķinu kontos <sup>b)</sup>	7 852	21 681
Par termiņnoguldījumiem uzkrātie procenti	47	24
Nauda kasē	2	2
<b>KOPĀ:</b>	<b>16 167</b>	<b>35 756</b>

a) 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.

b) 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.

## 23. Akciju kapitāls, peļņa uz akciju, rezerves un nekontrolējošo līdzdalība

### Akciju kapitāls

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

	Vārda akcijas	Uzrādītāja akcijas	Kopā
2008. gada 31. decembrī	43 881 398	60 598 121	104 479 519
2009. 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. 2010. gada 11. novembrī, kad notika pēdējā AS *Ventspils nafta* akcionāru pilnsapulce, kā Koncerna lielākais akcionārs tika reģistrēts *Euromin Holdings (Cyprus) Limited*, kuram piederēja 49,5% Koncerna mātes uzņēmuma pamatkapitāla.

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

### Peļņa uz akciju un dividendes

Mazinātā un pamata peļņa uz akciju, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem, tiek aprēķināta, dalot pārskata gada zaudējumus no turpināmajām ieguldījumu nozarēm 22 990 tūkst. latu apmērā un peļņu no slēgtajām ieguldījumu nozarēm 4 320 tūkst. latu apmērā (2008. gadā: 9 858 tūkst. latu liela peļņa no turpināmajām ieguldījumu nozarēm un 19 880 tūkst. latu peļņa no slēgtajām ieguldījumu nozarēm) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104 479 tūkst. (2008. gadā: 104 479 tūkst.).

2009. gadā AS *Ventspils nafta* izmaksāja dividendes 50 150 tūkst. latu apmērā (0,48 Ls par akciju).

### 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 17. 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.

**23. Akciju kapitāls, peļņa uz akciju, rezerves un nekontrolējošo līdzdalība (turpinājums)**

***Nekontrolējoša līdzdalība***

2009. gada 31. decembrī nekontrolējošu līdzdalību atspoguļo:

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

**Peļņas vai zaudējumu aprēķinā** iekļautā nekontrolējošā līdzdalība 1 130 tūkst. latu apmērā atspoguļo uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināmo 2009. gada neto rezultātu.

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Attiecināms uz <i>SIA Ventspils nafta termināls</i> nekontrolējošu līdzdalību	3 214	551
Attiecināms uz <i>SIA LatRosTrans</i> nekontrolējošu līdzdalību	(2 084)	(2 643)
Attiecināms uz pārdotās <i>AS Preses nams</i> nekontrolējošu līdzdalību	-	(349)
Attiecināms uz pārdotās <i>SIA Mediju nams</i> nekontrolējošu līdzdalību	-	(4)
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 130</b>	<b>(2 445)</b>

Finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļota uz nekontrolējošu līdzdalību attiecināmā pašu kapitāla daļa pārskata gada beigās.

	2009 tūkst.Ls	2008 tūkst.Ls
Pārskata gada sākumā	73 466	75 856
Dividendes izmaksātas nekontrolējošas līdzdalības turētājiem	(637)	-
Nekontrolējoša līdzdalība pārdotajos uzņēmumos	-	(263)
Peļņa vai zaudējumi pārskata gadā	1 130	(2 445)
Korekcija*	-	318
<b>Kopā pārskata gada beigās:</b>	<b>73 959</b>	<b>73 466</b>

\* Korekciju detalizēti skatīt šī pielikuma 2.1 piezīmē Finanšu pārskata sagatavošanas principi, *Retrospektīvas kļūdas labojums un korekcijas*.

**24. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

	31/12/2009 tūkst.Ls	31/12/2008 tūkst.Ls
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	120	100
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	107	131
Dabas resursu nodoklis	7	7
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	46	5 312
Pievienotās vērtības nodoklis	-	37
<b>KOPĀ:</b>	<b>280</b>	<b>5 587</b>



## 25. Pārējie kreditori

	31/12/2009	31/12/2008
	tūkst.Ls	tūkst.Ls
Atlīdzība par darbu	522	519
Uzkrātās personāla izmaksas	505	471
Uzkrājumi nodokļiem par naftas produktu virsnormatīvajiem zudumiem	450	53
Atvaļinājumu rezerve	170	248
Pārējie kreditori un uzkrātās saistības	285	356
<b>TOTAL:</b>	<b>1 932</b>	<b>1 647</b>

## 26. Uzkrājumi

	31/12/2009	31/12/2008
	tūkst.Ls	tūkst.Ls
Pārstrukturēšanas izmaksas	246	339
Apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšana	173	173
<b>KOPĀ:</b>	<b>419</b>	<b>512</b>

### *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
	tūkst.Ls	tūkst.Ls	tūkst.Ls
<b>Atlikums 2008. gada 1. Janvārī</b>	<b>1 051</b>	<b>207</b>	<b>1 258</b>
Izmaiņas gada laikā	-	-	-
Izlietots	(712)	(34)	(746)
<b>Atlikums 2008. gada 31. Decembrī</b>	<b>339</b>	<b>173</b>	<b>512</b>
Izmaiņas gada laikā	31	-	31
Izlietots	(124)	-	(124)
<b>Atlikums 2009. gada 31. Decembrī</b>	<b>246</b>	<b>173</b>	<b>419</b>

## 27. Finanšu un iespējamās saistības

### **Naftas produktu zudumi**

#### *SIA LatRosTrans*

Saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, ir noteikta naftas produktu transportēšanas pieļaujamo zudumu norma, nosakot to 0,20% apmērā no transportētā naftas produktu apjoma. 2009. gadā Uzņēmuma faktiskie zudumi pārsniedza šo noteikto pieļaujamo zuduma normu, kā rezultātā uz 2009. gada 31. decembri ir izveidoti uzkrājumi 450 tūkst. latu apmērā paredzamajiem akcīzes nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa maksājumiem attiecībā uz pārsniegto naftas produktu transportēšanas normatīvu.

Attiecībā uz normatīvajiem naftas produktu transportēšanas zudumiem, kas nepārsniedz noteikto naftas produktu transportēšanas pieļaujamo zudumu normu, Uzņēmumam katru gadu rodas izdevumi, jo šo zudumu rezultātā tiek samazināta naftas produktu tehnoloģiskā rezerve. Uz 2009. gada 31. decembri izveidoti uzkrājumi sastāda 471 tūkst. latu. Par šo uzkrājumu summu tiek samazināta naftas produktu vērtība bilances krājumos, un tā tiek attiecināta uz pārējiem Sabiedrības izdevumiem.

**27. Finanšu un iespējamās saistības** (turpinājums)**Naftas produktu zudumi** (turpinājums)SIA LatRosTrans (turpinājums)

2008. gadā naftas produktu transportēšanā pieļaujamā zudumu norma netika pārsniegta, bet Uzņēmuma vadība aplēsa nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem zādzību rezultātā par 2008. gadu un izveidoja uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim, kopā 53 tūkst. latu apmērā. Uzņēmuma 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.

**Vides aizsardzības paredzami izdevumi**SIA LatRosTrans

Īstenojot deklarētās vides un kvalitātes politikas mērķus, 2009. gadā SIA LatRosTrans turpināja pildīt vides pārvaldības programmā iekļautos uzdevumus – tehnoloģisko procesu drošības līmeņa saglabāšanu, funkcionējošās vides monitoringa sistēmas pilnveidošanu, bīstamo atkritumu utilizāciju un avārijas riska samazināšanu.

Pamatojoties uz LR MK noteikumiem Nr. 804 un Nr. 118, prasības sanācības darbu izpildei pēdējo gadu laikā ir pieaugušas. Stingrākas ir kļuvušas prasības grunts piesārņojuma pakāpei ar naftas produktiem naftas produktu noplūžu rezultātā sakarā ar nesankcionētajiem pieslēgumiem naftas produktu maģistrālajiem cauruļvadiem. Efektīvai sanācības darbībai bija nepieciešams veikt papildus pasākumus atjaunoto objektu sagatavošanai aizvēršanai.

Lēmumi par atjaunoto sanācības objektu aizvēršanu tika pieņemti pamatojoties uz Valsts vides dienesta reģionālo vides pārvalžu aktu norādījumiem, piesārņotās grunts paraugu testēšanas pārskatu, virszemes un pazemes ūdeņu paraugu testēšanas pārskatu datiem.

SIA LatRosTrans ir izstrādājusi un iesniegusi Valsts vides dienestā paziņojumu par bīstamajām vielām LRDS "Ilūkste", kā arī ir aktualizēta ķīmisko vielu inventarizācijas datu bāze LRDS "Ilūkste", NPS "Džūkste" un NPS "Skrudaliena". Tās dati ir pamats darba vides risku novērtējuma veikšanai.

Ievērojot LR MK noteikumu Nr. 532 "Noteikumi par rūpniecisko avāriju riska novērtēšanas kārtību un riska samazināšanas pasākumiem" prasības un Valsts vides dienesta pārbaudes aktu norādījumus, tika turpināts darbs pie SIA LatRosTrans LRDS "Ilūkste" drošības pārskata aktualizēšanas.

Ievērojot LR normatīvo aktu prasības, 2009. gadā SIA LatRosTrans izstrādāja un VVD RVP iesniedza izskatīšanai LRDS "Ilūkste" stacionāro piesārņojuma avotu emisijas limitu projektu un iesniegumu atļaujas saņemšanai B kategorijas piesārņojošai darbībai. Izstrādātās un apstiprinātās SIA LatRosTrans gada vides pārvaldības sistēmas mērķis ir nodrošināt vides kvalitātes saglabāšanu un atjaunošanu, kā arī dabas resursu ilgtspējīgu izmantošanu, avārijas riska samazināšanu SIA LatRosTrans vides objektos.

SIA Ventspils nafta termināls

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

2007. gadā Uzņēmums 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. Uzņēmums ir aplēsis, ka šī plāna ieviešanai būs aptuveni nepieciešami 2 miljoni latu. Trīs gadu laikā Uzņēmums minētā plāna ietvaros augsnes un gruntsūdeņu monitoringam un piesārņojuma samazinājumam ir iztērējis 1 139 tūkst. latu. Nav iespējams noteikt turpmākās izmaksas ekoloģiskās situācijas pilnīgai sanācijai, jo tās ir atkarīgas no Uzņēmuma saimnieciskās darbības intensitātes, veikto ekoloģisko sanācības pasākumu efektivitātes, iespējamām izmaiņām likumdošanas prasībās.

**Kapitālieguldījumi**

2009. gada 31. decembrī Koncernam nebija ievērojamas saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem.

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 Uzņēmuma 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 konstantā daļa tiks koriģēta ar ES Statistikas biroja rādītāju HICP. 2009. gada HICP ir 0.3% (2008: 3,3%).

## **27. Finanšu un iespējamās saistības (turpinājums)**

### ***Maksājumi pašvaldībām (turpinājums)***

#### *SIA Ventspils nafta termināls (turpinājums)*

Pieņemot, ka mainīgā summa paliks 2009. gada līmenī un ES Statistikas biroja rādītājs HICP katru gadu būs 0,3%, Uzņēmums ir aplēsis iespējamo kopējo maksājamo summu Ventspils domei, kas 2009. gada 31. decembrī sastāda 21 miljonus latu (31.12.2008.: 32 milj. latu).

### ***Naftas produktu tehnoloģiskā rezerves***

#### *SIA LatRosTrans*

Uzņēmums ir aprēķinājis, ka naftas produktu transportēšanas tīklam nepieciešamā naftas produktu tehnoloģiskā rezerve sastāda 87 400 tonnu. Ņemot vērā naftas produktu zudumus, 2009. gada 31. decembrī Uzņēmuma rīcībā bija 10 359 tonnu (2008. gada 31. decembrī: 15 096 tonnu) naftas produktu. Tādējādi šobrīd naftas produktu tehnoloģiskās rezerves vajadzībām tiek izmantoti Uzņēmuma klientiem piederošie produkti.

Aptuvenās izmaksas, kas nepieciešamas, lai atjaunotu minimālo Uzņēmumam pašam piederošo naftas produktu rezervi, kas tiek izmantota kā naftas produktu transportēšanas tīkla tehnoloģiskā rezerve, 2009. gada 31. decembrī aplēstas 24 130 tūkst. latu apmērā (2008. gada 31. decembrī: 15 524 tūkst. latu).

### ***Zemes lietošanas tiesības***

#### *SIA LatRosTrans*

Uzņēmums izmanto zemi, uz kuras atrodas sūkņu stacijas „Ilūkste”, „Džūkste” un „Skrudaliena”. Šie zemes gabali pieder trešajām personām, un nekādi līgumi par šo zemes gabalu lietošanas nosacījumiem nav noslēgti. Uzņēmuma vadība uzskata, ka tajos gadījumos, kad par trešajām personām piederošās zemes izmantošanu netiek maksāta nekāda nomas maksa, Uzņēmumam 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.

### ***Tiesvedības***

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 LVL 281 758), par apakšnomas līguma atcelšanu un atzīšanu par neesošu (prasījuma summa LVL 160 680) un par zaudējumu solidāru piedziņu LVL 29 417 apmērā. 2008. gada 27. martā Kurzemes apgabaltiesas Civillietu kolēģija atzina AS *Ventbunkers* prasību par nepamatotu.

2009. gada 22. oktobrī LR Augstākās tiesas Civillietu tiesu palāta nosprieda AS *Ventbunkers* prasību pret *SIA Ventspils nafta termināls* apmierināt daļēji un atzīt par spēkā neesošu no parakstīšanas brīža 2006. gada 15. maijā starp AS *Ventbunkers* un *SIA Ventspils nafta termināls* noslēgto piestātņu apakšnomas līgumu. AS *Ventbunkers* prasību daļā par valdījuma traucējuma novēršanu, valdījuma atzīšanu un atjaunošanu, zaudējumu piedziņu un 2006. gada 15. maijā noslēgtā piestātņu apakšnomas līguma atcelšanu noraidīt. *SIA Ventspils nafta termināls* 2009. gada 18. decembrī iesniegusi LR Augstākās tiesas Senāta civillietu departamentam kasācijas sūdzību, norādot uz apelācijas instances materiālo tiesību normu nepareizu piemērošanu un procesuālo normu pārkāpumu.

## **28. 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.

## **29. Darījumi ar saistītajām personām**

Personas ir saistītas, ja viena no tām kontrolē otru vai ja tai ir ievērojama ietekme pār otru personu finanšu un saimniecisko lēmumu pieņemšanu. Šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā par Koncerna mātes uzņēmuma radniecīgajiem uzņēmumiem tiek uzskatīti visi uzņēmumi, kas 2009. gada 31. decembrī ietilpa AS *Ventspils nafta* Koncernā vai bija tajā ietilpuši 2009. gada laikā.

Šie uzņēmumi ir *SIA Ventspils nafta termināls*, *SIA LatRosTrans*, kā arī asociētie uzņēmumi AS *Latvijas Kuģniecība*, *SIA Mediji un poligrāfija (likvidēts 2009. gadā)* 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*.

---

**29. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)****Darījumiem ar saistītajām personām piemērojamie noteikumi un nosacījumi**

Noteikumus un nosacījumus attiecībā uz ilgtermiņa parādu no *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* skatīt pielikuma 18. 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. 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 (2008. gadā: 0 latu).

Koncerna darījumus ar saistītajām personām pārskata gadā var atspoguļot šādi (LVL' 000):

2009		ieņēmumi no saistītajām personām	No saistītajām personām iepirktie pakalpojumi	Saistīto personu parādi	Parādi saistītajām personām
Saistītā persona	Darījuma veids	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Euromin Holdings' (Cyprus) Ltd	Procentu ieņēmumi	881	-	44 010	-
Ventspils Tank Services SA*	Aģenta pakalpojumi / naftas produktu transportēšana	66 089	-	2 608	-
LASCO Investment SIA	Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	1 813	35	27 940	1
LASCO Investment SIA	Nekustamā īpašuma pārvaldīšana	5	3	2	-
LASCO Housing services SIA	Komunālie pakalpojumi	12	262	-	26
Vitol S.A Ltd	Naftas pārdošana	689	94	-	-
		-	-	-	-
<b>Kopā</b>		<b>69 489</b>	<b>394</b>	<b>74 560</b>	<b>27</b>

2008		ieņēmumi no saistītajām personām	No saistītajām personām iepirktie pakalpojumi	Saistīto personu parādi	Parādi saistītajām personām
Saistītā persona	Darījuma veids	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Euromin Holdings' (Cyprus) Ltd	Procentu ieņēmumi	1 816	-	44 550	-
Ventspils Tank Services SA*	Aģenta pakalpojumi	41 889	-	1 055	-
AK Transnefteprodukt	Tranzīta pakalpojumi	-	184	-	51
Futbola klubs Ventspils SIA	Mārketinga pakalpojumi	-	190	-	-
LASCO Investment SIA	Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	81 550	-	62 622	-
Preses nams AS	Poligrāfijas aģents	408	-	-	-
Vitol S.A Ltd	Naftas pārdošana	2 853	-	1 511	-
Rīgas līcis VN SIA (Rīgas līcis SIA)	Procentu ieņēmumi	31	-	542	-
Nekustamie īpašumi VN SIA (LASCO nekustamie īpašumi SIA)	Nekustamā īpašuma pārvaldīšana	234	615	3	94
Latvijas Kuģniecība AS	Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	1 808	-	1 310	-
Latvijas Kuģniecība AS	Telpu noma	4	-	-	-
<b>Kopā</b>		<b>130 593</b>	<b>989</b>	<b>111 593</b>	<b>145</b>

**29. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)**

\* *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.

Starp *SIA LatRosTrans* un radniecīgo uzņēmumu 2009. gadā noslēgts un 2010. gadā pagarināts līgums par ārpusbilances naftas aktīvu realizāciju, neradot Uzņēmumam papildus apgrūtinājumus vai saistības. Plānotie ienākumi no aktīva realizācijas ir apmēram 83 000 tūkst. ASV dolāru (skatīti arī pielikuma 15., 28. un 31. piezīmi).

\*\* Saistīto personu parādi bilancē uzrādīti kā aizdevumi un debitoru parādi, kuriem 2009. un 2008. 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

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

2008. gada laikā par iepriekš minēto pārdošanas darījumu Koncerna mātes uzņēmums saņēma apmaksu 18 927 tūkst. latu, bet 2009. gadā 36 188 tūkst. Latu (ieskaitot procentu ieņēmumus), atlikusī daļa saņemama 2010. gadā, kas sastāv no pamatsummas 27 593 tūkst. latu un uzkrātiem procentiem 347 tūkst. latu.

#### **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.

### 30. 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.

31/12/2009

Finanšu aktīvi	Aizdevumi un debitoru parādi amortizētajā iegādes vērtībā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā LVL'000
	LVL'000	LVL'000	
Aizdevuma ilgtermiņa daļa	44 010	-	44 010
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	282	-	282
Pircēju un pasūtītāju parādi	28	-	28
Īstermiņa noguldījumi	8 229	-	8 229
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	30 550	-	30 550
Nauda un naudas ekvivalenti	16 167	-	16 167
<b>Kopā finanšu aktīvi:</b>	<b>99 266</b>	<b>-</b>	<b>99 266</b>
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	1 866	1 866
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	-	27	27
Pārējie kreditori	-	735	735
<b>Kopā finanšu saistības:</b>	<b>-</b>	<b>2 628</b>	<b>2 628</b>

31/12/2008

Financial assets	Aizdevumi un debitoru parādi amortizētajā iegādes vērtībā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā LVL'000
	LVL'000	LVL'000	
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	636	-	636
Īstermiņa noguldījumi	807	-	807
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	24 939	-	24 939
Nauda un naudas ekvivalenti	35 756	-	35 756
<b>Kopā finanšu aktīvi:</b>	<b>148 557</b>	<b>-</b>	<b>148 557</b>
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	2 373	2 373
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	-	145	145
Pārējie kreditori	-	554	554
<b>Kopā finanšu saistības:</b>	<b>-</b>	<b>3 072</b>	<b>3 072</b>

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.

**30. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība** (turpinājums)**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.

2009. gada 31. decembrī Koncerna kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri, kas ir arī tā saistītā persona, sasniedza 99% (2008. gada 31. decembrī: 96%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

2009. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma *SIA Ventspils nafta termināls* kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 99% no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem (2008. gada 31. decembrī: 88%). 2009. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma *SIA LatRosTrans* kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 100% (2008. gada 31. decembrī: 100%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

Maksimāla Koncerna kredītriskam pakļautā summa 2009. gada 31. decembrī saistībā ar finanšu aktīviem bija 101 148 tūkst. latu (2008. gada 31. decembrī: 150 429 tūkst. latu), t.sk. debitoru parādi, kas atmaksājami pēc vairāk nekā viena gada, 44 292 tūkst. latu apmērā (2008. gada 31. decembrī: 86 419 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, īstermiņa aizdevumi, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzings kompānijām.

Ievērojama daļa ieņēmumu no naftas un naftas produktu segmenta ir 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.

Koncerna valūtas risks eiro un ASV dolāros 2009. un 2008. gada 31. decembrī var tikt atspoguļots šādi:

	31/12/2009	31/12/2008
Finanšu aktīvi, EUR'000	75 626	137 787
Finanšu saistības, EUR'000	(244)	(393)
<b>Bilances pozīcija EUR'000, neto</b>	<b>75 382</b>	<b>137 394</b>
<b>Bilances pozīcija latos'000, neto</b>	<b>52 979</b>	<b>96 561</b>
Finanšu aktīvi, USD'000	93 580	106 039
Finanšu saistības, USD'000	(23)	(1 696)
<b>Bilances pozīcija USD'000, neto</b>	<b>93 557</b>	<b>104 343</b>
<b>Bilances pozīcija latos'000, neto</b>	<b>45 750</b>	<b>51 650</b>

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.

**30. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība** (turpinājums)**Ārvalstu valūtas risks** (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ) pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās.

	ASV dolāra maiņas kursa kāpums/ kritums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. Ls)
2009	+5%	2 288
	-5%	(2 288)
2008	+20%	10 498
	-5%	(2 624)

**Procentu likmju risks**

Koncerna uzņēmumi ir pakļauti procentu likmju riskam, galvenokārt no izsniegtajiem aizdevumiem.

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.

	2009		2008	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. Ls)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. Ls)
Eiro - LIBOR	+0.15%	41	+0.75%	470
	-	-	-0.75%	(479)
ASV dolārs - LIBOR	+0.25%	110	+0.25%	111
	-	-	-0.5%	(223)

**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.



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

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2009. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

**31.12.2009**

<b>LVL'000</b>	Uz pieprasījumu	< 3 mēnešiem	3 - 12 mēneši	1 - 5 gadi	> 5 gadiem	Kopā
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 866	-	-	-	-	1 866
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	27	-	-	-	-	27
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	284	-	-	1	-	285
<b>KOPĀ:</b>	<b>2 177</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>2 178</b>

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

**31.12.2008**

<b>LVL'000</b>	Uz pieprasījumu	< 3 mēnešiem	3 - 12 mēneši	1 - 5 gadi	> 5 gadiem	Kopā
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 373	-	-	-	-	2 373
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	145	-	-	-	-	145
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	547	-	-	7	-	554
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 065</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>3 072</b>

**Patiesā vērtība**

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

<b>LVL'000</b>	Balances vērtība		Patiesā vērtība	
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2008
<b>Finanšu aktīvi</b>	<b>99 266</b>	<b>148 557</b>	<b>99 266</b>	<b>148 557</b>
Nauda	16 167	35 756	16 167	35 756
Ilgtermiņa parāds (aizdevumi un debitoru parādi)	44 010	44 550	44 010	44 550
Radniecīgo uzņēmumu parādu ilgtermiņa daļa	-	41 557	-	41 557
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	30 550	24 939	30 550	24 939
Debitoru parādi	28	636	28	636
Īstermiņa noguldījumi	8 229	807	8 229	807
Citi ilgtermiņa finanšu aktīvi	282	312	282	312
<b>Finanšu saistības</b>	<b>2 177</b>	<b>3 072</b>	<b>2 177</b>	<b>3 072</b>
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	2 177	3 072	2 177	3 072

Ilgtermiņa parāda un pārējo finanšu aktīvu patiesā vērtība aprēķināta, izmantojot tirgus procentu likmes.

**30. Finanšu instrumenti un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)****Kapitāla pārvaldība**

Koncerna kapitāla vadības galvenais mērķis ir uzturēt augstu kredītreitingu un optimālu aizņemtā kapitāla un pašu kapitāla īpatsvaru bilancē, 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 kredītlīkumu izmaiņas. Kapitāla vadības mērķi, politika un procesi 2009. un 2008. gada laikā nav mainīti.

The Group manages its capital structure by using the gearing ratio of net debt against total capital. Total capital is the sum of net debt and equity. Net debt is calculated as the sum of interest-bearing loans and other non-current liabilities less cash and cash equivalents. Equity includes share capital with share premium, reserves and retained earnings or accumulated deficit. The Group's policy is to maintain the gearing ratio not exceeding 25% in medium term.

	31/12/2009	31/12/2008
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, LVL'000	2 628	3 072
Atskaitot naudu un naudas ekvivalentus, LVL'000	(24 396)	(35 756)
<b>Neto saistības</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pašu kapitāls, LVL'000	287 332	356 637
Kopējais kapitāls, LVL'000	287 332	356 637
<b>SAISTĪBU ĪPATSVARA RĀDĪTĀJS:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**31. Notikumi pēc pārskata gada beigām***Ventspils nafta termināls SIA*

2010. gada 23. martā SIA *Ventspils nafta* termināls dalībnieks *Euromin Holdings (Cyprus) Limited* nodeva sev piederošos 49% no SIA *Ventspils nafta termināls* daļām *Eurotank Holding Sarl*, kas tāpat kā iepriekšējais SIA *Ventspils nafta termināls* dalībnieks ir *Vitol* grupas uzņēmums. AS *Ventspils nafta* vadība uzskata, ka iepriekš minētās dalībnieku izmaiņas SIA *Ventspils nafta termināls* sastāvā nav tieši saistītas ar AS *Ventspils nafta* un neietekmēs SIA *Ventspils nafta termināls* saimniecisko darbību.

2010.gadā SIA *Ventspils nafta termināls* dalībnieki lēma daļu 2009.gada peļņas sadalīt dividendēs. 2010. gada 1.jūlijā nekontrolējošas līdzdalības turētāji dividendēs no SIA *Ventspils nafta termināls* saņēma LVL 3 185 tūkst.

*LatRosTrans SIA*

2010.gada decembrī Baltkrievijas uzņēmums – AS *Polocktransneft Družba* ir vērsies Daugavpils tiesā ar prasību par īpašumtiesību atzīšanu uz tehnoloģisko naftu, kas atrodas SIA *LatRosTrans* piederošajos cauruļvados Latvijas Republikas teritorijā, un šis tiesas process turpinās arī 2011.gadā. SIA *LatRosTrans* vadība uzskata, ka minētā prasības lieta nevar beigties ar prasītājam AS *Polocktransneft Družba* labvēlīgu iznākumu.

*LASCO Investment SIA*

2010. gadā SIA *LASCO Investment* parāda atmaksa tika kavēta. 2010. gadā AS *Ventspils nafta* ierosināja SIA *LASCO Investment* vadībai pagarināt maksājuma termiņu līdz 2011.gada 31.decembrim, tā vietā SIA *LASCO Investment* valde ierosināja ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesu, kas tika pasludināts ar tiesas lēmumu 2010. gada 4.oktobrī. Par administratoru ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesā tika iecelts O.Cers.

Līdz 2010.gada 4.oktobrim procentos kopā tika aprēķināti 955 tūkst.latu, par kuriem SIA *LASCO Investment* tika izrakstīti rēķini. SIA *LASCO Investment* nepildīja apstiprināto ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plānu un 2010. gada 17.decembrī administrators O.Cers iesniedza tiesā SIA *LASCO Investment* maksātnespējas pieteikumu. 2011. gada 3. janvārī Vidzemes priekšpilsētas tiesā tika pasludināta SIA *LASCO Investment* maksātnespēja.

2011.gada 26.janvārī AS *Ventspils nafta* iesniedza MSIA *LASCO Investment* administratoram O.Ceram kreditora pretenziju, kuru administrators O.Cers noraidīja ar 2011.gada 31.janvāra lēmumu. AS *Ventspils nafta* uz šī pārskata sagatavošanas brīdi ir cēlusi prasību Rīgas apgabaltiesā pret MSIA *LASCO Investment*, lūdzot tiesu atzīt AS *Ventspils nafta* par nodrošināto kreditoru.

Pēc pārskata perioda beigām Rīgas apgabaltiesā prasību pret AS *Ventspils nafta* ir cēlis arī MSIA *LASCO Investment* administrators O.Cers, kurš lūdz atzīt par spēkā neesošiem 2008.gada 17.decembra pārdošanas līgumus par SIA *Nekustamie īpašumi VN* kapitāla daļām un AS *Preses nams* akcijām.

**31. Notikumi pēc pārskata gada beigām (turpinājums)**LASCO Investment SIA

Parāda atgūstamība ir būtiski saistīta ar apstrīdētajos 2008.gada 17.decembra darījumos iesaistīto un šobrīd AS *Ventspils nafta* iekļāto nekustamo īpašumu un nekustamo īpašumu turētāja uzņēmumu kapitāla daļu vērtību, kuru nosaka AS *Ventspils nafta* kontrolē neesoši ekonomiskie apstākļi.

SIA *LASCO Investment* parāda neto tagadnes vērtība uz 2010.gada 31.decembri ir LVL 25 659 tūkst. (31/12/2009: LVL 27 940 tūkst). SIA *LASCO Investment* parāda bruto vērtība uz 2010.gada 31.decembri ir LVL 28,629 tūkst. (31/12/2009: LVL 27 940 tūkst). 2010.gadā AS *Ventspils nafta* ir atzinusi LVL 2 970 tūkst. lielu SIA *LASCO Investment* debitora vērtības samazinājumu.

AS *Ventspils nafta*

2010.gada pēdējā ceturksnī AS *Ventspils nafta* vadība, lai ierobežotu ārvalstu valūtas riskam pakļautos finanšu aktīvus, veica ilgtermiņa parāda, ko izdevusi sabiedrība *Euromin Holdings (Cyprus) Limited*, pamatsummas konvertāciju no 90 milj. ASV dolāriem uz ekvivalentu summu Euro (67,96 milj. Euro). Atbilstoši iepriekš minētajai konvertācijai ilgtermiņa parāda procentu likmes mainīgā daļa turpmāk noteikta kā 3 mēnešu EUR Libor 3 mēnešu USD Libor vietā. Pārskata gadā procentu maksājumu kavējumu par ilgtermiņa parādu nav.

AS *Latvijas kuģniecība*

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz AS *Ventspils nafta* finanšu pārskatu par 2009. gadu parakstīšanas datumam ir notikuši sekojoši notikumi AS *Latvijas Kuģniecība* Grupā.

## Kapitāla daļu atsavināšana:

- 2010. gada janvārī atsavinātas AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *Mediju nams* kapitāla daļas.
- 2010. gada jūlijā tika atsavinātas AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās sabiedrības SIA *Jūras servisa centrs* kapitāla daļas.
- 2010. gada oktobrī atsavinātas AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *LASCO Housing Service* kapitāla daļas.
- 2010. gada novembrī atsavinātas AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *LSC Shipmanagement* kapitāla daļas.

## Sabiedrību likvidēšana:

- 2010. gada janvārī likvidētas četras AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās ārvalstīs reģistrētas sabiedrības *Delacroix Shipping Company Limited*, *Ringmare Shipping Company Limited*, *Kamilo Sjenfuegos Shipping Company Limited*, *S. Tomskis Shipping Company Limited*.
- 2010. gada februārī likvidēta AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošā sabiedrība SIA *Ostas serviss*.
- 2010. gada martā likvidēta AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošā Holdinga sabiedrība *Crown Navigation Inc*.
- 2010. gada jūlijā tika likvidēta AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošā sabiedrība *Kristaps Insurance Ltd*.

## Maksātnespējas un ārpustiesiskās aizsardzības procesi:

- 2010. gada 4. februārī tiesa pasludina AS *Preses nams* maksātnespējas procesu.
- 2010. gada 29. aprīlī tiesa pasludina AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *Darījumu centrs Daugava* ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesu. Vienlaikus tika apstiprināts ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāns vienam gadam, kas paredz, ka visas saistības ar kreditoriem tiks nokārtotas pilnā apmērā viena gada laikā.
- 2010. gada 21. maijā tiesa pasludina AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *Ventspils biznesa centrs* ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesu. Vienlaikus tika apstiprināts ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāns vienas gadam, kas paredz, ka visas saistības ar kreditoriem tiks nokārtotas pilnā apmērā viena gada laikā.
- 2010. gada 21. maijā tiesa pasludina AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *Rīgas līcis* ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesu. Vienlaikus tika apstiprināts ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāns vienam gadam, kas paredz, ka visas saistības ar kreditoriem tiks nokārtotas pilnā apmērā viena gada laikā.
- 2010. gada 1. oktobrī tiesa pasludina AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *LASCO nekustamie īpašumi* ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesu. Vienlaikus tika apstiprināts ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāns vienam gadam, kas paredz, ka visas saistības ar kreditoriem tiks nokārtotas pilnā apmērā viena gada laikā.
- 2010. gada 7. oktobrī tiesa pasludina AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai piederošās SIA *LASCO Investment* ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesu. Vienlaikus tika apstiprināts ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāns diviem gadiem, kas paredz, ka visas saistības ar kreditoriem tiks nokārtotas pilnā apmērā divu gadu laikā.
- 2011. gada 3. janvārī tiesa pasludina SIA *LASCO Investment* maksātnespējas procesu.

**31. Notikumi pēc pārskata gada beigām (turpinājums)**AS *Latvijas kuģniecība* (turpinājums)

## Aktīvu atsavināšana:

- 2010. gada februārī pārdots m.t. „O.Vacietis, uzbūvēts 1985. gadā (16 341 DWT).
- 2010. gada martā pārdots m.t. „Zoja II”, uzbūvēts 1989. gadā (18 625 DWT).
- 2010. gada maijā pārdots m.t. „Zoja I”, uzbūvēts 1988. gadā (18 625 DWT).
- 2010. gada jūnijā pārdots m.t. „Inga”, uzbūvēts 1990. gadā (28 637 DWT).
- 2010. gada jūnijā pārdots m.t. „Mar”, uzbūvēts 1990. gadā (28 637 DWT). 2010. gada jūnijā uzsākta tiesvedības lieta ar pircēju par m.t. „Mar” pārdošanas līguma nosacījuma pārkāpumu.
- 2010. gada jūlijā pārdots m.t. „Estere”, uzbūvēts 1989. gadā (28 557 DWT).
- 2010. gada oktobrī pārdots m.t. „Pumpuri”, uzbūvēts 1987. gadā (28 537 DWT).
- Augstākminēto kuģu pārdošanas rezultātā 2010. gadā AS *Latvijas Kuģniecība* Grupā atzīti zaudējumi 1.5 miljoni ASV dolāru apmērā. Finanšu rezultātu ietekmēja izmaksas, kas attiecināmas uz pārdošanas darījumiem.
- 2010. gada oktobrī atsavināts nekustamais īpašums. Zaudējumi no nekustamā īpašuma sastāda 350 tūkstoši ASV dolāru.
- Saskaņā ar 2009. gada 04. decembrī noslēgto papildus vienošanos ar „Hyundai Mipo Dockyard Co. Ltd.” divi no pasūtītajiem četriem tankkuģiem tika konvertēti uz diviem gāzvedējiem. 2011. gada martā AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa pārdeva šo divu gāzvedēju jaunbūvju līgumus katru par 52 miljoniem ASV dolāru.

## Finanšu ieguldījumi un izveidotās sabiedrības :

- 2010. gada maijā iegādātas SIA *Nafta Invest* kapitāla daļas.
- 2010. gada jūnijā izveidota *Holdinga sabiedrība Arctic Holdings Corporation* un četras ārvalstīs reģistrētas sabiedrības *Brasla Shipping Corporation, Ritupe Shipping Corporation, Misa Shipping Corporation, Imula Shipping Corporation*.
- 2010. gada septembrī iegādātas 747 088 (0,72%) AS *Ventspils nafta* akcijas un oktobrī pārdotas 50 000 akcijas, pārējās akcijas pārdotas 2011. gada janvārī.

## Izmaiņas kapitāla struktūrā:

- 2010. gada oktobrī AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa pirms termiņa atmaksāja ilgtermiņa aizdevumu 32.5 miljoni ASV dolāru apmērā, izmantojot depozītā noguldītos līdzekļus.
- 2010. gada aprīlī AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa saņēma īstermiņa aizdevumu 27.6 miljoni ASV dolāru apmērā. 2010. gada novembrī AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa atmaksāja aizdevumu, izmantojot depozītā noguldītos līdzekļus.
- 2010. gada jūnijā AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa pirms termiņa atmaksāja ilgtermiņa aizdevumu 1 miliona EUR apmērā.
- 2010. gada maijā AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa izsniedza aizdevumu 4 miljoni ASV dolāru apmērā, kurš daļēji ir atmaksāts.

## Citi notikumi:

- AS *Latvijas Kuģniecība* Grupa ir samaksājusi juridiskos pakalpojumu saistītus ar „Banka Baltija” 847 tūkstošu latu apmērā.
- AS *Latvijas Kuģniecība* Grupas vadība turpina realizēt attīstības programmas atbilstoši AS *Latvijas Kuģniecība* Grupas mērķiem un pamatdarbības profilam, tai skaitā jaunbūvju attīstības programmu. Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem par kuģu jaunbūvēm 2011. gadā paredzami maksājumi 122.5 miljoni ASV dolāru apmērā un uz doto brīdi AS *Latvijas Kuģniecība* Grupai iepriekšminētie līdzekļi bez papildus ārējā finansējuma piesaistes nav pieejami. 2010. gadā AS *Latvijas Kuģniecība* Grupas vadība veic sarunas par finansējuma piesaistīšanu līdzdalības partneru piesaistes un/vai strukturēto finanšu darījumu veidā. AS *Latvijas Kuģniecība* Grupas vadība ir pārliecināta, ka finansējums tiks piesaistīts. Attiecībā uz kuģu jaunbūvju izveidošanas izmaksām, aprēķinātā atgūstamā vērtība uz 2009. gada 31. decembri ir tuvu tās uzskaites vērtībai un nav samazinājusies 2010. gada notikumu ietekmē.

AS „Latvijas kuģniecība” 2009. gada konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts un izdots 2010. gada decembrī. Revidentu ziņojums par šo finanšu pārskatu ietver šādus apstākļu akcentējumus (izvilkums):

- “(a) Kā izklāstīts pievienotā konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 46. piezīmē, pēc 2009. gada 31. decembra Koncerns ir atsavinājis un iegādājies nozīmīgus aktīvus. Neizsakot atzinumā nekādas iebildes, vēršam uzmanību uz to, ka nav skaidrs, kā šie darījumi varētu ietekmēt Koncerna neto aktīvu vērtību.
- (b) 2009. gada 31. decembrī nepabeigtās celtniecības postenī iekļauto Koncerna aktīvu (kuģu) vērtība bija 79 167 tūkst. ASV dolāru. Neizsakot atzinumā nekādas iebildes, vēršam uzmanību uz pievienotā konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 23. piezīmi, kurā minēts, ka veikta šīs vērtības samazināšanās pārbaude, izmantojot lietošanas vērtību un pieņemot, ka kuģu būvniecība tiks pabeigta atbilstoši ar kuģu būvētavām saskaņotajiem plāniem. Kā izklāstīts pielikuma 46. piezīmē „Notikumi pēc pārskata gada beigām”, Koncerns saskāries ar finansējuma, kas nepieciešams kuģu būves pabeigšanai saskaņā ar sākotnējo plānu, piesaistes grūtībām. Revidentu ziņojuma sniegšanas datumā nepieciešamā finansējuma avots vēl nebija atrasts. Tas liecina, ka pastāv būtiska neskaidrība par to, vai realizēsies 2009. gada 31. decembra lietošanas vērtības

aprēķinā izmantotie pieņēmumi, līdz ar to vai nepabeigtās celtniecības postenī iekļauto aktīvu vērtība 2009. gada 31. decembrī nav samazinājusies.

- (c) Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu. Neizsakot atzinumu ar iebildi, vēršam uzmanību uz pievienotā konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 48. piezīmi, kurā minētas neskaidrības saistībā ar nozīmīgu aizņēmuma līgumu, kuru ir noslēdzis AS „Latvijas Kuģniecība” koncerns. Bez tam šajā piezīmē aplūkotas neskaidrības saistībā ar ārpusstiesas tiesiskās aizsardzības procesu, kas ierosināts attiecībā uz Koncerna uzņēmumiem, kas darbojas nekustamā īpašuma segmentā. Šie apstākļi, kā arī citi apsvērumi, kas aplūkoti konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 48. piezīmē, norāda uz būtisku nenoteiktību, kas var radīt šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību arī nākotnē. Šajā konsolidētajā finanšu pārskatā nav veiktas nekādas korekcijas, kuras varētu rasties šīs neskaidrības dēļ.”

AS „Latvijas kuģniecība” nerevidētajā 2010. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoti ievērojami neto zaudējumi 142,5 milj. ASV dolāru jeb 78,4 milj. latu apmērā. Šie AS „Latvijas kuģniecība” neto zaudējumi ietekmēs AS „Ventspils nafta” 2010. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļotās līdzdalības AS „Latvijas kuģniecība” kapitālā vērtību 2010. gada 31. decembrī.

AS „Latvijas kuģniecība” savu 2010. gada pārskatu vēl nav apstiprinājusi un izdevusi.

## Korporatīvās pārvaldības ziņojums

### Ievads

Šis akciju sabiedrības *Ventspils nafta* (turpmāk tekstā – *Ventspils nafta*) korporatīvās pārvaldības ziņojums aptver gan 2009. un 2010.gadu (turpmāk tekstā – Ziņojums) un ir sagatavots, pamatojoties uz Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.<sup>2</sup> prasībām, NASDAQ OMX Rīga noteikumu “Par finanšu instrumentu iekļaušanu un tirdzniecību biržas regulētajos tirgos” 15.14. punktu un NASDAQ OMX Rīga izdotajiem “Korporatīvās pārvaldības principiem un ieteikumiem to ieviešanai”, pieejami interneta mājas lapā [www.nasdaqomxbaltic.com](http://www.nasdaqomxbaltic.com) sadaļā „Biržas informācija” apakšnodaļā „Biržas noteikumi”. Ziņojumu sastādījusi *Ventspils naftas* Valde un izskatījusi *Ventspils naftas* Padome.

Ziņojums veidots, pamatojoties uz NASDAQ OMX Rīga izdotajos “Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanai” rekomendēto “ievēro vai paskaidro” principu.

Tomēr, ņemot vērā, ka 2010.gada 20.janvārī tika ievēlēta jauna *Ventspils nafta* Padome un 2010.gada laikā tika veiktas būtiskas izmaiņas Valdes sastāvā, Ziņojums pilnībā neaptver 2009.gadu, jo pašreizējai Valdei nav zināmi iemesli atsevišķu principu neievērošanai 2009.gadā.

2010.gadā *Ventspils nafta* ir ievērojusi lielāko daļu NASDAQ OMX Rīga izdotajos “Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanai” ietvertos korporatīvās pārvaldības principus. Principi, kurus *Ventspils nafta* nav ievērojusi 2010.gadā, ir ietverti šajā ziņojumā, paskaidrojot *Ventspils naftas* rīcības iemeslus to neievērošanai vai nepilnīgai ieviešanai.

Šis ziņojums iesniegts AS „NASDAQ OMX Rīga” vienlaicīgi ar *Ventspils nafta* 2009. gada revidēto pārskatu, publicēts latviešu un angļu valodās *Ventspils nafta* interneta mājas lapā [www.vnafta.lv](http://www.vnafta.lv) sadaļā *Investoriem*.

Rīgā, 2011. gada 27. aprīlī

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

---

Vladimir Egger  
Padomes priekšsēdētājs

---

Simon Boddy  
Valdes priekšsēdētājs

## Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

### I. AS „Ventspils nafta” 2010.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 dividendžu vai kādā citā veidā proporcionāli tiem piederošo akciju skaitam, ja tiem piederošās akcijas šādas tiesības paredz.

*Atbilstoši statūtiem Ventspils nafta ir emitējusi uzrādītāja un vārda akcijas, kuras ir vienas kategorijas akcijas, un visas dod tiesības uz dividendžu saņemšanu, likvidācijas kvotu saņemšanu un balsstiesības akcionāru sapulcē. Uzrādītāja akcijas ir iekļautas NASDAQ OMX Rīga 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. Līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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. Ziņojumā Emitents norāda, kur ir pieejama Emitenta peļņas sadales politika.

*Ventspils nafta 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, 2009.gada nogalē Ventspils nafta izmaksāja saviem akcionāriem dividendes 0.48 LVL uz akciju. Līdz ar to, Ventspils nafta daļēji ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 aicināti savā darbībā ievērot ne tikai Emitenti, bet arī jebkura cita persona, kas tiesību aktos noteiktajā kārtībā sasauc, izsludina un organizē akcionāru sapulci.

*2010.gadā tikai Ventspils naftas valde sasauca akcionāru sapulces, kura ievēroja visos šajos leteikumos minētos jautājumus attiecībā uz akcionāru sapulču sasaukšanu un akcionāru nodrošināšanu ar nepieciešamo informāciju. Līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*2009.gadā Ventspils nafta tikai daļēji nodrošināja šī principa ievērošanu. Dažu akcionāru sapulces norises vieta („Lejastiežumi”, Rendas pagasts, Kuldīgas rajons), iespējams, ierobežoja akcionāru ierašanos uz sapulci. Līdz ar to, 2009.gadā Ventspils nafta neievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

*2010.gadā Ventspils nafta savlaicīgi nepublicēja auditētus 2009.gada pārskatus, jo tās asociētā sabiedrība akciju sabiedrība „Latvijas kuģniecība” nebija likumā noteiktajā termiņā sagatavojusi un apstiprinājusi savu auditēto 2009.gada pārskatu un šis pārskats saturēja būtisku informāciju Ventspils nafta 2009.gada pārskata sagatavošanai. Šīs būtiskās informācijas neesamības dēļ Ventspils nafta nevarēja sagatavot savus auditētos pārskatus likumā noteiktajā termiņā.*

*2010.gadā visas Ventspils nafta akcionāru sapulces tika noturētas viesnīcā „Hotel de Rome”, Kaļķu ielā 28, Rīgā, kas ir ērti akcionāriem. Sapulces norises laiks un vieta netika mainīti. Līdz ar to, 2010.gadā Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 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.

*2010.gadā Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*Skatīt komentāru pie 1.4. punkta. 2010.gadā Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*Skatīt komentāru pie 1.4. punkta. 2010.gadā Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 aicina akcionārus savlaicīgi izvirzīt padomes locekļu un citu amatpersonu kandidatūras, 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. Līdz ar to, 2010.gadā Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu, ciktāl tas ir atkarīgs no Ventspils nafta Valdes.*

- 1.9. Īpaša uzmanība jāpievērš tam, lai akcionāriem vismaz 14 (četrpadsmit) dienas pirms sapulces būtu iespēja iepazīties ar informāciju par padomes locekļu kandidātiem, kā arī par revīzijas komitejas locekļu kandidātiem, kuru apstiprināšana plānota akcionāru sapulcē. Publiskojot informāciju par padomes locekļu kandidātiem, ir atklājama arī šo personu tsa profesionālā biogrāfija.

*Ventspils nafta aicina akcionārus savlaicīgi padomes locekļu un citu amatpersonu kandidatūras, lai akcionāriem vismaz 14 (četrpadsmit) dienas pirms sapulces būtu iespēja iepazīties ar informāciju par padomes locekļu kandidātiem, kā arī par revīzijas komitejas locekļu kandidātiem, kuru apstiprināšana plānota akcionāru sapulcē. Ventspils nafta aicina akcionārus, publiskojot informāciju par padomes locekļu kandidātiem, atklāt arī šo personu tsa profesionālo biogrāfiju. Līdz ar to, 2010.gadā Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu, ciktāl tas ir atkarīgs no Ventspils nafta Valdes.*

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

*Ventspils nafta neierobežo akcionāru tiesības sapulces laikā konsultēties savā starpā, ja tas nepieciešams kāda lēmuma pieņemšanai vai jautājuma noskaidrošanai, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*



### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (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.

*Lai nodrošinātu raitu akcionāru reģistrāciju sapulcei un savlaicīgi risinātu iespējamās problēmas, Ventspils nafta, izsludinot akcionāru sapulci, nosaka, ka akcionāriem ir jāinformē Ventspils nafta valde par akcionāru pārstāvjiem un pilnvarniekiem, kuri piedalīsies akcionāru sapulcē, iesniedzot pilnvaru vai pilnvarojumu apliecināšu dokumentu kopijas, vismaz 5 (piecas) dienas pirms akcionāru sapulces dienas.*

*Ventspils nafta akcionāru sapulcēs atbilstoši Komerclikumam ievēlēts sapulces vadītājs ierosina noteikt akcionāru sapulces jautājumu apspriešanas un lēmumu pieņemšanas kārtību (reglamentu), kurš ir spēkā tikai tad, ja akcionāru sapulce apstiprina to ar balsu vairākumu, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*2010.gadā Ventspils nafta akcionāru sapulces apmeklēja valdes locekļi un daži no akcionāru sapulcē ievēlamo amatpersonu kandidātiem, tāpēc Ventspils nafta daļēji ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*2010.gada akcionāru sapulcē netika noteikti pārtraukumi, tāpēc Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*Attiecībā uz 2010.gada akcionāru sapulču protokoliem sapulces vadītājs nodrošināja, ka gadījumos, ja kāds no sapulces dalībniekiem pieprasīja, protokolā tika atspoguļotas atsevišķas debātes vai arī protokolam rakstveidā pievienoti akcionāra priekšlikumi vai jautājumi, tāpēc Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

## **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.

*2010.gada akcionāru sapulcē piedalījās Ventspils naftas valdes locekļi, revidents un daži padomes locekļi. Akcionāru sapulcē, kurā tika pārvēlēta padome piedalījās lielākā daļa padomes locekļu kandidātu, tāpēc Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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.

*Skatīt komentāru pie 2.1.punkta. Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 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.

*Skatīt komentāru pie 2.1.punkta. Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

#### B. Valde

Valde ir Emitenta izpildinstitūcija, kura vada un pārstāv Emitentu tā ikdienas darbībā, tādēļ Emitentam jānodrošina, lai valde būtu efektīva, lemt spējīga 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 vadoties no visu akcionāru interesēm un izvairoties no interešu konfliktu rašanās iespējamības.

*Ventspils nafta valde, pieņemot lēmumus, vadās no visu akcionāru interesēm un izvairās no interešu konfliktu rašanās iespējamības, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 valdes pilnvaras nosaka Valdes reglaments, kurš izstrādāts, pamatojoties uz Ventspils naftas statūtiem un Komerclikuma normām. Ventspils naftas Valdes reglaments pieejams Ventspils nafta birojā, bet nav publicēts internetā, līdz ar to Ventspils nafta daļēji ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

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

*2010.gadā Ventspils nafta valde ievēroja saistošos normatīvos aktus, nodrošināja risku pārvaldīšanu un rūpējās Emitenta finansiālo darbību, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 saskaņā ar spēkā esošajām iekšējām procedūrām (piem.: ievērojot Emitenta noteikto personāla politiku; atalgojuma politiku un tml.);
- 3) savlaicīga un kvalitatīva atskaišu sniegšana, nodrošinot arī iekšējās revīzijas veikšanu, un informācijas atklāšanas kontrole.

*Valde 2010.gadā pildīja augstākminētos uzdevumus, izņemot faktu, ka 2010.gadā Ventspils nafta savlaicīgi nepubliskoja auditētu 2009.gada pārskatu, jo tās asociētā sabiedrība akciju sabiedrība „Latvijas kuģniecība” nebija likumā noteiktajā termiņā nesagatavoja un neapstiprināja savu auditēto 2009.gada pārskatu un šis pārskats saturēja būtisku informāciju Ventspils nafta 2009.gada pārskata sagatavošanai, līdz ar to, Ventspils nafta faktiski ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 naftas 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, līdz ar Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

## 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 naftas padome pirms valdes locekļa ievēlēšanas izvērtē, vai valdes locekļa kandidātam ir atbilstoša izglītība un darba pieredze, kā arī nosaka valdes loceklim izvirzāmo prasību apkopojumu. Visi Ventspils naftas valdes locekļi ir ar atbilstošu izglītību un darba pieredzi katrs savā darbības jomā, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 ir ievietojusi augstākminēto informāciju par valdes locekļiem savā mājas lapā internetā, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 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 pārzinā nodoto Emitenta darbības jomu.

*Neviens valdes loceklis Ventspils naftā nav ievēlēts vairāk kā četrus termiņus pēc kārtas, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### 5. Interēsu konfliktu identificēšana valdes locekļu darbībā

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

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

*Pieņemot lēmumus, Ventspils naftas valdes locekļi vadās no Ventspils naftas interesēm un neizmanto Ventspils naftas izvirzītos sadarbības piedāvājumus personīgā labuma gūšanai, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 5.2. Par jebkura interēsu 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 interēsu 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 revidenta pienākumus vai ieņem citu vadošu amatu, kurā atrodas, tam ir iespējams noteikt vai ietekmēt attiecīgās juridiskās personas darbības stratēģiju.

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

## Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

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

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### 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.

### 6. 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.

6.1. 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 naftas padomes funkcijas nosaka Padomes reglaments, kurš izstrādāts, pamatojoties uz Ventspils naftas statūtiem un Komerclikuma normām. Ventspils naftas Padomes reglaments pieejams Ventspils naftas birojā, bet nav ievietots internētā, līdz ar to, Ventspils nafta daļēji ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

6.2. 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 sēžu protokolos.

*2010.gadā Ventspils naftas padome veica pārraudzību, ietverot Ventspils naftas mērķu sasniegšanu, korporatīvo stratēģiju un risku pārvaldi, finanšu atskaišu procesu, un Ventspils naftas darbības veikšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

6.3. 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 jāsažinās 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 uzskata, ka padomes rīcībā 2010.gadā bija visa tās pienākumu veikšanai nepieciešamā informācija, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

6.4. Nosakot padomes funkcijas, būtu jāparedz pienākums katram padomes loceklim sniegt skaidrojumu 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.*

### 7. 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.

7.1. 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 pieprasa un ievieto augstākminēto informāciju par padomes locekļiem mājas lapā internetā, ievērojot Fizisku personu datu aizsardzības likuma noteikumus, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 7.2. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 7.3. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 7.4. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 7.5. 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.

*Ventspils nafta valde aicina savus akcionārus ievērot šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 7.6. 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.

*Ventspils nafta valde aicina savus akcionārus ievērot šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 7.7. 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.

*Ventspils nafta neievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu. Atbilstoši Komerclikumam padomes locekļu kandidātu izvirzīšana un ievēlēšana ir akcionāru sapulces kompetencē.*

- 7.8. 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 nafta valde aicina savus akcionārus ievērot šo korporatīvās pārvaldības principu. Ventspils nafta neievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu, skatīt arī komentāru pie 7.7.punkta.*

### **8. 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.**

- 8.1. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 8.2. Par jebkura interešu 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 interešu 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

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

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

#### 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.

### **9. 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.

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

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

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

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 9.3. 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 ir iecēlusi personu, kura Ventspils naftas 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, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

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

*2010.gadā Ventspils nafta savlaicīgi nepublicēja auditētu 2009.gada pārskatu, jo tās asociētā sabiedrība akciju sabiedrība „Latvijas kuģniecība” nebija likumā noteiktajā termiņā sagatavojusi un apstiprinājusi savu auditēto 2009.gada pārskatu un šis pārskats saturēja būtisku informāciju, kas nepieciešama Ventspils nafta 2009.gada pārskata sagatavošanai.*

*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 izveidotas 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.*

*Līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu, ciktāl tas ir atkarīgs no Ventspils naftas.*

### **10. 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.**

- 10.1. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 10.2. Emitents nodrošina visiem investoriem vienlīdzīgu un ērtu pieeju ar Emitentu saistītai svarīgai informācijai, tai skaitā informācijai par emitenta finansiālo stāvokli, īpašuma struktūru un pārvaldi. Emitents sniedz informāciju skaidrā un viegli saprotamā veidā, atklājot gan ar Emitentu saistīto pozitīvo, gan negatīvo informāciju, tādējādi nodrošinot ieguldītājus ar pilnīgu un vispusīgu informāciju par Emitentu, kas ļautu ieguldītājiem izvērtēt visu informāciju pirms lēmuma pieņemšanas.

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 10.3. IA informācijas aprīte 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 IA informācijas aprīte izmanto gan tehnoloģiju sniegtās iespējas, gan attiecības ar masu medijiem, gan saiknes ar finanšu tirgus dalībniekiem, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

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

- 1) interneta mājas lapas 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 mājas lapas 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;
- 4) 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.;
- 5) mājas lapā ievietotā informācija ir regulāri jāatjauno, un jānodrošina ar Emitentu un tā darbību saistīto jaunu savlaicīga ievietošana. Nav pieļaujams, ka mājas lapā ir atrodama novecojusi informācija, kas var maldināt tās lietotājus;
- 6) pēc mājas lapas 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 ievēro augstākminētos pamatprincipus, veidojot mājas lapas IA sadaļu, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

10.5. Emitentam jānodrošina, lai tā mājas lapas 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;
- 7) Emitenta valdes, padomes nolikums vai cits tam pielīdzināms dokuments, kas regulē to darbību, kā arī Emitenta atalgojuma politika (vai norāde, kur ar to ir iespējams iepazīties) un akcionāru sapulces norises reglaments, ja tāds ir ticis pieņemts;
- 8) informācija par Revīzijas komitejas darba rezultātiem;
- 9) 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;
- 10) Emitenta akcionāri, kuriem pieder vismaz 5% Emitenta akciju, un informācija par akcionāru maiņu;
- 11) Emitenta finanšu pārskati un gada pārskats, kas sagatavoti saskaņā ar tiesību aktos un Biržas noteikumos noteikto kārtību;
- 12) 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.

*Valdes un padomes reglamenti, kā arī informācija par Revīzijas komitejas darba rezultātiem nav publicēti Sabiedrības mājas lapā, tāpēc Ventspils nafta tikai daļēji ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

#### 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.**



## Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

### 11. 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.

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

*Ventspils nafta ir definējusi iekšējās kontroles kārtību, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 11.2. 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 ir definējusi un raksturojusi risku vadības pamatprincipus, līdz ar to Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 11.3. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 11.4. 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 ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

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

*Ventspils nafta iekšējā audīta dienests 2010.gadā veica neatkarīgas pārbaudes, lai novērtētu Ventspils nafta koncerna darbību. Revīzijas laikā, neatkarīgas pārbaudes, lai novērtētu Ventspils nafta koncerna darbību, tai skaitā tās atbilstību Ventspils nafta apstiprinātajām procedūrām, veica akcionāru sapulces apstiprināts revidents, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

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

*Ventspils nafta akcionāru sapulce katru gadu ievēl revidentu nākamajam pārskata gadam, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### 12. Emitenta Revīzijas komiteja

Revīzijas komiteja tiek izveidota ar Emitenta akcionāru sapulces lēmumu, atbilstoši tiesību aktu prasībām nosakot tās darbības principus un atbildības apjomu.

- 12.1. Revīzijas komitejas funkcijas un atbildība būtu nosakāmas komitejas nolikumā vai tam pielīdzinātā dokumentā.

*Revīzijas komisija ir ievēlēta 2010.gadā un tās funkcijas ir noteiktas Finanšu instrumentu tirgus likumā. Šobrīd tiek gatavots nolikums, kurā būs detalizētāk noteiktas Revīzijas komitejas funkcijas, līdz ar to, Ventspils nafta ievēros šo korporatīvās pārvaldības principu nākotnē.*

- 12.2. Lai nodrošinātu efektīvu Revīzijas komitejas darbību vēlams, lai tās sastāvā būtu vismaz trīs locekļi, kuriem ir pietiekamas zināšanas grāmatvedības kārtošā un finanšu pārskatu sagatavošanā, jo viena no Revīzijas komitejas galvenajām darbības jomām ir jautājumi, kuri saistīti ar Emitenta finanšu atskaitēm un kontroli.

*Ventspils naftas revīzijas komitejas sastāvā ir trīs locekļi. 2010.gada 11.novembrī ievēlēja revīzijas komiteju sekojošā sastāvā: Lahsen Idiken, Mikhail Dvorak, Jozef Hubertus Johannes Baardemans. Visiem jaunievēlētajiem revīzijas komitejas locekļiem ir pietiekamas zināšanas grāmatvedības kārtošā un finanšu pārskatu sagatavošanā, līdz ar to, Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 12.3. Visiem Revīzijas komitejas locekļiem ir jābūt pieejamai informācijai par Emitenta lietotajām grāmatvedības uzskaites metodēm. Valde informē Revīzijas komiteju par metodēm, kas tiek lietotas, novērtējot nozīmīgus un neparastus darījumus, kur novērtējumam var tikt piemērotas atšķirīgas metodes, kā arī nodrošina, ka Revīzijas komitejai ir pieejama visa ar tiesību aktiem noteiktā informācija.

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 12.4. Emitentam ir jānodrošina, ka Revīzijas komitejai ir iespējams iegūt no Emitenta amatpersonām, valdes locekļiem un citiem darbiniekiem komitejas darbības nodrošināšanai nepieciešamo informāciju, kā arī tiesības veikt neatkarīgu izmeklēšanu, lai savas kompetences ietvaros atklātu pārkāpumus Emitenta darbībā.

*Ventspils nafta ievēroja šo korporatīvās pārvaldības principu.*

- 12.5. Revīzijas komiteja pieņem lēmumus savas kompetences ietvaros un par savu darbību atskaitās akcionāru sapulcei.

*Nemot vērā, ka Revīzijas komiteja ir ievēlēta tikai 2010. gada novembrī, tā vēl nav atskaitījies par savu darbību akcionāru sapulcei, bet to darīs kārtējā akcionāru sapulcē 2011. gadā.*

#### F. Atalgojuma politika

### 13. Atalgojuma noteikšanas vispārējie principi, veidi un kritēriji

**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, Emitents izstrādā atalgojuma politiku, kurā nosaka valdes un padomes locekļiem piešķiramā atalgojuma vispārējos principus, veidus un kritērijus.**

- 13.1. Emitents izstrādā atalgojuma politiku, kurā norāda vispārējos atalgojuma noteikšanas principus, iespējamās atalgojuma shēmas un citus ar to saistītus būtiskus jautājumus. Neierobežojot to Emitenta pārvaldes institūciju, kas atbildīgas par padomes un valdes locekļu atalgojuma noteikšanu, lomu un darbību, atalgojuma politikas projekta izstrāde ir nododama Emitenta valdes pārziņā, kura tās projekta sagatavošanas laikā konsultējas ar Emitenta padomi.

*Ventspils nafta nav izstrādājusi speciālu atalgojuma politiku. 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, kura šobrīd ir noteikusi, ka padomes locekļi atlīdzību nesaņem. Valdes locekļiem atalgojums tiek noteikts ar Padomes lēmumu.*

- 13.2. Ja atalgojuma politikā nosakot atalgojuma struktūru, tiek paredzēta arī atalgojuma mainīgā daļa, kurā kā atlīdzība paredzētas Emitenta akcijas vai akciju opcijas, tā būtu piesaistāma iepriekš noteiktiem īstermiņa un ilgtermiņa mērķiem. Atalgojuma mainīgās daļas piesaiste tikai īstermiņa rezultātiem neveicinās ieinteresētību uzņēmuma ilgtermiņa izaugsmē un rezultātu uzlabošanā. Atalgojuma apjomam un struktūrai jābūt atkarīgai no uzņēmuma darbības rezultātiem, akciju cenas un citiem ar Emitentu saistītiem notikumiem.

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*

- 13.3. Atalgojuma shēmas, kurās kā atlīdzība paredzētas Emitenta akcijas, teorētiski var radīt zaudējumus Emitenta esošajiem 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.

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*

- 13.4. Ja atalgojuma politikā paredzēta mainīgā daļa, kurā kā atlīdzība paredzētas Emitenta akcijas vai akciju opcijas, ir norādāms, kā apstiprināto atalgojuma shēmu ietvaros ir plānots nodrošināt nepieciešamo Emitenta akciju daudzumu – vai tās tiek plānots iegūt, pērkot regulētā tirgū, vai arī veicot jaunu akciju emisiju.

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 13.5. Izstrādājot atalgojuma politiku un paredzot tādu akciju opciju piešķiršanu, kas dod tiesības iegūt Emitenta akcijas, jāievēro Biržas noteikumos noteiktie akciju opciju piešķiršanas nosacījumi.

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*

- 13.6. Nosakot principus pēc kādiem atalgojums piešķirams padomes un valdes locekļiem ir jāparedz arī vispārējie principi pēc kādiem tiks veikta jebkādu kompensāciju vai cita veida atlīdzības izmaksa, ja tādu vispār plānots piemērot, gadījumos, kad tiek lauzti ar minētajām amatpersonām noslēgtie līgumi.

*Skatīt komentāru pie 13.1.punkta.*

#### **14. Paziņojums par atalgojuma politiku**

**Akcionāriem jābūt nodrošinātiem ar skaidru un izsmeļošu pārskatu par Emitenta pārvaldes institūciju locekļiem piemērojamo atalgojuma politiku. Minētās informācijas publicēšana ļautu esošajiem un potenciālajiem akcionāriem vispusīgi izvērtēt Emitenta pieeju atlīdzības jautājumiem, līdz ar ko reizi gadā Emitenta atbildīgā institūcija sagatavo un publicē Atalgojuma ziņojumu.**

- 14.1. Emitentam ir pienākums publicēt izsmeļošu pārskatu par Emitenta pārvaldes institūciju locekļu atalgojuma politiku - Atalgojuma ziņojumu. Atalgojuma ziņojums var tikt noformēts kā atsevišķs dokuments vai arī iekļauts kā atsevišķa sadaļa Ziņojumā, kuru Emitents sagatavo saskaņā ar šo lēmumu leņķu 9.punkta noteikumiem. Sagatavotais Atalgojuma ziņojums ir ievietojams arī Emitenta mājas lapā internetā.
- 14.2. Atalgojuma ziņojumam jāsaturs vismaz šāda informācija:
- 1) informācija par atalgojuma politikas piemērošanu Emitenta valdes un padomes locekļiem iepriekšējā finanšu gadā, īpaši norādot veiktos būtiskus grozījumus Emitenta atalgojuma politikā salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu;
  - 2) piemērojamā atalgojuma mainīgās un nemainīgās daļas īpatsvars attiecīgajai amatpersonu kategorijai izmaksājamajā atalgojumā;
  - 3) pietiekama informācija par atalgojuma piesaisti darba rezultātiem;
  - 4) informācija par Emitenta politiku attiecībā uz līgumu, kas tiek slēgti ar Emitenta pārvaldes institūciju locekļiem, nosacījumiem (par noslēgto līgumu termiņiem, iepriekšējās paziņošanas termiņiem par līguma darbības pārtraukšanu, tai skaitā līguma pārtraukšanas gadījumā veicamajiem maksājumiem);
  - 5) informācija par piemērojamo prēmiju shēmu un jebkuru citu piešķiramo materiālo labumu galvenajiem parametriem un pamatojumu;
  - 6) apraksts par jebkurām piemērojamām pensiju vai priekšlaicīgas pensionēšanās shēmām;
  - 7) pārskats par katrai personai, kura attiecīgā pārskata gada laikā ieņēmusi padomes vai valdes locekļa amatu, izmaksāto atalgojumu un citiem atalgojuma veidā saņemtiem materiāliem labumiem, iekļaujot tajā vismaz šīs sadaļas 14.5., 14.6. un 14.7. punktā minēto informāciju.

*Ventspils nafta gada pārskatā ir iekļauta informācija par atlīdzības izmaksu padomes un valdes locekļiem. Ventspils nafta nepublicē 14.2.punktā minēto informāciju par katru padomes un valdes locekli atsevišķi, ņemot vērā Latvijas sociāli ekonomisko situāciju, kā arī to, ka šī informācija ir komerciāli jūtīga.*

- 14.3. Lai izvairītos no informācijas dublēšanās, Emitents Atalgojuma ziņojumā var nenorādīt šīs sadaļas 14.2. punkta 1. līdz 7. apakšpunktā prasīto informāciju, ja tā jau ir minēta Emitenta atalgojuma politikā. Šādā gadījumā Atalgojuma ziņojumā dodama atsauce uz atalgojuma politiku un norāde uz to, kur Emitenta atalgojuma politika ir pieejama.

*Skatīt skaidrojumu pie 14.2.punkta.*

- 14.4. Ja emitents uzskata, ka šo ieteikumu 14.2. punktā minētās informācijas publicēšanas rezultātā var tikt atklāta komerciāli jūtīga informācija, kas varētu kaitīgi ietekmēt Emitenta stratēģisko pozīciju, Emitents minēto informāciju neatklāj, minot attiecīgo iemeslu.

*Skatīt skaidrojumu pie 14.2.punkta.*

### Korporatīvās pārvaldības ziņojums (turpinājums)

- 14.5. Attiecībā uz atalgojumu un/vai citiem ienākumiem, par katru padomes un valdes locekli atklājama šāda informācija:
- 1) par pienākumu veikšanu izmaksātās vai pienākošās atlīdzības (algas) kopējo summu pārskata gada laikā;
  - 2) atalgojums un citas priekšrocības, kas saņemtas no jebkura ar Emitentu saistīta uzņēmuma. Šajā punktā lietotais termins „saistīts uzņēmums” atbilst Finanšu instrumentu tirgus likuma 1.pantā dotajam saistīta uzņēmuma termina skaidrojumam;
  - 3) atalgojums, kas izmaksāts peļņas sadales vai prēmiju izmaksas veidā un šādu maksājumu piešķiršanas pamatojumi;
  - 4) samaksa par papildus tiešajiem pienākumiem veikto darbību;
  - 5) kompensācijas un citi maksājumi, kas maksājami vai kurus saņēmis attiecīgajā pārskata gadā amatu atstājušais padomes vai valdes loceklis;
  - 6) kopējā jebkuru materiālo labumu vērtība, kas saņemta kā atalgojums un uz kuru nav attiecināmi iepriekš minētie šī punkta 1) līdz 5) apakšpunkti.

Skatīt skaidrojumu pie 14.2.punkta.

- 14.6. Attiecībā uz akcijām un/vai akciju opcijām vai citām atalgojuma shēmām, saskaņā ar kurām iegūstamas Emitenta akcijas, atklājama šāda informācija:
- 1) pārskata gada laikā Emitenta pārvaldes institūcijas loceklim piešķirto akciju vai akciju opciju, kas dod tiesības iegūt Emitenta akcijas, skaits un to izmantošanas nosacījumi;
  - 2) pārskata gada laikā izmantoto opciju, kas dod tiesības iegūt Emitenta akcijas, skaits, par katru no tām norādot iegūto akciju skaitu un noteikto akcijas cenu vai pārvaldes institūcijas locekļa daļas vērtību ar akcijām saistītajā atalgojuma shēmā pārskata gada beigās;
  - 3) neizmantoto akciju opciju, kas dod tiesības iegūt Emitenta akcijas, skaits uz pārskata gada beigām, līgumā noteikto akcijas cenu, izpildes datumu un galvenos minētās opcijas izmantošanas noteikumus;
  - 4) informāciju par pārskata gada laikā veiktajām izmaiņām piešķirto opciju, kas dod tiesības iegūt Emitenta akcijas, līgumu nosacījumos (piem. veiktas izmaiņas opcijas izmantošanas noteikumos, mainīts opcijas izmantošanas termiņš un tml.).

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*

- 14.7. Attiecībā uz uzkrājumiem vai iemaksām privāto pensiju fondu pensiju plānos, ir atklājama šāda informācija:
- 1) par personas labā pensiju plānā vai plānos Emitenta veikto iemaksu apjomu un pensiju kapitāla izmaksas noteikumiem;
  - 2) par konkrētai personai piemērojamiem dalības, tajā skaitā dalības izbeigšanas noteikumiem attiecīgajā pensiju plānā.

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*

- 14.8. Atalgojuma shēmas, saskaņā ar kurām atalgojums tiek noteikts, piešķirot Emitenta akcijas, akciju opcijas vai jebkādā citā veidā dodot tiesības iegūt Emitenta akcijas, ar savu lēmumu jāapstiprina kārtējai akcionāru sapulcei. Lemjot par atalgojuma shēmas apstiprināšanu, akcionāru sapulce nelemj par tās piemērošanu konkrētām personālījām.

*Ventspils nafta neparedz atlīdzību akciju vai akciju opciju veidā.*