

**PUBLISKĀS AKCIJU SABIEDRĪBAS "VENTSPILS NAFTA"
KONSOLIDĒTAIS 2012.GADA PĀRSKATS**



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Ventpils nafta” akcionāriem

Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā AS „Ventpils nafta” un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) konsolidētajā 2012. gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 19. līdz 80. lappusei, revīziju. Revidētais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2012. gada 31. decembra konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu, 2012. gada konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu, konsolidēto apvienoto ieņēmumu pārskatu, konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā un konsolidēto pārskatu par naudas plūsmām, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo konsolidēto 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 konsolidētajā finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par konsolidētajā finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu konsolidētajā finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu konsolidētā 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 vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī konsolidētā finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

Pamatojums atzinumam ar iebildi

Koncerna pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā 2012. gada un 2011. gada 31. decembrī iekļauj ieguldījumus AS „Latvijas Naftas Tranzīts” attiecīgi LVL 15 996 tūkstošu un LVL 16 100 tūkstošu apmērā. Koncernam nebija pieejama jebkāda finanšu informācija par ieguldījumu un tādejādi tas nevarēja ticami noteikt ieguldījuma patieso vai atgūstamo vērtību šajos finanšu stāvokļa datos. Tā rezultātā mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par ieguldījuma uzskaites vērtību 2012. gada un 2011. gada 31. decembrī. Tādejādi mēs nevarējām noteikt, vai ir nepieciešami jebkādi labojumi ieguldījuma uzskaites vērtībai.

Atzinums ar iebildi

Mūsaprāt, izņemot rindkopā „Pamatojums atzinumam ar iebildi” minēto apstākļu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2012. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2012. gadu, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2012. gada pārskatā no 16. līdz 18. lappusei, un korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2012. gadu un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā, korporatīvās pārvaldības ziņojumā un 2012. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ahmeds Abū Šarhs
(Ahmed Abu Sharkh)
Valdes priekšsēdētājs



Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168

Rīga, Latvija
2013. gada 29. aprīlī

Saturs

Neatkarīgu revidentu ziņojums	2
Informācija par AS “Ventpils nafta”	5
Informācija par akcijām	9
AS “Ventpils nafta” padome	11
AS “Ventpils nafta” valde	14
Paziņojums par vadības atbildību	15
AS “Ventpils nafta” vadības ziņojums	16
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	19
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	20
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	21
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	23
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	24
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	25

Informācija par AS “Ventspils nafta”

Uzņēmuma nosaukums	Ventspils nafta
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Vienotais reģistrācijas numurs, vieta un datums	50003003091 Rīga, 1991. gada 9. maijā, Reģistrēts UR Komercreģistra iestādē 2004. gada 5. augustā
Juridiskā adrese	Vaļņu iela 3-18, Rīga, Latvijas Republika, LV-1050
AS “Ventspils nafta” meitas uzņēmumi	SIA “LatRosTrans” (66%) „LRDS Ilūkste”, Šēderes pag, Ilūkstes novads, LV-5474 SIA “Ventspils nafta termināls” (51%) Talsu iela 75, Ventspils, LV-3602 AS “Latvijas kuģniecība” (49.94%) Elizabetes iela 1, Rīga, LV-1807
Pārskata gads	2012. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenti	SIA „PricewaterhouseCoopers” Kr. Valdemāra iela 21 - 21, Rīga, Latvija, LV - 1010 Licence No. 5 Atbildīgā zvērinātā revidente: Ilandra Lejiņa LR Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 168

Informācija par AS “Ventspils nafta” (turpinājums)

Par uzņēmumu

„Ventspils nafta” (VN) koncerns (AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumi) ir viens no lielākajiem koncerniem Latvijā. Koncerna galvenie uzņēmumi ir naftas un naftas produktu terminālis SIA „Ventspils nafta termināls”, kurš ir lielākais Baltijā; lielākais Latvijas-Krievijas kopuzņēmums Baltijas valstīs SIA „LatRosTrans”, kas nodrošina naftas produktu transportēšanu pa maģistrālo dīzeļdegvielas cauruļvadu un kam pieder arī maģistrālais naftas transporta cauruļvads; kā arī AS „Latvijas kuģniecība”, kam pieder viena no pasaulē lielākajām flotēm vidēja izmēra un *handy* tankkuģu segmentā.

Misija

AS „Ventspils nafta”, kas ir koncerna mātes uzņēmums, misija ir pārvaldīt ieguldījumus visos grupas uzņēmumos, lai nodrošinātu attīstību un augstu investīciju atdevi, nostiprināt koncerna uzņēmumu pozīcijas pasaules tirgū, kā arī maksimāli efektīvi izmantot „Ventspils naftas” unikālos resursus – darbinieku pieredzi un profesionalitāti, labi attīstīto infrastruktūru, modernās tehnoloģijas un izdevīgo ģeogrāfisko atrašanās vietu, lai palielinātu koncerna vērtību.

VN koncerna misija ir nodrošināt transporta infrastruktūru vienai no pasaulē vissvarīgākajām enerģijas izejvielām – naftas produktiem, strādājot ģeogrāfiski izdevīgā un nozīmīgā reģionā starp Rietumeiropu un Austrumeiropu. Apvienojot ilglaičīgu darbinieku pieredzi, kvalitatīvu servisu, attīstītu infrastruktūru un nemitīgu tehnoloģiju modernizēšanu, mēs veicam naftas produktu transportēšanu, uzglabāšanu un sniedzam kuģniecības pakalpojumus: ar rūpēm par izaugsmi, cilvēkiem un iespējami saudzīgu attieksmi pret dabu.

Vīzija

AS „Ventspils nafta”, kas ir koncerna mātes uzņēmums, mērķis ir palielināt ieguldījumu vērtību tās pārvaldītajos uzņēmumos un nodrošināt maksimālu darbības efektivitāti. Uzturēt atklātu savstarpējo dialogu starp akcionāriem, padomi, vadību un visām citām ieinteresētajām pusēm. Nodrošināt mātes uzņēmuma darbības caurspīdīgumu un pārvaldību atbilstoši labas pārvaldības principiem. Prasmīgi paredzēt potenciālos riskus koncerna uzņēmumiem un sagatavot optimālāko koncerna ilgtermiņa rīcības stratēģiju.

VN koncerna mērķis ir kļūt par pasaulē atzītu naftas produktu transportēšanas, uzglabāšanas un kuģniecības grupu – lai „Ventspils naftas” vārds klientiem, sadarbības partneriem un Latvijas iedzīvotājiem simbolizē uzticamību, izcilu pakalpojumu kvalitāti, augstus vides aizsardzības standartus un korporatīvo atbildību.

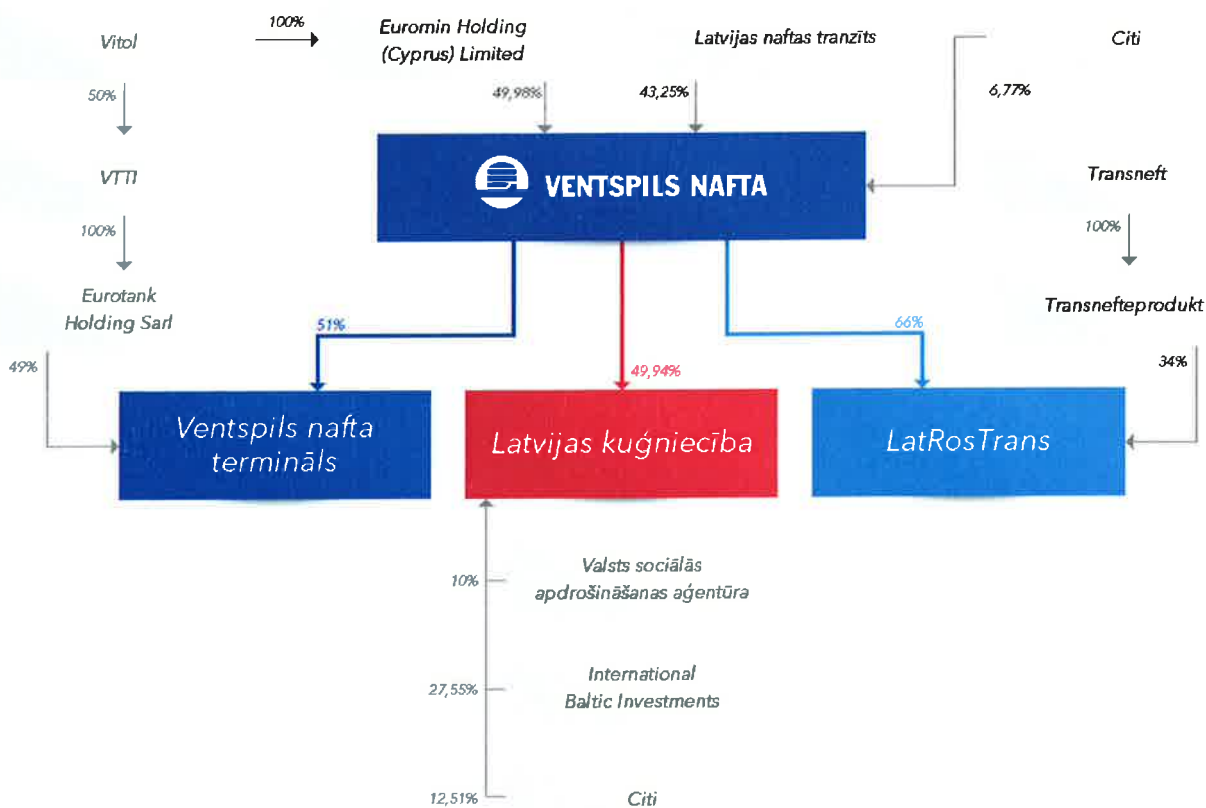
Stratēģija

„Ventspils nafta” koncerna mātes uzņēmuma stratēģija ir uzlabot koncerna uzņēmumu sniegumu, sniedzot konsultācijas saistībā ar nozares politiku un starptautisko tehnoloģisko kompetenci (*know-how*) par naftas pārstrādes un pārdošanas biznesu, organizējot kopējus iepirkumu konkursus un koordinējot uzņēmējdarbību, ieskaitot korporatīvos aizdevumus un komunikācijas politiku. Šai ziņā VN koncerna nodoms ir pilnveidot koncerna darbību, ieviešot labāko uzņēmējdarbības praksi un labus korporatīvās pārvaldības standartus, lai palielinātu Koncerna vērtību akcionāriem.

Informācija par AS “Ventspils nafta” (turpinājums)

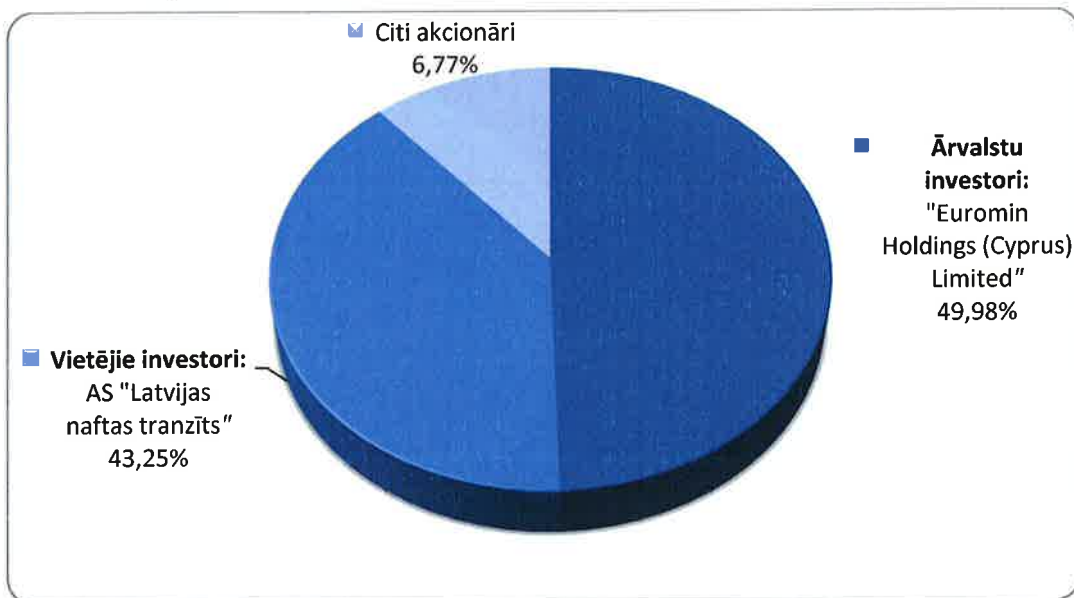
Korporatīvā struktūra

AS „Ventspils nafta” korporatīvā struktūra 2012. gada 31. decembrī.



Akcionāri

Lielākie AS „Ventspils nafta” akcionāri (vairāk nekā 5%) 2012. gada 31. decembrī.



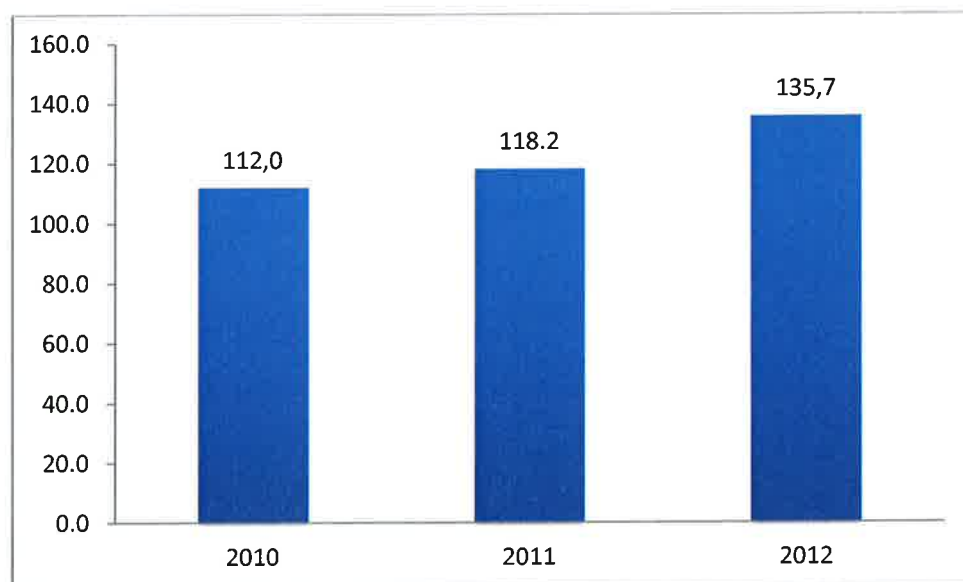
Informācija par AS “Ventspils nafta” (turpinājums)

Galvenie rādītāji

	2008*	2009*	2010*	2010 (korigēts)	2011	2012
Apgrozījums (milj. LVL)	63,12	66,68	53,35	112,02	118,24	135,67
Neto peļņa/ (zaudējumi) (milj. LVL)	27,29	(17,54)	(25,27)	(65,57)	(12,19)	3,87
Bruto peļņa pirms nolietojuma (milj. LVL)	10,57	14,78	21,77	39,55	40,56	50,66
Peļņas/ (zaudējumu) daļa no apgrozījuma	43,2%	(26,3%)	(47,4%)	(58,5%)	(10,3)	2,9%
EBITDA (milj. LVL)	22,56	11,08	23,84	24,05	23,34	40,32
EBITDA daļa no apgrozījuma	35,7%	16,6%	44,7%	21,5%	19,7%	29,7%
EBIT (milj. LVL)	13,2	1,78	14,70	(0,38)	1,10	16,62
Aktīvu atdeve (%)	6,2%	(4,8%)	(7,2%)	(10,4%)	(1,9%)	0,6%
Kapitāla atdeve (%)	6,57%	(4,43%)	(7,19%)	(14,56%)	(2,90%)	0,94%
Peļņa / (zaudējumi) uz akciju (LVL)	0,28	(0,18)	(0,28)	(0,29)	(0,07)	0,04
Likviditātes rādītājs	6,05	12,69	7,20	2,58	3,43	3,66
Dividendes (LVL par akciju)	-	0,48	-	-	-	-

*AS “Ventspils nafta” 2008., 2009. un 2010. gadā tās ieguldījumu AS “Latvijas kuģniecība” klasificēja kā ieguldījumu asociētajā sabiedrībā un novērtēja izmantojot pašu kapitāla metodi.

Koncerna apgrozījums (milj. LVL)



Informācija par akcijām

ISIN	LV0000100816
Biržas kods	VNF1R
Nominālvērtība	1,00 LVL
Kopējais vērtspapīru skaits	104 479 519
Vērtspapīru skaits publiskā apgrozībā	60 598 121
Tirgus	Baltijas Oficiālais saraksts, NASDAQ OMX Riga
Pirmais kotēšanas datums	20.10.1998.
Likviditātes nodrošinātāji	Nav
Indeksi	B2000GI, B2000PI, B2700GI, B2700PI, OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI

Tirdzniecības dati (2012.gada 1.janvāris – 2012.gada 31.decembris)

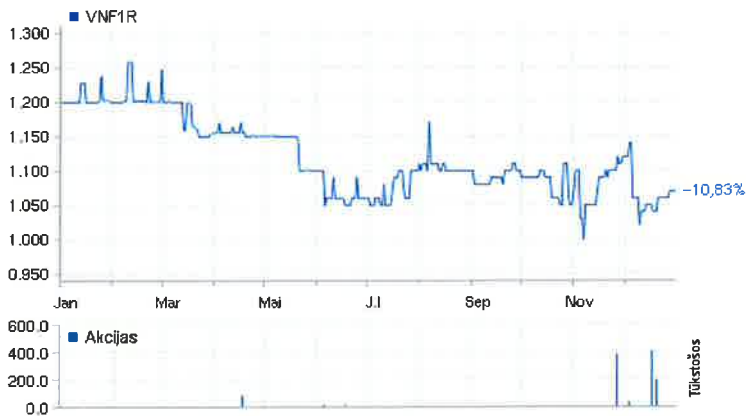
Pirmā	1,200 LVL
Max	1,259 LVL
Min	1,000 LVL
Pēdējā darījuma cena	1,070 LVL
Vidējā	1,12 LVL
Izmaiņas	-10,83 %
Darījumu skaits	1 559
Tirgots akciju skaits	1 222 348
Apgrozījums	1 635 699,12 LVL
Kapitalizācija uz 31.12.2012	111 793 085,33 LVL

Tirdzniecības dati (2008-2012)

Cena	2008	2009	2010	2011	2012
Pirmā, LVL	2,200	0,700	0,920	1,449	1,200
Max, LVL	2,400	1,500	1,890	1,479	1,259
Min, LVL	0,680	0,590	0,910	1,013	1,000
Pēdējā darījuma cena, LVL	0,700	0,940	1,400	1,200	1,070
Skaits	1 439 542	900 402	1 492 345	1 632 287	1 222 348
Apgrozījums, milj. LVL	2,77	0,89	2,22	2,32	1,64
Kapitalizācija, milj. LVL	73,14	98,21	146,27	125,38	111,79

Informācija par akcijām (turpinājums)

Informācija par akciju cenas izmaiņām (LVL) (no 01.01.2012. līdz 31.12.2012)



Informācija par akciju cenas izmaiņām (LVL) (no 01.01.2009. līdz 31.12.2012)



Informācija par akciju cenas izmaiņām salīdzinājumā ar NASDAQ OMX Riga indeksu (no 01.01.2012. līdz 31.12.2012)



Informācijas avots: AS „NASDAQ OMX Riga” mājas lapa www.nasdaqomxbaltic.com

AS “Ventpils nafta” padome

Padomes priekšsēdētājs	Vladimir Egger
Padomes priekšsēdētāja vietnieks	Mikhail Dvorak
Padomes locekļi	Javed Ahmed Rubel Yilmaz Mark Morrell Ware Christophe Theophanis Matsacos Oļegs Stepanovs Igoris Skoks Olafs Berķis Genādijs Ševcovs Ivars Bērziņš

Pēc Koncerna rīcībā esošās informācijas nevienam no padomes locekļiem nepieder vairāk kā 5% tiešas līdzdalības kādā no Koncerna biznesa partneriem, piegādātājiem, klientiem.

Laikā no 2012. gada 1. janvāra līdz 2013. gada 22. aprīlim padomes sastāvā notikušas sekojošas izmaiņas:

Iecelts	Atbrīvots	Vārds, uzvārds	Ieņemamais amats
25/07/2012	-	Oļegs Stepanovs	Padomes loceklis
25/07/2012	-	Igoris Skoks	Padomes loceklis
25/07/2012	-	Olafs Berķis	Padomes loceklis
25/07/2012	-	Genādijs Ševcovs	Padomes loceklis
25/07/2012	-	Ivars Bērziņš	Padomes loceklis
07/07/2010	25/07/2012	Rudolf Meroni	Padomes loceklis
27/07/2011	25/07/2012	David Guy Anstis	Padomes loceklis
27/07/2011	25/07/2012	Jānis Hāze	Padomes loceklis
22/11/2011	25/07/2012	Aivars Gobiņš	Padomes loceklis
22/11/2011	25/07/2012	David Alexander Schlaff	Padomes loceklis

Saskaņā ar 2012. gada 27. februāra un 2012. gada 30. augusta padomes lēmumiem, Vladimir Eggers atkārtoti tika iecelts par padomes priekšsēdētāju un attiecīgi Mihails Dvoraks atkārtoti tika iecelts par padomes priekšsēdētāja vietnieku.

AS „Ventpils nafta” padome (turpinājums)

Padomes locekļu darba pieredzes apraksts



Vladimirs Egers (Vladimir Egger) ir AS „Ventpils nafta” padomes priekšsēdētājs kopš 2010. gada 20. janvāra. Vladimirs Egers ir „Vitol Group” uzņēmuma „VNT SA” galvenais pārstāvis Maskavā. Egeram ir gandrīz 30 gadu darba pieredze izejvielu tirdzniecībā. Pirms pievienošanās „Vitol” bijis Singapūrā un Pekinā (Ķīna) bāzētās sabiedrības „Lukoil Asia Pacific” rīkotājdirektors. Profesionālā izglītība: bakalaura grāds ekonomikā un maģistra grāds uzņēmējdarbības vadībā. Vladimira Egera īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Mihails Dvoraks (Mikhail Dvorak) ir AS „Ventpils nafta” padomes priekšsēdētāja vietnieks kopš 2010. gada 20. janvāra. Viņš ir „Vitol Group” finanšu kontrolieris un finanšu direktors „Vitol Group” uzņēmumos NVS valstīs, Gruzijā un Baltijas valstīs. 2010. gadā AS „Ventpils nafta” vārdā iecelts arī SIA „LatRosTrans” padomes locekļa amatā. Profesionālā izglītība: beidzis Maskavas Valsts valodu universitāti un Starptautisko tiesību un ekonomikas institūtu finanšu un kreditēšanas specialitātē.

Mihaila Dvoraka īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Rubels Jilmazs (Rubel Yilmaz) ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 20. janvāra. Viņš ir VTTI („Vitol Tank Terminals International”) finanšu direktors. Iecelts SIA „Ventpils nafta termināls” padomes locekļa amatā 2010. gada 1. martā. Profesionālā izglītība: Groningenas Universitātē (Nīderlande) ieguvis grādu ekonomikas zinātnē.

Rubela Jilmaza īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Marks Morels Vērs (Mark Morrell Ware) ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 20. janvāra, kā arī „Vitol Group” korporatīvo attiecību direktors. Pirms pievienošanās „Vitol” 28 gadus strādājis kompānijā „BP”, ieņemot amatus dažādās valstīs. No 2002. līdz 2007. gadam bijis „BP” grupas komunikāciju un ārlietu viceprezidents. Profesionālā izglītība: ar izcilību beidzis Daramas universitāti (bakalaura grāds ekonomikā un politikā).

Marka Vēra īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Džaveds Ahmeds (Javed Ahmed) ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 20. janvāra. Šobrīd „Vitol Group” iegādes un ieguldījumu daļas vadītājs, uzņēmumu grupas „Vitol Tank Terminals International” valdes loceklis un uzņēmuma „Blue Knight Energy Partners” valdes loceklis. Profesionālā izglītība: tiesību zinātņu doktora un maģistra grāds biznesa vadībā Hārvardas Universitātē, bakalaura grāds ekonomikā un matemātikā Jēlas Universitātē.

Džaveda Ahmeda īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Kristofs Teofanis Matsakos (Christophe Theophanis Matsacos) ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 17. jūlija. Pievienojies „Vitol” finanšu grupai 2008. gadā. Strādā „Vitol” pārstāvniecības birojā Maskavā un ir atbildīgs par biznesa attīstību Krievijā un NVS valstīs. Pirms darba „Vitol” guvis pieredzi banku sektorā, strādājot „VTB Europe” Londonā (pirms tam „Moscow Narodny Bank”), kur bija atbildīgs par naftas biznesa attīstību un tirdzniecības finansēm Krievijā un bijušajās NVS valstīs.

Kristofa Matsakos īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.

AS „Ventpils nafta” padome (turpinājums)

Padomes locekļu darba pieredzes apraksts (turpinājums)



Oļegs Stepanovs ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2012. gada 25. jūlija. AS „Latvijas kuģniecība” padomes loceklis. No 2006. gada līdz 2011. gadam bijis asociācijas „Transporta un loģistika” viceprezidents, no 2009. gada līdz 2010. gadam AS „Ventpils tirdzniecības osta” padomes priekšsēdētājs. Kopš 2008. gada ir AS „SS&F Group” padomes priekšsēdētājs, bet kopš 2009. gada – AS „Baltic Coal Terminal” padomes loceklis. Profesionālā izglītība: ieguvis ekonomikas zinātņu doktora grādu Tirdzniecības, ekonomikas un ekoloģijas pētījumu institūtā (Ukraina) un beidzis Odesas Jūras inženieru institūtu, Jūras transporta organizēšanas un vadības fakultāti.

Oļega Stepanova īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Igors Skoks ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2012. gada 25. jūlija. Strādājis AS „Ventpils nafta” no 1995. līdz 2002. gadam, ieņemot vadošus amatus uzņēmuma administrācijā, sākot no izpilddirektora ekonomiskajos jautājumos līdz pat valdes priekšsēdētāja amatam. Vairākus gadus darbojies Ventpils ostas valdē, kā arī SIA „LatRosTrans” un AS „Preses nams” padomē. Bijis AS „Aureus” kapitāls padomes priekšsēdētājs.

Profesionālā izglītība: beidzis Latvijas Universitātes Ekonomikas fakultāti.

Igora Skoka īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Olafs Berķis ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2012. gada 25. jūlija. Bijis naftas produktu pārkraušanas termināla AS „Ventbunkers” padomes priekšsēdētājs, AS „Aureus kapitāls” padomes loceklis. Iepriekš darbojies AS „Ventpils nafta” valdē, kā arī SIA „LatRosTrans” padomē. Profesionālā izglītība: beidzis Rīgas jūras skolu kuģa vadītāja specialitātē.

Olafa Berķa īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Genādijs Ševcovs ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2012. gada 25. jūlija. Bijis AS „Ventbunkers” padomes loceklis, AS „Aureus kapitāls” padomes priekšsēdētāja vietnieks. Ir plaša darba pieredze naftas produktu tranzītbiznesā – bijis viceprezidents un tehnoloģiju direktors AS „Ventpils nafta”, padomes loceklis AS „Rietumu cauruļvadu sistēma”, SIA „LatRosTrans” un AS „VB Holdings”, kā arī SIA „Ventpils nafta termināls” tehnoloģiju direktors. Profesionālā izglītība: beidzis I.M.Gubkina vārdā nosaukto Maskavas naftas ķīmijas un gāzes rūpniecības institūtu specialitātē „gāzes un naftas cauruļvadu, gāzes krātuvju un naftas bāzu projektēšana un ekspluatācija”.

Genādijs Ševcova īpašumā ir 2 525 AS Ventpils nafta akcijas.



Ivars Bērziņš ir AS „Ventpils nafta” padomes loceklis kopš 2012. gada 25. jūlija. Ir AS „Latvijas naftas tranzīts” padomes loceklis un SIA „Skonto nafta” pilnvarotais pārstāvis. Profesionālā izglītība: maģistra grāds tiesību zinātnē.

Ivara Bērziņa īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.

AS „Ventpils nafta” valde

Valdes priekšsēdētājs

Simon Boddy

Valdes locekļi

Boris Bednov
Aleksej Tarasov

Nevienam no valdes locekļiem nepieder vairāk kā 5% tiešas līdzdalības kādā no Koncerna biznesa partneriem, piegādātājiem, klientiem.

2012. gada 30. augustā padome atkārtoti ievēlēja Saimonu Bodiju par valdes priekšsēdētāju uz nākamām trim gadiem. Valdes priekšsēdētāja pārvēlēšanas termiņš sākas 2012. gada 15. oktobrī. Laikā no 2012. gada 1. janvāra līdz 2013. gada 22. aprīlim, valdes sastāvā nav notikušas citas izmaiņas.

Valdes locekļu profesionālā darba pieredze



Saimons Bodijs (Simon Boddy) ir AS „Ventpils nafta” valdes priekšsēdētājs kopš 2010. gada 20. janvāra. Naftas industrijā darbojas vairāk nekā 30 gadus. Strādājis enerģētikas kompānijā „Shell” un „BP”. 1989. gadā pievienojies „Vitol Group”, ieņemot vadošus amatus naftas un naftas produktu tirdzniecības, apgādes un ekonomiskajos jautājumos, no 2006. līdz 2008. gadam bijis galvenais pārstāvis „Vitol” Maskavas birojā. Tīcis iecelts par „Vitol Tank Terminals International” valdes locekli, ir arī licencēts advokāts Anglijā. Profesionālā izglītība: zinātniskais grāds matemātikā Oksfordas Universitātē, aspiranta diploms jurisprudencē Anglijas un Velsas Juridiskajā koledžā (College-of-Law) Londonā.

Saimona Bodija īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Boriss Bednovs (Boris Bednov) ir AS „Ventpils nafta” valdes loceklis kopš 2010. gada 28. aprīļa. Profesionālis naftas un tranzīta biznesā – karjeru sācis 1982. gadā kā naftas pārstrādes inženieris, kopš 1993. gada darbojies naftas tirdzniecībā. Kopš 1996. gada vada „Vitol” Lietuvas biroju, kas atrodas Mažeikos. Profesionālā izglītība: absolvējis D. Mendeļejeva ķīmijas tehnoloģijas universitāti Krievijā.

Borisa Bednova īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.



Aleksejs Tarasovs (Aleksej Tarasov) ir AS „Ventpils nafta” valdes loceklis kopš 2011. gada 6. janvāra. Kopš 1986. gada strādājis uzņēmumā Mažeīku nafta. 1997. gadā pievienojās „Vitol” Lietuvas birojam, ieņemot tehniskā speciālista amatu. Galvenās specializācijas jomas: loģistika, transports, produktu uzglabāšana un kvalitātes kontrole. Profesionālā izglītība: grāds inženierzinātnēs Sanktpēterburgas VVMURE akadēmijā (pašlaik – A.S.Popova vārdā nosauktais Jūras radioelektronikas institūts).

Alekseja Tarasova īpašumā nav AS „Ventpils nafta” akciju.

Paziņojums par vadības atbildību

Sekojošais paziņojums, kas ir skatāms kopā ar neatkarīgo revidentu ziņojumu, kas izklāstīts no 2. līdz 3. lappusei, ir sagatavots ar mērķi nošķirt attiecīgi vadības un neatkarīgo revidentu atbildību saistībā ar AS „Ventpils nafta” un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) konsolidēto finanšu pārskatu.

Vadība ir atbildīga par konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu, kuri sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finanšu stāvokli 2012. gada 31. decembrī un tā 2012. gada darbības rezultātiem, naudas plūsmām un pašu kapitāla izmaiņām saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā – SFPS).

Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība ir atbildīga, ka ir:

- izmantojusi un konsekventi pielietojusi atbilstošas grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes;
- atklājusi informāciju, tai skaitā grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes, tādējādi sniedzot atbilstošu, pamatotu, salīdzināmu un saprotamu informāciju;
- atklājusi papildus informāciju, gadījumos, kad saskaņā ar SFPS prasībām tā nav noteikta, taču ir nepieciešama finanšu pārskatu lietotājiem pilnīgai konkrētu darījumu vai notikumu, kas atspoguļoti Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa un darbības rezultātu izpratnei; kā arī
- vadījusies pēc darbības turpināšanas principa.

Tāpat vadība ir atbildīga par:

- efektīvas Koncerna iekšējās kontroles sistēmas noteikšanu, ieviešanu un nodrošināšanu;
- atbilstošu grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli, kā arī būtu pietiekama, lai atspoguļotu, paskaidrotu un atklātu Koncerna darījumus ar atbilstošu precizitāti un atbilstību SFPS;
- pamatotu darbību veikšanu ar mērķi saglabāt Koncerna aktīvu vērtību un savlaicīgu krāpšanas gadījumu un citu neatbilstību novēršanu un atklāšanu.

Valdes vārdā:

Simon Boddy
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

AS “Ventspils nafta” vadības ziņojums

Godātie akcionāri, klienti un sadarbības partneri,

AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumi (turpmāk tekstā – *VN koncerns*) ir viens no lielākajiem koncerniem Latvijā un darbojas naftas produktu transportēšanas un uzglabāšanas nozarē. AS „Ventspils nafta” (turpmāk tekstā – *VN*) pārvalda ieguldījumus meitas sabiedrībās, veicinot koncerna kopējās vērtības un katra atsevišķā meitas uzņēmuma vērtības pieaugumu.

VN koncerns

2012. gadā *VN koncerna* ieņēmumi bija 135,7 milj. LVL, kas ir par 17,4 milj. LVL jeb 14.8% vairāk nekā 2011. gadā. *VN koncerna* bruto peļņa sasniedza 26,97 milj. LVL, pārsniedzot 2011. gada bruto peļņu par 8,65 milj. LVL. *VN koncerna* 2012. gada neto peļņa bija 3,87 milj. LVL, kas vērtējams kā pozitīvs rezultāts iepretim *VN koncerna* zaudējumiem 2011. gadā (12,19 milj. LVL). 2012. gadā uz *VN koncerna* mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā neto peļņa bija 4,08 milj. LVL. *VN koncerna* administratīvās izmaksas 2012. gadā salīdzinājumā ar 2011. gadu bija par 20,38% zemākas. *VN koncerna* kopējos finanšu rezultātus joprojām būtiski ietekmē AS „Latvijas kuģniecība” (*LK*) koncerna zaudējumi no flotes vērtības samazināšanās. *VN koncerna* aktīvi uz 2012. gada 31. decembri sastādīja 607,65 milj. LVL (31.12.2011: 629,48 milj. LVL).

VN Koncerna revidētā konsolidētā peļņa 2012. gadā atšķiras par vairāk nekā 10% no iepriekš publicotās *VN Koncerna* nerevidētās peļņas par 2012. gadu, kas bija 3,226 milj. LVL. Revidētās peļņas pieaugums pret nerevidēto galvenokārt ir saistīts ar AS „Latvijas kuģniecība” aplēšu izmaiņām attiecībā uz uzņēmuma iespējamām saistībām pret trešajām pusēm – izmaksām profesionālo pakalpojumu sniedzējiem un starpību starp Uzņēmumu ienākuma nodokļa avansu 2012. gadam un faktiski aprēķināto Uzņēmumu ienākuma nodokli par 2012. gadu.

Ventspils nafta

2012. gadā *VN* ieņēmumi sastādīja 255 tūkst. LVL, kas ir par 21% mazāk salīdzinājumā ar 2011. gadu. Šie ieņēmumi lielākoties ir no vadības konsultācijām, ko *VN* sniedza *VN koncerna* uzņēmumiem. *VN* finanšu ienākumi 2012. gadā bija 964 tūkst. LVL, jeb par 269 tūkst. LVL mazāk nekā 2011. gadā. Neskatoties uz ienākumu samazināšanos, 2012. gadā *VN* strādāja ar neto peļņu 258 tūkst. LVL apmērā.

VN valde ir ierosinājusi novirzīt 2012. gada neto peļņu uz pārējām rezervēm.

2012. gadā *VN* turpināja strādāt pie izmaksu samazināšanas. *VN* administratīvās izmaksas ir samazinājušās no 1 095 tūkst. LVL 2011. gadā līdz 907 tūkst. LVL 2012. gadā, jeb par 17,2%.

2012. gada sākumā *VN* mainīja savu politiku attiecībā uz *VN koncerna* uzņēmumu finanšu rezultātu konsolidāciju, turpmāk konsolidācijā iekļaujot *LK* finanšu rezultātus.

Uz 2012. gada 31. decembri *VN* reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 104 479 519 LVL, kas sastāv no 104 479 519 akcijām ar nominālvērtību 1 LVL par akciju. Publiskā apgrozībā šobrīd atrodas 60 598 121 akcija, kas tiek kotēta NASDAQ OMX Riga (iepriekšējais nosaukums - Rīgas Fondu birža), un pašlaik ir iekļauta Baltijas Oficiālajā sarakstā. Saskaņā ar 2012. gada 6. novembra ārkārtas akcionāru sapulces lēmumu akcionāri nolēma konvertēt 43 881 398 papīra vārda akcijas par dematerializētajām 43 881 398 uzrādītāja akcijām. 2012. gada 6. novembra ārkārtas akcionāru sapulce arī nolēma iekļaut AS „NASDAQ OMX Riga” Baltijas Oficiālajā sarakstā 43 881 398 *VN* uzrādītāja akcijas, kas iepriekš nebija iekļautas regulētajā tirgū.

AS Ventspils nafta vadības ziņojums (turpinājums)

Ventspils nafta termināls

2012. gadā SIA „Ventspils nafta termināls” (turpmāk tekstā – VNT) palielināja dažādu naftas produktu pārkraušanas apjomus līdz 12,0 milj. tonnu (11,4 milj. tonnu 2011. gadā). Pa dzelzceļu un jūru transportēto produktu pārkraušanas apjomi veidoja 5,5 miljoni tonnu, pa dīzeļdegvielas cauruļvadu – 6,5 miljoni tonnu.

2012. gadā SIA „Ventspils nafta termināls” ieņēmumi pārsniedza 60,4 milj. LVL, bet neto peļņa pārskata periodā sastādīja 10,4 milj. LVL.

LatRosTrans

2012. gadā SIA „LatRosTrans” (turpmāk tekstā – LRT) ir strādājusi ar neto peļņu 11,82 milj. LVL apmērā, bet sabiedrības ieņēmumi bija 12,16 milj. LVL. No 2012. gada peļņas 15,06 milj. LVL ir attiecināmi uz neto ienākumiem no jēlnaftas pārdošanas, atskaitot saistītās izmaksas.

SIA „LatRosTrans” naftas produktu transportēšanas apjoms pārskata gadā sasniedza 6,308 milj. tonnu, kas salīdzinājumā ar 2011. gadu ir pieaudzis par 517 tūkst. tonnu jeb 8,20%.

Latvijas kuģniecība

2012. gadā *LK concerns* ir strādājis ar neto zaudējumiem 34,60 milj. USD apmērā un konsolidētajiem ieņēmumiem 115,56 milj. USD apmērā. Galvenais iemesls, kāpēc *LK concerns* ir strādājis ar būtiskiem zaudējumiem ir flotes vērtības samazināšanās atzīšana.

Attiecību ar investoriem uzlabošana

2012. gadā *VN concerns* ir nopietni strādājis, lai uzlabotu attiecības ar investoriem. Atzīstot agrākās problēmas ar informācijas atklāšanu, tika pieņemts apzināts lēmums kļūt caurspīdīgākiem, tādējādi atklājot milzīgās izmaiņas, kam koncerns gājis cauri pēdējos gados. 2012. gada 28. novembrī koncerna uzņēmumi noturēja otro biznesa stratēģijas prezentāciju, uz kuru bija uzaicināti investori, mediji, valsts pārstāvji un viedokļu līderi. Mātes uzņēmums noturēja arī vebināru (interneta semināru) investoriem un radīja jaunas tīmekļa vietnes visiem koncerna uzņēmumiem, palīdzot sasniegt augstāka līmeņa informācijas atklāšanu un caurspīdīgumu tiešsaistē. Kopš 2012. gada visi koncerna uzņēmumi ir reģistrējušies sociālajos tīklos.

2012. un 2013. gada mērķi

2012. gadam nospraustie *VN* mērķi ir sasniegti – *VN* ir guvis peļņu, Uzņēmuma administratīvās izmaksas saglabātas vēsturiski zemā līmenī un Uzņēmums ir parādījis lielisku uzlabojumu attiecībās ar investoriem, kā arī paaugstinājis caurspīdīguma līmeni.

Uzņēmuma mērķis 2013. gadā ir uzrādīt pozitīvus finanšu rezultātus un turpināt uzlabot tā korporatīvās pārvaldības standartus. Visa *VN koncerna* mērķis ir pabeigt 2013. gadu ar labākiem finanšu rezultātiem nekā 2012. gadā.

Biznesa vide

Mātes uzņēmums darbojas vienīgi Latvijā, sniedzot holdinga uzņēmuma pakalpojumus, taču divi *VN koncerna* uzņēmumi – *LRT* un *VNT*, strādājot Latvijā, nodrošina pārkraušanu naftas produktiem, kas galvenokārt tiek transportēti no Krievijas un Baltkrievijas un tālāk tiek nosūtīti visu pasauli. Tādējādi to uzņēmējdarbību, it īpaši *LRT*, ietekmē naftas produktu piegādes valstu reģionālā politika.

VNT, tāpat kā visi termināļi, ir atkarīgs no pasaules naftas produktu tirgus stāvokļa. *VNT* darbību ietekmē arī dzelzceļu tarifi, un šajā ziņā parādījušās iedrošinošas ziņas, kas norāda, ka reģionālie dzelzceļu tarifi atbildīs Pasaules tirdzniecības organizācijas rekomendācijām, kas, savukārt, ievērojami stimulēs Baltijas valstu tranzītu.

AS “Ventspils nafta” vadības ziņojums (turpinājums)

LK darbojas visā pasaulē, sniedzot kuģniecības pakalpojumus uz vairāk nekā 50 valstīm. Svarīgākais ārējais faktors, kas ietekmē LK darbību ir globālais pieprasījums pēc naftas produktiem, kas ir tieši savstarpēji saistīts ar vispasaules ekonomisko darbību. Tādējādi LK darbības vide ir tieši saistīta ar naftas produktu tirgus attīstību nākotnē, ko ietekmē gan ekonomiskais stāvoklis visā pasaulē, gan starptautiskā un reģionālā politika, kas nozīmē, ka 2013.gadā tas turpinās būt diezgan neparedzams un nepastāvīgs.

Finanšu instrumentu un finanšu riska pārvaldība attiecībā uz AS „Ventspils nafta” koncerna darbību ir atklāta konsolidētā finanšu pārskata 35. pielikumā.

Konsolidētais 2012. gada pārskats ir iesniegts NASADQ OMX Riga, kā arī publicēts AS „Ventspils nafta” interneta mājas lapā www.vnafta.lv.

Valdes vārdā:

Simon Boddy
Akciju sabiedrības „Ventspils nafta”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

Par 2012. gadu

	Pielikums	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Neto apgrozījums	4	135 673	118 241
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(108 702)	(99 924)
Bruto peļņa		26 971	18 317
Vispārējās un administrācijas izmaksas	6	(8 905)	(11 184)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	16 495	10 894
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(1 722)	(7 809)
Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās	10	(15 279)	(14 262)
Finanšu ieņēmumi	11	1 360	3 147
Finanšu izmaksas	11	(10 628)	(10 427)
Peļņa/ (Zaudējumi) pirms nodokļiem		8 292	(11 324)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(4 423)	(862)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		3 869	(12 186)
Attiecināmi uz:			
Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem		4 081	(6 994)
Nekontrolējošo līdzdalību	25	(212)	(5 192)
		3 869	(12 186)
Peļņa/(Zaudējumi) uz akciju (lati uz akciju), attiecināmi uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem:			
		0,04	(0,07)
Peļņa/(Zaudējumi) uz akciju (lati uz akciju)			
		0,04	(0,12)

Pielikums no 25. līdz 80. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:

Simon Boddy
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

Par 2012. gadu

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	3 869	(12 186)
Citi ienākumi/ (izdevumi), kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
- Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas	(2 784)	(52)
- Neto izmaiņas naudas plūsmas riska ierobežošanā	459	788
Pārskata gada citi (zaudējumi)/ ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pēc nodokļiem	(2 325)	736
Kopā apvienotie ienākumi/ (zaudējumi) par pārskata gadu, pēc nodokļiem	1 544	(11 450)
Attiecināmi uz:		
Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem	2 920	(6 626)
Nekontrolējošo līdzdalību	(1 376)	(4 824)
	1 544	(11 450)

Pielikums no 25. līdz 80. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Ventspils nafta” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:

Simon Boddy
Akciju sabiedrības „Ventspils nafta”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

2012. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2012. tūkst. LVL	31.12.2011. tūkst. LVL
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	13	25 252	25 361
Pamatlīdzekļi	14	394 150	401 397
Ieguldījuma īpašumi	15	1 145	883
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	17	7	7
Radniecīgo uzņēmumu parādi	18	47 759	47 759
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	19(a)	23 780	25 753
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi		492 093	501 160
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	20	3 051	2 949
Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi	21	13 381	25 610
Īstermiņa noguldījumi	22	32 512	18 045
Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi	19(b)	15 996	16 100
Nauda un naudas ekvivalenti	23	50 619	33 304
		115 559	96 008
Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai	24	-	32 314
Kopā apgrozāmie līdzekļi		115 559	128 322
Kopā aktīvs		607 652	629 482

Pielikums no 25. līdz 80. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:

Simon Boddy
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

2012. gada 31. decembrī

		31.12.2012.	31.12.2011.
	Pielikums	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pasīvs			
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	25	104 479	104 479
Akciju emisijas uzcenojums		42 343	42 343
Likumā noteiktās rezerves	25	-	715
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve	25	(6 445)	(5 054)
Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve	25	(501)	(731)
Pārējās rezerves	25	119 729	126 008
Pārskata gada peļņa / (zaudējumi)		4 081	(6 994)
Uz koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem attiecināmais pašu kapitāls		263 686	260 766
Nekontrolējošā līdzdalība	25	150 076	151 452
Kopā pašu kapitāls		413 762	412 218
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no bankām	26	141 227	161 678
Finanšu noma	28	12 935	14 021
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	5 028	1 070
Nākamo periodu ieņēmumi	29	2 471	2 623
Atvasinātie finanšu instrumenti	27	643	500
Kopā ilgtermiņa kreditori		162 304	179 892
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no bankām	26	16 570	16 962
Finanšu noma	28	768	687
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	30	11 069	11 498
Nodokļu saistības	31	413	436
Atvasinātie finanšu instrumenti	27	401	963
Nākamo periodu ieņēmumi	29	1 441	5 735
Uzkrājumi	32	924	1 091
Kopā īstermiņa kreditori		31 586	37 372
Kopā kreditori		193 890	217 264
Kopā pasīvs		607 652	629 482

Pielikums no 25. līdz 80. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:

Simon Boddy
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

Par 2012. gadu

		2012	2011
	Pielikums	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa/ (Zaudējumi) pirms nodokļiem		8 292	(11 324)
Naudas korekcijas peļņas / (zaudējumu) pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām:			
Flotes un pārējo pamatlīdzekļu nolietojums	14	23 547	21 267
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	13	130	958
Ieguldījuma īpašumu nolietojums	15	14	14
Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās		-	(11)
Zaudējumi no nefinanšu aktīvu izslēgšanas	8	292	1 765
Valūtas kursa svārstību rezultāts		637	(1 465)
Finanšu ieņēmumi	11	(1 360)	(1 752)
Finanšu izmaksas	11	9 473	10 324
Atzītais nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums	10	15 279	14 262
Finanšu aktīvu patiesās vērtības izmaiņas		-	(11)
		56 304	34 027
Apgrozāmā kapitāla izmaiņas:			
Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru parādu un avansa maksājumu samazinājums/ (pieaugums)		13 808	(10 101)
Krājumu pieaugums		(102)	(967)
Parādu piegādātājiem un citiem kreditoriem (samazinājums)/ pieaugums		(6 050)	2 095
		63 960	25 054
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(846)	(2 282)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		63 114	22 772
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		766	15 749
Pamatlīdzekļu iegāde		(6 727)	(41 498)
Ieņēmumi no finanšu instrumentu pārdošanas		-	1 680
ERAF līdzfinansējums		-	553
Īstermiņa noguldījumu (pieaugums)/ samazinājums		(14 466)	8 974
Izsniegtie aizdevumi		(281)	(293)
Saņemtie procenti		1 408	1 714
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(19 300)	(13 121)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(791)	(559)
Samaksātās dividendes		-	(4 753)
Saņemtie aizņēmumi		1 401	25 616
Atmaksātie aizņēmumi		(17 738)	(16 924)
Samaksātie procenti		(8 750)	(9 426)
Avansā samaksātie finanšu izdevumi		(221)	(686)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(26 099)	(6 732)
Neto naudas un naudas ekvivalentu pieaugums		17 715	2 919
Nauda un naudas ekvivalenti 1. janvārī		33 304	30 756
Nauda un naudas ekvivalentu valūtas kursu svārstību rezultāts		(400)	(371)
Nauda un naudas ekvivalenti 31. decembrī	23	50 619	33 304

Pielikums no 25. līdz 80. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Par 2012. gadu

	Attiecināms uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem						Nekontrolējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls	
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Likumā noteiktās rezerves	Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve	Naudas plūsmas riskā ierobežošanas rezerve	Pārējās rezerves			Kopā
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	
2011. gada 1. janvārī	104 479	42 343	715	(5 029)	(1 124)	126 008	267 392	161 029	428 421
Pārskata gada zaudējumi Citi ienākumi/ (zaudējumi), kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	-	-	(6 994)	(6 994)	(5 192)	(12 186)
	-	-	-	(25)	393	-	368	368	736
Kopā apvienotie (zaudējumi)/ ienākumi Dividendes	-	-	-	(25)	393	(6 994)	(6 626)	(4 824)	(11 450)
	-	-	-	-	-	-	-	(4 753)	(4 753)
2011. gada 31. decembrī	104 479	42 343	715	(5 054)	(731)	119 014	260 766	151 452	412 218
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi) Citi (zaudējumi)/ ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	-	-	4 081	4 081	(212)	3 869
	-	-	-	(1 391)	230	-	(1 161)	(1 164)	(2 325)
Kopā apvienotie ienākumi/ (zaudējumi) Likumā noteikto rezervju pārklasifikācija	-	-	-	(1 391)	230	4 081	2 920	(1 376)	1 544
	-	-	(715)	-	-	715	-	-	-
2012. gada 31. decembrī	104 479	42 343	-	(6 445)	(501)	123 810	263 686	150 076	413 762

Pielikums no 25. līdz 80. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārēja informācija

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

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

Nākamajā tabulā sniegts kopsavilkums par Koncerna līdzdalību konsolidētajos uzņēmumos:

Uzņēmuma nosaukums:	31.12.2012.	31.12.2011.	Juridiskā adrese
<u>AS „Ventspils nafta” meitas uzņēmumi</u>			
SIA „LatRosTrans”	66%	66%	LRDS „Ilūkste” Šēderes pagasts, Ilūkstes novads, Latvija, LV -5474
SIA „Ventspils nafta termināls”	51%	51%	Talsu iela 75, Ventspils, Latvija, LV-3602
AS „Latvijas kuģniecība”	49,94%	49,94%	Elizabetes iela 1, Rīga, Latvija, LV-1807

Koncerna uzņēmumu galvenie darbības veidi 2012. un 2011. gadā:

LatRosTrans – naftas produktu transportēšana pa cauruļvadiem;

Ventspils nafta termināls – naftas un naftas produktu pārkraušana, uzglabāšana un to piegāde pa dzelzceļu;

Latvijas kuģniecība – jūras kuģniecība.

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar 2013. gada 22. aprīļa valdes lēmumu.

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

2.1 Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus un pārdošanai turētus aktīvus, kas atspoguļoti to patiesajā vērtībā.

Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotā valūta un vienības

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.1 Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes (turpinājums)

Atbilstības apliecinājums

AS „Ventspils nafta” un visu tās meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Izmaiņas grāmatvedības standartos

Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušās spēkā 2012. gadā, bet neattiecas uz Koncerna darbību un tiem nav ietekmes uz šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Grozījumi 7. SFPS „Finanšu instrumenti: Atklājamā informācija” par aktīvu nodošanu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Grozījumi 1. SFPS „Pirmreizējā piemērošana” par noteiktiem datumiem un hiperinflāciju (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Grozījumi 12. SGS „Uzņēmumu ienākuma nodoklis” attiecībā uz atlikto nodokli (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Izdotie, bet vēl spēkā neesošie standarti

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Koncerns vēl nav novērtējis šo standartu ietekmi.

Grozījumi 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 1. SGS „Atspoguļošana Finanšu pārskatos” attiecībā uz apvienoto ienākumu pārskatu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk, apstiprināti ES 2012. gada jūnijā);

9. SFPS „Finanšu instrumenti 1. daļa: Klasifikācija un novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES).

10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

11. SFPS „Vienošanās par sadarbību” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

12. SFPS „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.1 Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes (turpinājums)

Izdotie, bet vēl spēkā neesošie standarti (turpinājums)

Grozījumi 10., 11. un 12. SFPS piemērošanā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

13. SFPS „Patiesās vērtības novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

27. SGS (pārskatīts 2011. gadā) „Atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

28. SGS (pārskatīts 2011. gadā) „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 7. SFPS „Finanšu instrumenti: Atklājamā informācija” par finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

Grozījumi 32. SGS „Finanšu instrumenti: Informācijas uzrādīšana” par finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk, apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

Grozījumi 1. SFPS „Pirmreizējā piemērošana” par valdību aizdevumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti ES).

Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (izdoti 2012. gada maijā; lielākā daļa uzlabojumu ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti ES):

- 1. SFPS „Standartu piemērošana pirmo reizi”;
- 1. SGS „Finanšu pārskatu sagatavošana”;
- 16. SGS „Pamatlīdzekļi”;
- 32. SGS „Finanšu instrumenti: Informācijas uzrādīšana”;
- 34. SGS „Starpposma finanšu informācija”.

Grozījumi 10. SFPS, 12. SFPS un 27. SGS attiecībā uz ieguldījumu uzņēmumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti ES).

20. SFPIK „Atkritumu novākšanas izmaksu uzskaitē ražošanas posmā atklātajos karjeros” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi

Konsolidācija

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumu - SIA „Ventspils nafta termināls”, SIA „LatRosTrans” un AS „Latvijas kuģniecība” darbības rezultātus par gadu, kas noslēdzās 2012. gada 31. decembrī.

Meitas uzņēmumi 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. Koncerns izvērtē kontroles esamību uzņēmumos, kuros tam pieder mazāk nekā 50% balsstiesību tomēr tam ir pietiekama kontrole, lai pieņemtu finanšu un saimnieciskus lēmumus, balstoties uz *de facto* kontroles esamību.

Koncerns periodiski izvērtē, kā nozīmīgas izmaiņas meitas uzņēmumu darbībā ietekmē Koncerna konsolidēto finanšu stāvokli un rezultātus. Jebkādas nelabvēlīgas izmaiņas AS „Latvijas kuģniecība” darbībā atstās būtisku ietekmi uz Koncerna konsolidētajiem rezultātiem, taču tām nebūs būtiska ietekme uz Koncerna spēju turpināt uzņēmējdarbību (skatīt 2.3. pielikumu).

Meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu, par kuru sagatavots Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskats, un piemērojot tādas pašas uzskaites politikas. Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējie norēķini, ieņēmumi un izmaksas, nerealizētā peļņa un zaudējumi, kā arī dividendes, kas izriet no Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējiem darījumiem ir pilnībā izslēgti.

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

Zaudējumi tiek attiecināti uz nekontrolējošo līdzdalību pat tādā gadījumā, ja tādēļ šis nekontrolējošās līdzdalības ieguldījums 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 valūtas pārrēķināšanas starpības;
- atzīst saņemtās atlīdzības patieso vērtību;
- atzīst paturētos ieguldījumus atbilstoši to patiesajai vērtībai;
- atzīst jebkādus 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.

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nosakāmas kā kopsumma, 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 identificējamajos neto aktīvos. Iegādes izmaksas tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība (turpinājums)

Koncernam iegādājoties kādu uzņēmumu, tas novērtē iegādātos finanšu aktīvus un pārņemtās saistības, lai tos atbilstoši klasificētu vai atzītu. Klasificēšanu vai atzīšanu pircējs veic, pamatojoties uz līgumu nosacījumiem, ekonomiskajiem apstākļiem un citiem attiecināmajiem nosacījumiem iegādes datumā. Ja uzņēmējdarbības apvienošana tiek veikta pakāpeniski, pircēja jau iepriekš iegādāto daļu līdzdalības 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 peļņu vai zaudējumus atzīstot vai nu peļņā vai zaudējumos, vai arī citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja iespējamā atlīdzība klasificēta kā pašu kapitāla instruments, tā netiek pārvērtēta, līdz tā pilnībā netiek nokārtota, apmaksu uzskaitot pašu kapitālā.

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksāto atlīdzību un atzīto nekontrolējošo līdzdalību 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 Koncerna naudu ienesošu 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.

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. Iekļautā nemateriālās vērtības daļa netiek nedz amortizēta, nedz atsevišķi pārbaudīta iespējamā vērtības samazināšanās.

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

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.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

Pēc pašu kapitāla metodes piemērošanas Koncerns nosaka, vai nepieciešams atzīt Koncerna ieguldījumu asociētajā uzņēmumā vērtības samazināšanos. Katra gada beigās 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 tā bilances 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 bilances vērtību būtiska ietekmes zaudēšanas brīdī un atlikušo ieguldījumu patieso vērtību un atsavināšanas ieņēmumiem Koncerns atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi, kas klasificēti kā aktīvi turēti pārdošanai, tiek novērtēti zemākajā no to uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas. Ilgtermiņa ieguldījumi tiek klasificēti kā turēti pārdošanai, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta caur pārdošanas darījumu, nevis turpinot tos izmantot uzņēmuma saimnieciskajā darbībā. Šis nosacījums tiek uzskatīts par izpildītu tikai tadā gadījumā, ja pārdošana iespējama ar lielu varbūtību un attiecīgais aktīvs ir pieejams tūlītējai pārdošanai tā pašreizējā stāvoklī. Jābūt vadības lēmumam pārdot aktīvu vai atsavināšanas grupu, un jāplāno, ka pārdošanas darījums tiks pabeigts viena gada laikā pēc klasifikācijas datuma.

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

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

AS „Ventspils nafta”, SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta termināls” funkcionālā un uzskaitē izmantotā valūta ir lati (LVL), bet AS „Latvijas kuģniecība” funkcionālā valūta ir ASV dolāri (USD).

Darījumi ārvalstu valūtās sākotnēji tiek uzskaitīti funkcionālajā valūtā. Monetārie līdzekļi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti latos pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Nemonetārie līdzekļi un saistības, kas tiek uzskaitīti pēc to sākotnējās vērtības un izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārvērtēti latos pēc darījuma veikšanas dienas valūtas kursa.

Vīsu Koncerna uzņēmumu rezultātu un finanšu pārskatu atspoguļošanu pārskatu sagatavošanas valūtā, kuru funkcionālā valūta atšķiras no pārskatu sagatavošanas valūtas, ir veikta šādi:

- finanšu aktīvi un saistības finanšu stāvokļa pārskatā ir pārvērtēti, izmantojot valūtas kursu pārskata gada beigās;
- ieņēmumi un izmaksas, kas atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir pārvērtēti, izmantojot pārskata gada vidējo valūtas kursu, un;
- starpības, kas radušās valūtas kursu svārstību rezultātā, tiek atzītas atsevišķā apvienotā ienākumu pārskata postenī.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

Finanšu pārskatu sagatavošana LVL ir veikta izmantojot sekojošus Latvijas Bankas noteiktos valūtas kursus:

		31.12.2012.	31.12.2011.
Pārskata gada beigās	USD/LVL	0,531000	0,544000
	EUR/LVL	0,702804	0,702804
Vidējais kurss pārskata periodā	USD/LVL	0,546937	0,505410
	EUR/LVL	0,702804	0,702804

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā kādā to iespējams pamatot noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Koncerns gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās atlīdzības patiesajā vērtībā, atskaitot ar pārdošanu saistītās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. Koncerns izvērtē savus ieņēmumu gūšanas darījumus atbilstoši noteiktiem kritērijiem, lai noteiktu, vai tas darbojas kā galvenais uzņēmums vai aģents. Koncerns uzskata, ka visos ieņēmumu gūšanas darījumos tas darbojas kā galvenais uzņēmums. Pirms ieņēmumu atzīšanas jābūt izpildītiem šādiem atzīšanas nosacījumiem:

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no naftas produktu transportēšanas pa cauruļvadiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Naftas un naftas produktu pārkraušana

Ieņēmumi no naftas produktu pārkraušanas un attiecīgās izmaksas tiek atzītas atbilstoši attiecīgā pakalpojuma izpildes apjomam gada beigās.

Preču pārdošana

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

Reisu ieņēmumi

Ieņēmumus no laika nomas līgumiem un berbouta nomas līgumiem, kas pēc savas būtības atbilst operatīvajai nomai, tiek atzīti pēc lineārās metodes katra nomas līguma perioda laikā. Ieņēmumi no reisu nomas tiek atzīti pēc to procentuālās izpildes, kas noteikta katram individuālajam reisam. Procents ir aprēķināts, pamatojoties uz paredzamo reisā pavadīto kopējo dienu skaitu.

Procentu ieņēmumi

Procentu ieņēmumus uzskaita, izmantojot faktisko procentu likmi. Procentu ieņēmumi no termiņdepozītiem un naudas atlikumiem tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī Finanšu ieņēmumi.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividendes.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Valsts dotācijas

SIA *Ventspils nafta termināls* ir tiesības uz Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) dotācijām, ko pārrauga Eiropas Savienības Eiropas Komisija, piedaloties Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai. Dotācijas attiecas uz noteiktiem ieguldījumu projektiem. SIA *Ventspils nafta termināls* veic ieguldījumus saskaņotajos projektos un pēc tam saņem daļēju atlīdzinājumu dotāciju veidā.

Valsts dotācijas sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, ja ir pamatota pārlicība, ka dotācija tiks piešķirta un ka uzņēmums izpildīs visus piemērotos nosacījumus. Valsts dotācijas attiecībā uz izmaksām tiek atliktas un atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā laika periodā, kurā tiek atzītas ar dotācijām kompensējamās izmaksas. Valsts dotācijas attiecībā uz pamatlīdzekļiem un aprīkojumu tiek iekļautas īstermiņa un ilgtermiņa saistībās kā nākamo periodu ieņēmumi, un tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā.

Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata un iepriekšējiem periodiem tiek aprēķinātas kā summas, kas atgūstamas no nodokļu administrācijas vai maksājamas tai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstīs, kurās Koncerns darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas attiecas uz tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem, tiek atzīts pašu kapitālā, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Vadība periodiski izvērtē nodokļu deklarācijas pozīcijas saistībā ar notikumiem, kurās piemērojamos nodokļu noteikumus iespējams interpretēt, un izveido uzkrājumus, ja nepieciešams.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no mainīgajām atšķirībām starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi.

Atliktā ienākuma nodokļa saistības tiek atzītas par visām mainīgajām atšķirībām, izņemot:

- ja atliktā ienākuma nodokļa saistības izriet no nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas vai 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 apliekamām mainīgajām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos, kur īslaicīgo atšķirību izlīdzināšanās laiks var tikt kontrolēts, un ir ticams, ka tuvākajā nākotnē mainīgās atšķirības neizlīdzināsies.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām mainīgajām 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 mainīgās atšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus, izņemot:

- ja ar atskaitāmajām mainīgajām 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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Nodokļi (turpinājums)

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām mainīgajām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, atliktā ienākuma nodokļa aktīvi ir atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka mainīgās atšķirības tuvākajā nākotnē izlīdzināsies un ka būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru šīs atskaitāmās mainīgās 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 neiekļautiem posteņiem, arī netiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atliktā nodokļa posteņi atkarībā no to pamatojošajiem darījumiem tiek atzīti vai nu citos ieņēmumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai arī 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.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos, pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi, aizdevumi un debitoru parādi. 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 patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos.

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos ietver tirdzniecībai turētus finanšu aktīvus. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā tirdzniecībai turēti ieguldījumi, ja tie iegādāti pārdošanas vai atpirkšanas vajadzībām tuvākajā laikā. Šajā kategorijā ietilpst Koncerna atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti riska ierobežošanas uzskaites mērķiem saskaņā ar SGS 39 prasībām. Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos, finanšu stāvokļa pārskatā tiek atspoguļoti patiesajā vērtībā.

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 faktisko 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” no naudas un naudas ekvivalentiem un postenī „Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi” no citiem aizdevumiem un debitoriem. Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”. Savukārt vērtības samazināšanās zaudējumi, kas attiecas uz debitoriem, kas radušies saimnieciskās darbības rezultātā, tiek atzīti postenī „Pārdošanās produkcijas ražošanas izmaksas”.

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu instrumenti, kas ir klasificēti šajā kategorijā vai arī nav klasificēti nevienā citā kategorijā. Tie tiek atspoguļoti ilgtermiņa aktīvos, ja vien ieguldījumam nav noteikts beigu termiņš vai vadība neplāno atbrīvoties no šiem ieguldījumiem 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām. Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā. Visa peļņa vai zaudējumi no pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu patiesās vērtības izmaiņām tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā, izņemot dividendes, kas saņemamas no pārdošanai pieejamiem pašu kapitāla instrumentiem, kas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividenžu maksājumus un zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas savukārt tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nekotētie pašu kapitāla instrumenti, kuru patiesā vērtība nevar tikt ticami noteikta, tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no to vērtības samazināšanās.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Finanšu aktīvi

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.

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 pārbaudāma 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.

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā

Attiecībā uz finanšu aktīviem, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā, Koncerns vispirms izvērtē, vai objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi pastāv attiecībā uz katru atsevišķi nozīmīgu finanšu aktīvu individuāli, un aktīvu grupā attiecībā uz finanšu aktīviem, kuri nav nozīmīgi katrs atsevišķi. Ja Koncerns nosaka, ka individuāli novērtētam finanšu aktīvam, vienalga atsevišķi nozīmīgam vai ne, šādu vērtības samazināšanās pierādījumu nav, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un nosaka, vai attiecībā uz šo grupu kopumā pastāv kādas vērtības samazināšanās pazīmes. Aktīviem, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

Ja nepastāv nekādi objektīvi pierādījumi, tam, ka aktīva vērtība ir samazinājusies, vērtības samazināšanās zaudējumi tiek aprēķināti kā starpība starp attiecīgo aktīvu uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (izņemot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies). Aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība tiek diskontēta, izmantojot finanšu aktīvu sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja aizdevumam ir mainīga procentu likme, vērtības samazināšanās zaudējumu noteikšanā izmantotā diskonta likme ir pašreizējā efektīvā procentu likme.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Finanšu aktīvi (turpinājums)

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā (turpinājums)

Aktīva finanšu vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summa tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Procentu ieņēmumus turpina uzkrāt atbilstoši samazinātajai uzskaites vērtībai, piemērojot procentu likmi, kas izmantota nākotnes naudas plūsmu diskontēšanā, lai noteiktu vērtības samazināšanās zaudējumus. Procentu ieņēmumi tiek uzskaitīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā daļa no finanšu ieņēmumiem. Aizdevumi kopā ar attiecīgajiem uzkrājumiem tiek norakstīti, kad to atgūstamību nav iespējams pamatoti prognozēt un visi nodrošinājumi ir realizēti vai nodoti Koncernam. Ja nākamajā gadā aplēstie zaudējumi no vērtības samazināšanās palielinās vai samazinās tādu notikumi ietekmē, kas notikuši pēc vērtības samazināšanās atzīšanas, iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek palielināti vai samazināti, koriģējot uzkrājumu kontu.

Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

Attiecībā uz pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem, Koncerns katra pārskata gada beigās izvērtē, vai pastāv objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi tam, ka kāda ieguldījuma vai ieguldījumu grupas vērtības ir samazinājusies. Pārdošanai pieejamo pašu kapitāla instrumentu gadījumā šādi objektīvi pierādījumi ietver būtisku vai ilgstošu attiecīgā ieguldījuma patiesās vērtības samazināšanos zem tā sākotnējās vērtības. Ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, kumulatīvie zaudējumi, kas noteikti kā starpība starp iegādes vērtību un pašreizējo patieso vērtību, atskaitot jebkādus zaudējumus no šī ieguldījuma vērtības samazināšanās, kas jau iepriekš atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek izslēgti no apvienotā ienākuma pārskata un atzīti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pašu kapitāla instrumentu vērtības samazināšanās zaudējumi netiek reversēti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nekotētiem kapitāla instrumentiem, kas tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, gadījumos, ja to patieso vērtību nevar ticami novērtēt, un ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ir radušies zaudējumi no vērtības samazināšanās, tad zaudējumu no vērtības samazināšanās summa ir vienāda ar starpību starp finanšu aktīva uzskaites vērtību un tā pašreizējo aplēsto nākotnes naudas plūsmu, kas diskontēta ar pašreizējo tirgus kapitalizācijas likmi līdzīgam finanšu aktīvam. Šādi zaudējumi no vērtības samazināšanās netiek reversēti.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Saskaņā ar SGS 39 finanšu saistības tiek klasificētas kā finanšu saistības to amortizētajā vērtībā un 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 darbuņēmējiem un citi kreditoru parādi, banku kredītlīnijas, aizņēmumi un atvasinātie finanšu instrumenti.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Finanšu saistības amortizētajā vērtībā:

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu saistības tiek atspoguļotas to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot faktisko procentu likmi.

Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādus 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 izmaksas”.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Finanšu saistības (turpinājums)

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.

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un neto summā tiek uzrādīti konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā tikai tad, ja Koncerns ir juridiski tiesīgs veikt atzīto summu ieskaitu un ir nodoms norēķināties neto summā vai vienlaicīgi realizēt aktīvus un nokārtot saistības.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Aktīvos tirgos tirgotu finanšu instrumentu patieso vērtību nosaka katra pārskata perioda beigās, izmantojot kotētās tirgus cenas vai tirgotāju noteiktās cenas, 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, atsauces 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 papildus informācija par novērtēšanas principiem ir sniegta 19. pielikumā.

Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošana

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Procentu likmju risku ierobežošanai Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā procentu likmju mijmaiņas līgumus. Šādi atvasinātie finanšu instrumenti sākotnēji tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā atvasinātā instrumenta līguma noslēgšanas brīdī, un turpmāk tie tiek pārvērtēti to patiesajā vērtībā. Atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā finanšu aktīvi, ja to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā finanšu saistības, ja to patiesā vērtība ir negatīva.

Peļņa vai zaudējumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām tiek atspoguļota tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot efektīvo no naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenta gūto peļņas vai zaudējumu daļu, kas tiek atzīta citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Koncerns izmanto atvasinātos finanšu instrumentus naudas plūsmas riska ierobežošanas nolūkā, kas saistīts ar atzītām saistībām.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošana (turpinājums)

Sākotnējā atzišana un novērtēšana (turpinājums)

Uzsākot riska ierobežošanas attiecības, Koncerns formāli nosaka un dokumentē riska ierobežošanas attiecības, kurām Koncerns vēlas piemērot riska ierobežošanu, kā arī riska pārvaldības mērķi un riska ierobežošanas uzņemšanās stratēģiju. Šī dokumentācija ietver riska ierobežošanas instrumenta, pret risku nodrošinātā posteņa vai darījuma identificēšanu, ierobežotā riska veidu, kā arī to, kā uzņēmums novērtēs riska ierobežošanas instrumenta efektivitāti, kompensējot pakļautību uz ierobežoto risku attiecināmām izmaiņām pret risku ierobežotā posteņa patiesajā vērtībā vai naudas plūsmās, kas attiecināmas uz ierobežoto risku. Tiek sagaidīts, ka šādi risku ierobežojumi būs īpaši efektīvi, lai panāktu uz ierobežoto risku attiecināmo patiesās vērtības vai naudas plūsmu patiesās vērtības kompensēšanu, un tiek pastāvīgi aplēsts, lai noteiktu, ka tie ir bijuši patiesi efektīvi visos finanšu pārskata periodos, kuros riska ierobežošana tikusi noteikta.

Naudas plūsmas riska ierobežošana

Efektīvā riska ierobežošanas instrumenta peļņas vai zaudējumu daļa tiek atzīta kā citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet jebkura neefektīvā daļa tiek nekavējoties atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Summas, kas atzītas kā citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek pārnestas uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu, ja pret risku nodrošinātais darījums ietekmē peļņu vai zaudējumus, piemēram, ja tiek atzīti pret risku nodrošinātie finanšu ienākumi vai finanšu izmaksas. Ja riska ierobežojošā instrumenta termiņš beidzas vai tas tiek pārdots, izbeigts vai izmantots bez aizstāšanas vai atkārtota ieguldījuma, vai ja tas vairs netiek klasificēts kā riska ierobežošanas instruments, jebkādas visu uzkrāto patiesās vērtības izmaiņu summas, kas iepriekš atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā, paliek apvienotajā ienākumu pārskatā līdz brīdim, kad prognozētais darījums vai stingrā apņemšanās ietekmē peļņu vai zaudējumus.

Īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācija

Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav efektīvi riska ierobežošanas instrumenti, tiek klasificēti kā īstermiņa un ilgtermiņa atvasinātie finanšu instrumenti vai sadalīti īstermiņa vai ilgtermiņa daļā, izvērtējot attiecīgos faktus un apstākļus (proti, attiecīgās līgumā paredzētās naudas plūsmas).

Atvasinātie finanšu instrumenti, kas ir paredzēti kā faktiski un ir faktiski riska ierobežošanas instrumenti, tiek klasificēti atbilstoši pret attiecīgā risku ierobežotā posteņa klasifikācijai. Atvasinātais finanšu instruments tiek sadalīts īstermiņa un ilgtermiņa daļā tikai tad, ja šāds iedalījums var tikt pietiekami pamatots.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

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 ilgtermiņa ieguldījumu 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 aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un piemērojot šādas nolietojuma likmes:

Ēkas un cauruļvadu sistēmas	5 – 80 gadi
Iekārtas un mašīnas	2 – 30 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 10 gadi
Flote	25 gadi

Flote

Flotes nolietojums tiek aprēķināts samazinot kuģa bilances vērtību, no kuras atskaitīta aplēstā lūžņu vērtība 239 LVL apmērā (2011. gadā - 245 LVL) par kravnesības tonnu.

Jauno vai jauniegādāto kuģu iegādes vērtības daļa, kas attiecināma uz sausā doka izmaksām tiek norakstīta periodā līdz nākamajam paredzētajam sausā doka remontam.

Kuģim nepieciešams veikt plānoto sausā doka remontu, lai aizstātu atsevišķas komponentes, veiktu kapitālremontu un citu sastāvdaļu apkopi, ko nevar veikt, kamēr kuģis atrodas darbībā. Klasificēšanas sabiedrības ik gadu veic kuģa apsekošanu, katru otro vai trešo ikgadējo apskati veicot detalizētāku (*Intermediate Survey*) un katru piekto ikgadējo apsekošanu veicot visplašāk (*Special Survey*). Pārbaudes cikls atsākas pēc katra piektā gada īpašā apsekojuma (*Special Survey*).

Ik pēc 60 mēnešiem kuģim parasti jāiziet īpašais apsekojums (*Special Survey*), kas ietver pārbaudi detaļām, kas atrodas zem ūdens (*Bottom Survey*). Sausā doka apsekojumi ir veicami divas reizes piecu gadu pārskata cikla laikā, ar ne vairāk par 36 mēnešu pārtraukumu starp tām, zem ūdens apsekošanai un remontiem, kas nepieciešami saistībā ar apsekošanām. Apsekošana uz ūdens ir arī pieļaujama laikā, kad kuģis atrodas sausā doka vietā veicot ikgadējo apskati (*Intermediate Survey*), lai gan kuģim būtu jāveic sausais doks sakarā ar īpašo apsekojumu (*Special Survey*).

Sausā doka remonta un īpašā apsekojuma (*Special Survey*) izmaksas tiek kapitalizētas un norakstītas kuģa operatīvajās izmaksās lineāri laika periodā līdz nākamajam sausajam dokam.

Flotes atlikusī vērtība, lietderīgās izmantošanas laiki un nolietojuma aprēķināšanas metodes tiek pārskatītas katra finanšu gada beigās.

Kuģi, kuru būvniecība vēl nav pabeigta, līdz to saņemšanai no rūpnīcas tiek uzskaitīti finanšu stāvokļa pārskatā kā pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas.

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 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.

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 uzskatītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijā saistībā ar nemateriālo ieguldījumu funkciju.

Aktīviem ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku katru gadu tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude.

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

Līdz 2011. gadam zemes lietošanas tiesības tika uzskaitītas to ieguldījuma vērtībā saskaņā ar SIA „LatRosTrans” dibinātāju vienošanos un amortizētas to lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Līdz 2011. gadam aplēstais zemes lietošanas tiesību lietderīgās izmantošanas laiks bija 47 gadi, izņemot vienu naftas cauruļvada Polocka – Ventspils posmu, kura lietderīgās izmantošanas noteiktais laiks bija 25 gadi.

Kopš 2012. gada nemateriālie aktīvi tiek uzskatīti par aktīviem, kam ir neierobežots lietošanas laiks, līdz ar to šie aktīvi netiek amortizēti un katru gadu tiek veikta aktīvu vērtības samazināšanās pārbaude. Aktīvu vērtības samazināšanās tiek atzīta, ja aktīva uzskaites vērtība pārsniedz tā atgūstamo vērtību. Aktīva atgūstamo vērtību nosaka kā lielāko no aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtību.

Licences

Programmatūras izmantošanas licences tiek piešķirtas uz laika periodu no 1 līdz 3 gadiem. Tādējādi tiek uzskatīts, ka licencēm ir ierobežots lietderīgās lietošanas laiks, un tās tiek amortizētas visā licences darbības periodā, izmantojot lineāro metodi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Noma

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. 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 laikā.

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

Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji 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, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus. Nolietojums tiek aprēķināts visā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un piemērojot ēkām lietderīgās lietošanas periodu no 20 līdz 50 gadiem. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu pārtrauc lietot, 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.

Pārvešana uz ieguldījuma īpašuma posteni, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa. Ja ieguldījuma īpašums tiek pārvests uz īpašnieka izmantotu īpašumu, par īpašuma sākotnējām izmaksām turpmākajai uzskaitē pieņem sākotnējo vērtību atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi ir, lietošanas veida maiņas brīdī. Ja īpašnieka izmantots īpašums kļūst par ieguldījuma īpašumu, Koncerns šādam īpašumam piemēro pamatlīdzekļu uzskaites politiku līdz lietošanas veida maiņas datumam.

Darbinieku materiālie labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, prēmijas un apmaksāto atvaļinājumu pabalstus, tiek iekļauti Pārdošanās produkcijas ražošanas izmaksās un Vispārējās un administrācijas izmaksās pēc uzkrāšanas principa.

Koncerns veic Valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Saskaņā ar Latvijas Ministru Kabineta noteikumiem 76,20% (2011: 72,84%) no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek uzkrātas tajā gadā, kurā Koncerna darbinieki sniedz tam saistītos pakapojumus.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

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. Aizņēmumu izmaksas veido procenti un citas izmaksas, kas Koncernam radušās saistībā ar finanšu līdzekļu aizņemšanos.

Koncerns kapitalizē visas atbilstošās aizņēmumu izmaksas.

Krājumi

Krājumi uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Materiāli

Materiāli un izejvielas tiek uzskaitītas, izmantojot vidējo svērto metodi. To iegādes brīdī materiāli tiek uzskaitīti kā krājumi un iekļauti izmaksās. Nepieciešamības gadījumā nerealizētie krājumi Koncernā tiek norakstīti un tiek veidoti uzkrājumi novecojušiem krājumiem.

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 vērtība tiek noteikta katram aktīvam atsevišķi, izņemot aktīvus, kas paši nerada ienākošās naudas plūsmas, kuras lielā mērā ir 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 norakstītas līdz tā atgūstamajai vērtībai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to tagadnes vērtībai, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Nosakot patieso vērtību, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šie aprēķini tiek apstiprināti, izmantojot vērtējuma koeficientus, biržās kotēto meitas sabiedrību akciju cenas vai kādus citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus.

Aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās.

Katrā pārskata datumā Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecinātu, ka vērtības samazināšanās zaudējumi, kas aktīvam, izņemot, nemateriālo vērtību, atzītu iepriekšējos gados, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Ja tādas pazīmes ir, Koncerns aplēš aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamo vērtību. 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 vērtība. 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. Tādā gadījumā reversēšana tiek uzskaitīta kā vērtības pieaugums pārvērtēšanas rezultātā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti finanšu stāvokļa pārskatā ietver 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, izņemot banku kredītlīnijas.

Uzkrājumi

Vispārējie principi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), 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 tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, 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 formāls 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 iespējamām saistībām uzkrājumi netiek veidoti. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, un tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos ekonomiskos guvumus, ir pietiekami pamatota.

Saistītās personas

Saistītās puses ir Koncerna akcionāri, kuri var kontrolēt Koncernu, vai kuriem ir būtiska ietekme uz Koncerna darbību, kā arī uz to kontrolētajiem uzņēmumiem. Par saistītajām personām uzskatāmi arī Koncerna valdes un padomes locekļi, viņu tuvie radnieki, kā arī personas, kuras Koncerns kontrolē vai būtiski ietekmē.

Peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada neto peļņu, kas alliecināma 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 ne 2012. gadā, ne 2011. gadā nebija finanšu instrumentu (piemēram, akciju opcijas, galvojumu, konvertējamās obligācijas u.c.) ar maziņošu ietekmi, tādējādi maziņātā 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 (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikuma piezīmēs tikai tad, ja tie ir būtiski.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.3 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 konsolidētajā 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 zemāk.

Naftas un naftas produktu segmenta nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerna naftas un naftas produktu segmenta ilgtermiņa ieguldījumi 2012. gada 31. decembrī 72 706 tūkst. latu (2011. gada 31. decembrī: 76 423 tūkst. latu) vērtībā tiek uzskatīti par divām atsevišķām naudas plūsmu ienesošām vienībām (NPIV), kuru naudas plūsmas lielā mērā ir neatkarīgas.

Vienas NIPV atgūstamā vērtība noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, kurā izmantotas vadības apstiprinātas diskontētās naudas plūsmas prognozes piecu gadu periodam. Otrās NIPV atgūstamā vērtība noteikta, pamatojoties uz patieso vērtību, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Šīs NIPV aktīvu vērtības samazināšanās pārbaude veikta balstoties uz Koncerns spēju pārdot naftas vados esošo tehnoloģiskās naftas rezervi.

Naftas un naftas produktu segmenta ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās jutīguma analīzi skatīt 16. pielikumā.

Tehnoloģiskās naftas rezerve

Tehnoloģiskā nafta, kas atrodas Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” naftas cauruļvados tiek uzskaitīta kā iespējamais aktīvs līdz brīdim, kamēr izpildās aktīva atzīšanas kritēriji. Lai tehnoloģisko naftu atzītu kā aktīvu, nedrīkst pastāvēt ierobežojumi naftas atsavināšanai un tās daudzumam ir jābūt ticami nosakāmam.

Pēc vadības domām, ticams tehnoloģiskās naftas daudzums ir nosakāms tikai to izsūkņējot no naftas cauruļvada. Saskaņā ar 2012. gada marta tiesas spriedumu, SIA „LatRosTrans” ir izsūkņējusi 44 tūkst. tonnu tehnoloģiskās naftas. Pamatojoties uz 2012. gada augusta tiesas lēmumu SIA „LatRosTrans” padome pieņēma lēmumu par 43 tūkst. tonnu tehnoloģiskās naftas pārdošanu. Attiecīgā tehnoloģiskā nafta, tika atzīta kā aktīvs nulles vērtībā. Kopējā darījuma peļņa no tehnoloģiskās naftas pārdošanas bija 15 060 tūkst. latu (skatīt 7. pielikumu), kas veidojas no ieņēmumiem 17 744 tūkst. latu, no kuriem tika atskaitītas izsūkņēšanas un uzglabāšanas izmaksas 2 684 tūkst. latu apmērā.

Pēc vadības aprēķiniem aptuveni 66 tūkst. tonnu tehnoloģiskās naftas atrodas SIA „LatRosTrans” cauruļvadā. Šīs tehnoloģiskās rezerves netiek uzrādītas Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā, jo vadība nevar ticami noteikt atlikušo tehnoloģiskās naftas rezervju apjomu.

Flotes atgūstamās vērtības noteikšana

Atgūstamā vērtība ir visjutīgākā attiecībā uz piemēroto diskonta likmi, kas izmantota diskontētās naudas plūsmas modelī, kā arī uz sagaidāmo nākotnes naudas plūsmu ieplūšanu un frakta likmju izmaiņām, kas izmantota ekstrapolācijas mērķiem. Galvenie pieņēmumi atgūstamās vērtības noteikšanai dažādām naudas ienesošām vienībām, tostarp jutīguma analīze, ir sīkāk paskaidrota 16. pielikumā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.3 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie apsvērumi, aplēses un pieņēmumi (turpinājums)

Aplēses un pieņēmumi (turpinājums)

Ieguldījuma īpašumu atgūstamās vērtības noteikšana

Lai noteiktu ieguldījuma īpašumu atgūstamo vērtību, Koncerns piesaistījis neatkarīgus sertificētus vērtētājus. Vērtētājs izmanto vērtēšanas modeļus, kas ir balstīti uz diskontēto naudas plūsmas metožu izmantošanu un salīdzināmos tirgus datus. Ieguldījuma īpašumu noteikto atgūstamo vērtību visvairāk ietekmē aplēstās nomas likmes, diskonta likmes, kā arī pārējie izmantotie pieņēmumi. Galvenie ieguldījuma īpašumu atgūstamās vērtības noteikšanā izmantotie pieņēmumi 2012. gada un 2011. gada 31. decembrī paskaidroti 15. pielikumā.

Paredzamais flotes lietderīgās lietošanas laiks

Kuģa nolietojums tiek aprēķināts tā, lai attiecinātu nolietojuma summu to lietderīgās izmantošanas laikā. Vadībai ir jānovērtē lietderīgās izmantošanas laiks un atlikusī aktīvu vērtība tā, lai sistemātiski aprēķinātu nolietojumu līdz aplēstajai atlikušajai vērtībai. Aplēses pamatā, lai noteiktu kuģu lietderīgās dzīves ilgumu, Koncerna vadība izmanto pieredzi un salīdzinājumu ar līdzīgiem kuģiem nozarē. Tomēr faktiskā kuģa dzīve var būt atšķirīga. Atlikusī vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā kuģa vērtību metāllūžņu cenā, kas iegūta no neatkarīgiem vērtētājiem. Izmāņas lietderīgās lietošanas laikā un atlikušajā vērtībā var ievērojami ietekmēt pārskata gada un kopējo nolietojumu.

Koncerna vadība ir veikusi jutīguma analīzi, palielinot/samazinot paredzamo kuģa lietošanas vērtību par 5 gadiem. Šīs aplēses izmaiņas ietekmē nolietojuma izmaksas attiecīgi samazinātos par 2,7 milj. latu (2011: 2 milj. latu) vai palielinātos par 4,5 milj. latu (2011: 3,4 milj. latu).

Ieņēmumu atzīšana

Logistikas darbības ietvaros, naftas produktu piegādes un iekraušanas tankkuģos procesā, Koncerns sniedz saviem klientiem dzelzceļa tranzīta pakalpojumus. Minētie pakalpojumi paredz kravu piegāžu saskaņošanu ar vietējiem dzelzceļa pakalpojumu sniedzējiem (SIA „LDz Cargo” un AS „Baltijas Tranzīta Serviss”) un pa dzelzceļu piegādāto kravu administrēšanu pilnā apmērā. Šim nolūkam Koncernā ir nodrošināti nepieciešamie cilvēkresursi, sistēmas un infrastruktūra. Koncerns uzņemas kredītrisku par maksājumu veikšanu vietējiem dzelzceļa pakalpojumu sniedzējiem. Tādējādi Koncerns darbojas kā principsaistībā ar dzelzceļa kravas tranzīta pakalpojumiem un atsevišķi veic atbilstošo ienākumu un izdevumu uzskaiti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Darbības turpināšanās

Kā atklāts 26. pielikumā, Koncerna saistību būtisku sastāvdaļu veido aizņēmumi no bankām, no kuriem lielākā daļa izsniegti Koncerna meitas uzņēmumam AS „Latvijas kuģniecība” un tā meitas uzņēmumiem (turpmāk tekstā LK koncerns). Aizdevumi izmaksāti AS „Latvijas kuģniecība” vienkuģu sabiedrībām. Aizņēmumi ir nodrošināti ar kuģu hipotēkām kopā ar vispārēju tiesību pēctecību pār LK koncerna aktīvu ķīlām. „LSC Holdings Ltd.” un AS „Latvijas kuģniecība” izsniegusi garantijas, kas izdotas saskaņā ar vispārpieņemtiem nosacījumiem.

2013. gadā LK Koncerns turpināja neievērot noteiktus finanšu rādītājus, kā EBITDA/Debt Service un Skaidras naudas rezerve, kas atrunāti aizdevuma līgumā, taču tiem bija noteikta pagaidu atcelšana līdz 2012. gada beigām. 2012. gada nogalē banku sindikāts piekrita pagarināt neievēroto rādītāju EBITDA/Debt Service pagaidu atcelšanu un minimālā Skaidras naudas rezerves apmēra samazināšanu līdz 17 miljoniem ASV dolāru līdz 2013. gada 31. decembrim.

LK Koncerna vadība prognozē, ka ir iespējama saistošo banku rādītāju neizpilde arī turpmāk. Šie apstākļi izraisa nenoteiktību, kas var radīt nozīmīgas šaubas par LK Koncerna darbības turpināšanos nākotnē un, ka tas var nebūt spējīgs realizēt savus aktīvus un izpildīt savas saistības normālas saimnieciskās darbības ietvaros. Tomēr LK Koncerna vadība ir pārliecināta, ja būs nepieciešams, izdosies panākt veiksmīgu vienošanos par parāda pārstrukturēšanu vai rādītāju pagaidu neievērošanu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.3 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie apsvērumi, aplēses un pieņēmumi (turpinājums)

Aplēses un pieņēmumi (turpinājums)

Darbības turpināšanās (turpinājums)

Ja LK Koncerna finanšu pārskati tiktu sastādīti pamatojoties uz darbības neturpināšanas principu, tad tā aktīvi un saistības tiktu atspoguļotas to patiesajā vērtībā finanšu stāvokļa pārskata datumā, un, tā kā vairāk kā pusi no Koncerna aktīviem un neto apgrozījuma veido LK Koncerna finanšu rādītāji, ietekme uz Koncerna konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu un darbības rezultātiem, visticamāk būtu būtiska.

Koncerna vadība uzskata, ka neskaidrības saistībā ar LK koncerna spēju turpināt darbību nākotnē neietekmē koncerna spēju turpināt darbību, jo AS „Latvijas kuģniecība” un Koncerna mātes uzņēmums ir ierobežotas atbildības akciju sabiedrības, un Koncerna citi uzņēmumi attiecībā uz LK koncernu vai tā parādu nav snieguši nekādas garantijas. 2012. un 2011. gadā Koncerna ietvaros tika izsniegti vairāki aizdevumi LK koncernam, kuru nodrošinājums ir LK koncernam piederoši nekustamie īpašumi un LK koncerna meitas sabiedrības SIA „Skonto nafta” komercķīla uz daļu no tai piederošajām AS „Latvijas Naftas Tranzīts” vārda akcijām. Vadība uzskata, ka maksimālais risks, kam pakļauts Koncerns gadījumā, ja LK koncerns vairs nevar turpināt darbību, ir ieguldījuma un kontroles pār AS „Latvijas kuģniecība” zaudēšana. Bez šī Koncernam nav bažu par nākotnes likviditāti un rentabilitāti, lai ļautu koncernam turpināt darboties pašreizējā vai augstākā līmenī. Tādējādi finanšu pārskati sagatavoti, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Segmentu informācija

Segmenti definēti, vadoties no informācijas par atskaitēm, ko Koncerna vadība, kas pieņem galvenos lēmumus, izmanto saimnieciskās darbības lēmumu pieņemšanas procesā. Minētie pārskati (atskaites), kas tiek iesniegti Koncerna vadībai sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, ko pieņēmusi ES.

Vadības nolūkos Koncerna organizācija veidota no atsevišķām biznesa vienībām, pamatojoties uz to darbības veidiem, un tām ir trīs uzrādāmi darbības segmenti: Nafta un naftas produkti, Kuģniecība un Koncerna darbība.

- Ieņēmumi uzrādāmajā naftas un naftas produktu segmentā veidojas galvenokārt no naftas un naftas produktu transportēšanas, uzglabāšanas un pārkraušanas Latvijas teritorijā. Segments ietver divu meitas uzņēmumu darbību, kuras tiek pārraudzītas un pārvaldītas atsevišķi, bet saskaņā ar SFPS Nr.8 tās tiek apkopotas un uzrādītas kā viens segments.
- Kuģniecības segments galvenokārt atspoguļo ieņēmumus no *handy* un *medium* lieluma kuģu transporta pakalpojumiem, pārsvarā uz laika nomas līgumu nosacījumiem. Segmenta izdevumos ietilpst reisu izmaksas, kuģu operatīvās darbības izmaksas (tostarp apkalpes izdevumi un apmācība) un administratīvie izdevumi, kas saistīti ar kuģniecības segmenta pārvaldīšanu. Koncerns īsteno kuģniecības darbību pasaules tirgos. Vadība neapsver biznesa analīzi, balstoties uz ģeogrāfiskiem segmentiem, jo ir praktiskas grūtības noteikt Koncerna darbības ģeogrāfisko sadalījumu.
- Koncerna darbība atspoguļo finanšu ieņēmumus no veiktajiem ieguldījumiem, kā arī peļņu vai zaudējumus no kapitāla daļu un akciju turēšanas un pārdošanas meitas un asociētajos uzņēmumos. Segmenta lielākie ieņēmumi un izdevumi attiecas uz koncerna vispārējiem un administratīvajiem izdevumiem, un citas darbības attiecas uz atalgojumu un likumā noteiktajām valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām, kā arī uz izdevumiem par profesionālajiem pakalpojumiem un juridiskajām izmaksām. Ieņēmumi no holdinga darbības galvenokārt tiek gūti Latvijā.

Vadība novērtē segmentu darbību, balstoties uz neto rezultātiem pirms nodokļu nomaksas, kā arī pēc segmentu aktīviem. Vadībai sniegtās atskaites attiecībā uz kopējiem aktīviem un neto rezultātiem pirms nodokļu nomaksas tiek noteiktas saskaņā ar finanšu pārskatu informāciju.

Darījumi starp segmentiem tiek veikti pēc brīvā tirgus principiem. Biznesa segmentu ienākumi un izdevumi ietver segmenta tieši radītos ienākumus un izdevumus. Mātes uzņēmuma izdevumi (Koncerna vispārējās pārvaldes izdevumi) un finanšu aktīvu patiesās vērtības samazinājums netiek attiecināts uz segmentiem.

Ieņēmumi aptuveni 15 864 tūkst. latu apmērā un 4 843 tūkst. latu apmērā (2011: 11 537 tūkst. latu un 4 631 tūkst. latu) gūti no diviem ārējiem klientiem kuģniecības segmentā. Ieņēmumi 71 547 tūkst. latu apmērā (2011: 67 860 tūkst. latu) gūti no akcionāra saistītās puses un tai ir nozīmīga ietekme Naftas un naftas produktu segmentā.

Tabulā nākošajā lappusē atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķins, kā arī aktīvu sadalījums pa saimnieciskās darbības segmentiem. Korekcijas un izslēgšana atspoguļo starpsegmentu darījumu konsolidāciju.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Segmentu informācija (turpinājums)

	Nafta un naftas produkti				Kugniecība				Koncerna darbības				Korekcijas un izslēgšana				Konsolidētie rezultāti	
	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL	
Trešo personu ieņēmumi	72 589	68 928	62 561	48 839	1	-	135 151	117 767	-	135 151	117 767	-	135 151	117 767	-	117 767		
Starpssegmenta ieņēmumi	-	-	-	13	254	323	254	336	(254)	(336)	-	-	(254)	-	-	-		
Reisu izmaksas	-	-	(14 301)	(4 392)	-	-	(14 301)	(4 392)	-	(14 301)	(4 392)	-	(14 301)	(4 392)	-	(4 392)		
Kuģu nomāšanas izmaksas	-	-	-	(2 794)	-	-	-	(2 794)	-	(2 794)	(2 794)	-	-	(2 794)	-	(2 794)		
Kuģu operatīvās darbības izmaksas	-	-	(20 139)	(21 014)	-	-	(20 139)	(21 014)	-	(20 139)	(21 014)	-	(20 139)	(21 014)	-	(21 014)		
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (izņemot kuģu operatīvās izmaksas)	(50 647)	(49 626)	(380)	(383)	-	-	(51 027)	(50 009)	-	(51 027)	(50 009)	9	(51 027)	(50 000)	9	(50 000)		
Pārējie ieņēmumi	-	-	522	475	-	-	522	475	-	522	475	(1)	522	474	(1)	474		
Nolietojums un amortizācija	(8 147)	(9 065)	(15 525)	(13 162)	(19)	(12)	(23 691)	(22 239)	-	(23 691)	(22 239)	-	(23 691)	(22 239)	-	(22 239)		
Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās	-	-	(15 279)	(14 262)	-	-	(15 279)	(14 262)	-	(15 279)	(14 262)	-	(15 279)	(14 262)	-	(14 262)		
Procentu ieņēmumi	699	497	15	37	1 191	1 225	1 905	1 759	(545)	7	1 360	7	1 360	1 766	7	1 766		
Procentu izdevumi	-	-	(9 805)	(10 331)	(213)	-	(10 018)	(10 331)	545	(7)	(9 473)	(7)	(9 473)	(10 338)	(7)	(10 338)		
Neto rezultāts pirms nodokļiem	14 494	10 734	(12 331)	(16 974)	1 214	1 536	3 377	(4 704)	(254)	(328)	3 123	(328)	3 123	(5 032)	(328)	(5 032)		
Segmenta aktīvi	222 430	197 592	301 348	335 249	89 317	78 546	613 095	611 387	(25 907)	(1 170)	587 188	(1 170)	587 188	610 217	(1 170)	610 217		
Neattiecināmie aktīvi:																		
Meitas uzņēmumu aktīvi, kas nav iekļauti segmentā														3 323		2 282		
Ieguldījumu īpašumi														1 145		883		
Pārdošana i pieejami aktīvi														15 996		16 100		
Kopā konsolidētie aktīvi	4 014	2 933	2 578	38 324	2	732	6 594	41 989	-	-	6 594	-	6 594	629 482	-	41 989		
Kapitālieguldījumi																		

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Segmentu informācija (turpinājums)

Segmenta rezultātu saskaņošana ar konsolidēto peļņas vai zaudējumu pārskatu:

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Segmentu rezultāts	3 123	(5 032)
Saskaņošana ar peļņu/ (zaudējumiem) pirms nodokļiem:		
Vispārējās un administrācijas izmaksas (izņemot nolietojumu)	(8 726)	(11 020)
Finanšu aktīvu vērtības (samazināšanās)/ samazinājuma reversēšana	88	(4 715)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ (izmaksas), neto	14 707	7 823
Pārējās finanšu (izmaksas)/ ieņēmumi, neto	(1 154)	1 292
Korekcijas un izslēgšana	254	328
PEĻŅA/ (ZAUDĒJUMI) PIRMS NODOKĻIEM:	8 292	(11 324)

4. Neto apgrozījums

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Reisu ieņēmumi	62 561	48 839
Naftas un naftas produktu pārkraušana	60 428	58 753
Naftas produktu transportēšana	12 161	10 175
Pārējie ieņēmumi	523	474
KOPĀ:	135 673	118 241

5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Dzelceļa izmaksas	32 842	32 650
Nolietojums un amortizācija (13., 14. un 15. pielikums)	23 238	21 726
Ekipāžas izmaksas (ar atalgojumu saistītās izmaksas iekļautas 9. pielikumā)	11 790	10 987
Bunkurs (degviela)	10 066	2 646
Remonts un rezerves daļas	6 833	8 112
Personāla izmaksas (9. pielikums)	5 553	5 685
Ostu izdevumi	3 080	715
Komunālo pakalpojumu izmaksas	2 822	2 426
Mulīņu izmantošana	1 994	1 881
Apdrošināšana	1 760	2 240
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (9. pielikums)	1 281	1 326
Komisijas	1 155	1 031
Smērvielas	1 047	1 170
Kuģu nomāšanas izmaksas	-	2 794
Pārējās izmaksas	5 241	4 535
KOPĀ:	108 702	99 924

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Vispārējās un administrācijas izmaksas

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	3 196	4 621
Personāla izmaksas (9. pielikums)	2 815	3 097
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas (9. pielikums)	667	732
Nolietojums un amortizācija (14. pielikums)	453	513
Saimniecisko un remonta darbu izmaksas	525	475
IT un komunikācijas izmaksas	365	238
Pārējās izmaksas	884	1 508
KOPĀ:	8 905	11 184

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Neto rezultāts no tehnoloģiskās naftas realizācijas (2.3 pielikums)	15 060	10 406
Ieņēmumi no naftas pārdošanas, neto	585	-
Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta	191	58
Nākamo periodu ieņēmumu amortizācija	153	143
Citi ieņēmumi	506	287
KOPĀ:	16 495	10 894

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Maksājumi vietējām pašvaldībām	928	909
Ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšana	292	1 402
Sponsorēšana	42	58
Aizdevumu un citu debitoru parādu vērtības samazināšanās	-	4 715
Rezultāts no kuģu pārdošanas	-	363
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	460	362
KOPĀ:	1 722	7 809

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

9. Personāla izmaksas

	2012	2011
Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā	955	1 004

Atlīdzība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
<i>Darbinieki</i>		
Atlīdzība par darbu	18 047	17 279
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 862	1 952
Pārējās personāla izmaksas	246	348
<i>Vadība, valdes locekļi un padomes locekļi</i>		
Atlīdzība par darbu	335	428
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	86	106
Pārējās personāla izmaksas	20	11
KOPĀ:	20 596	20 124

Personāla izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu posteņos:

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	17 114	16 295
Vīspārējās un administrācijas izmaksas	3 482	3 829
KOPĀ:	20 596	20 124

10. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Flotes vērtības samazināšanās (14. pielikums)	15 279	7 126
Aktīvu, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, vērtības samazināšanās (24. pielikums)	-	6 484
Ieguldījuma īpašumu vērtības samazināšanās (15. pielikums)	-	652
KOPĀ:	15 279	14 262

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

11. Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Procentu ienākumi no aizdevumiem	798	1 091
Pārējie procentu ienākumi	562	661
Neto ieņēmumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām	-	1 395
<i>KOPĀ finanšu ieņēmumi:</i>	1 360	3 147
Procentu izmaksas	9 473	10 324
Neto zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām	1 019	-
Bankas komisijas	136	103
<i>KOPĀ finanšu izmaksas:</i>	10 628	10 427

12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam taksācijas periodā gūtajam ienākumam, kas noslēdzās 2012. gada 31. decembrī, Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi (2011. gadā: 15%).

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	465	1 498
Atliktais nodoklis	3 958	(636)
<i>KOPĀ uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu:</i>	4 423	862

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Peļņa/ (Zaudējumi) pirms nodokļiem	8 292	(11 324)
<i>Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%</i>	<i>1 244</i>	<i>(1 699)</i>
Dažādu nodokļu procentu likmju un nodokļu atlaižu ietekmes rezultāts	34	(523)
Neatskaitāmie zaudējumi no ārvalstu meitas uzņēmumiem	2 835	3 726
Korekcijas par 2011. gadu	(28)	-
Izdevumi un ienākumi, kas neietekmē apliekamo ienākumu	280	2 087
Samazinājums neatzītajā atliktā nodokļa aktīvā	58	(2 729)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu:	4 423	862

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2012.	31.12.2011.	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Atliktā nodokļa saistības				
Uzkrātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(8 804)	(9 480)	676	1 730
2011. gada paātrinātā nolietojuma nodokļu vajadzībām korekcija	(74)	-	(74)	-
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(8 878)	(9 480)	602	1 730
Atliktā nodokļa aktīvs				
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	331	4 385	(4 054)	(3 844)
2011. gada korekcija	(46)	-	(46)	-
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām	201	204	(3)	21
Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs 10 000 tūkst. latu*	3 651	4 166	(515)	-
Uzkrājums atliktā nodokļa aktīvam	(287)	(345)	58	2 729
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	3 850	8 410	(4 560)	(1 094)
Kopā:	(5 028)	(1 070)	(3 958)	636

* Saskaņā ar Ministru Kabineta 2002. gada 30. oktobra lēmumu Nr. 613 SIA „LatRosTrans” tika piešķirta uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide 4 166 tūkst. latu apmērā. 2012. gadā SIA „LatRosTrans” izmantoja daļu no šīs atlaides, līdz ar to 2012. gada 31. decembrī pieejama atlaide bija 3 651 tūkst. latu. Uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides izmantošanas termiņš beidzas 2013. gadā, un šo atlaidi SIA „LatRosTrans” var izmantot, samazinot nākotnē maksājamo uzņēmumu ienākuma nodokli. Ņemot vērā to, ka budžetā maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis izveidojas tikai tad, kad izmantoti visi iepriekšējo taksāciju periodu nodokļu zaudējumi, tad faktiski SIA „LatRosTrans” piešķirtās atlaides piemērošanu var uzsākt tikai tad, kad ir izmantojusi visus uzkrātos uzņēmumu ienākuma nodokļa zaudējumus. Izmantojot iepriekš minēto nodokļa atlaidi, SIA „LatRosTrans” uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā jāpiemēro 25% likme.

Saskaņā ar SIA „LatRosTrans” aplēsēm, paredzēts, ka pārdodot atlikušo daļu no SIA „LatRosTrans” aktīviem, kas saistīti ar tehnoloģisko naftu SIA „LatRosTrans” cauruļvados, SIA „LatRosTrans” gūs ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamu peļņu, un līdz ar to varēs izmantot visu iepriekš minēto nodokļa atlaidi. Nodokļa atlaidi varēs izmantot atkarībā no tā, vai aktīvu pārdošanas darījums notiks pirms nodokļa atlaides beigu termiņa 2013. gadā. SIA „LatRosTrans” vadība uzskata, ka atlikusī daļa naftas tiks pārdota 2013. gadā, 2012. gada 31. decembrī tiek atzīts atliktā nodokļa aktīvs no investīciju projektam piemērojamās nodokļu atlaides.

2012. gada 31. decembrī pārnestie nodokļu zaudējumi sastāda 1 897 tūkst. latu (31.12.2011.: 18 304 tūkst. latu).

2012. gada 31. decembrī SIA „Ventspils nafta termināls” bija uzkrāta maksimālā piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (piemērojamas galvenokārt uzņēmumu ienākuma nodoklim un nekustamā īpašuma nodoklim) 34 171 tūkst. latu apmērā (31.12.2011.: 35 820 tūkst. latu).

2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī SIA „Ventspils nafta termināls” atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību aprēķināšanai piemēroja 3%. Visi aprēķini pamatoti uz vadības pieņēmumiem, ka SIA „Ventspils nafta termināls” gūs labumu no uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides 80% apmērā, kura ir piemērojama uzņēmumiem, kas darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās”.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

13. Nemateriālie aktīvi

	Licences un citi nemateriālie aktīvi tūkst. LVL	Zemes lietošanas tiesības* tūkst. LVL	KOPĀ tūkst. LVL
Sākotnējā vērtība:			
2011. gada 1.janvārī	892	49 658	50 550
legāde	10	-	10
Izslēgšana	(70)	-	(70)
2011. gada 31. decembrī	832	49 658	50 490
legāde	21	-	21
Izslēgšana	(74)	-	(74)
2012. gada 31. decembrī	779	49 658	50 437
Amortizācija:			
2011. gada 1.janvārī	603	23 638	24 241
Amortizācija	170	788	958
Izslēgšana	(70)	-	(70)
2011. gada 31. decembrī	703	24 426	25 129
Amortizācija	130	-	130
Izslēgšana	(74)	-	(74)
2012. gada 31. decembrī	759	24 426	25 185
Neto uzskaites vērtība:			
2011. gada 31. decembrī	129	25 232	25 361
2012. gada 31. decembrī	20	25 232	25 252

* Saistībā ar Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” („meitas uzņēmums”) dibināšanu, Latvijas Republika, kuru pārstāvēja AS „LaSam”, ieguldīja daļu kapitālā tiesības izmantot zemi, kur atradās SIA „LatRosTrans” cauruļvadi, un šo tiesību aprēķinātā vērtība bija 49 658 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.

Līdz 2012. gada 1. janvārim tika uzskatīts, ka zemes lietošanas tiesībām ir ierobežots liederīgās lietošanas laiks un tās tika amortizētas izmantojot lineāro metodi 47 gadu laikā, izņemot zemes lietošanas tiesības uz vienu posmu naftas cauruļvadā Polocka – Ventspils, kuru lietderīgās izmantošanas laiks bija 25 gadi. Kopš 2012. gada šie nemateriālie aktīvi tiek uzskatīti par aktīviem, kam ir neierobežots lietošanas laiks, līdz ar to šie aktīvi netiek amortizēti un katru gadu tiek veikta aktīvu vērtības samazināšanās pārbaude. Ja Koncerns pielietotu tādas pašas grāmatvedības principus 2010. un 2011. gadā, ietekme uz 2010. un 2011. gada konsolidētajiem finanšu pārskatiem būtu nebūtiska iepriekšējos pārskata periodos atzītā vērtības samazinājuma dēļ papildus amortizācijas izmaksām. 2012. un 2011. gadā, pamatojoties uz diskontētas naudas plūsmas prognozēm, netika atzīti nekādi papildus zaudējumi no nemateriālo aktīvu vērtības samazināšanās.

Amortizācijas izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	130	958

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

14. Pamatlīdzekļi

	Zeme, ēkas un cauruļvadu sistēmas	Flote	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība*	KOPĀ
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Sākotnējā vērtība:						
2011. gada 1.janvārī	210 902	342 471	71 414	11 834	45 250	681 871
legāde	762	1 697	149	169	38 367	41 144
Izslēgšana	(3 144)	(969)	(1 446)	(693)	(21 452)	(27 704)
Pārvietošana	1 596	4 287	1 551	307	(58 712)	(50 971)
Valūtas kursu starpība	-	6 180	-	-	(2 340)	3 840
2011. gada 31. decembrī	210 116	353 666	71 668	11 617	1 113	648 180
legāde	20	2 481	359	117	4 417	7 394
Izslēgšana	(928)	(1 706)	(381)	(751)	(73)	(3 839)
Pārvietošana	1 508	55 201	1 784	589	(3 923)	55 159
Pārvietošana uz ieguldījumu īpašumiem (15.pielikums)	(574)	-	-	-	-	(574)
Valūtas kursu starpība	-	(10 081)	-	-	(1)	(10 082)
2012. gada 31. decembrī	210 142	399 561	73 430	11 572	1 533	696 238
Nolietojums un vērtības samazinājums:						
2011. gada 1.janvārī	124 894	55 340	32 564	8 264	24 375	245 437
Nolietojums	3 618	12 765	3 880	1 004	-	21 267
Izslēgšana	(1 792)	(969)	(1 369)	(629)	(8 245)	(13 004)
Pārvietošana	-	(14 599)	-	-	-	(14 599)
Vērtības samazinājums (16. pielikums)	-	21 340	-	-	(14 214)	7 126
Valūtas kursu starpība	-	2 472	-	-	(1 916)	556
2011. gada 31. decembrī	126 720	76 349	35 075	8 639	-	246 783
Nolietojums	3 496	15 186	3 884	981	-	23 547
Izslēgšana	(72)	(1 706)	(260)	(743)	-	(2 781)
Pārvietošana	-	22 671	-	-	-	22 671
Pārvietošana uz ieguldījumu īpašumiem (15.pielikums)	(298)	-	-	-	-	(298)
Vērtības samazinājums (16. pielikums)	-	15 279	-	-	-	15 279
Valūtas kursu starpība	-	(3 113)	-	-	-	(3 113)
2012. gada 31. decembrī	129 846	124 666	38 699	8 877	-	302 088
Neto uzskaites vērtība:						
2011. gada 31. decembrī	83 396	277 317	36 593	2 978	1 113	401 397
2012. gada 31. decembrī	80 296	274 895	34 731	2 695	1 533	394 150

* Nepabeigtā celtniecība 2012. gada 31. decembrī iekļauj nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas attiecībā uz jaunu cauruļvadu koridoru un pārsūkņēšanas staciju (31.12.2011: jaunu cauruļvadu ar tā atbalsta iekārtām, nepabeigtos sausā doka remontus).

Pamatlīdzekļu, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, bet joprojām tiek aktīvi izmantoti pamatdarbībā, iegādes kopējā vērtība 2012. gada 31. decembrī bija 77 738 tūkst. latu (31.12.2011.: 76 720 tūkst. latu).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

14. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	23 094	20 754
Vispārējās un administrācijas izmaksas	453	513
KOPĀ nolietojums pārskata gadā:	23 547	21 267

15. Ieguldījuma īpašumi

	Zeme, ēkas un citi aktīvi tūkst. LVL	Nepabeigtā celtniecība* tūkst. LVL	KOPĀ tūkst. LVL
Sākotnējā vērtība:			
2011. gada 1. janvārī	14 204	5	14 209
Reklasifikācija	5	(5)	-
2011. gada 31. decembrī	14 209	-	14 209
Reklasifikācija	574	-	574
2012. gada 31. decembrī	14 783	-	14 783
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums:			
2011. gada 1. janvārī	12 660	-	12 660
Nolietojums	14	-	14
Vērtības samazinājums	652	-	652
2011. gada 31. decembrī	13 326	-	13 326
Nolietojums	14	-	14
Reklasifikācija	298	-	298
2012. gada 31. decembrī	13 638	-	13 638
Neto uzskaites vērtība:			
2011. gada 31. decembrī	883	-	883
2012. gada 31. decembrī	1 145	-	1 145

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu posteņos:

	2012	2011
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	14	14
Kopā nolietojums pārskata gadā:	14	14

Ieguldījumu īpašumu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī aptuveni atbilst uzskaites vērtībai.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Ieguldījuma īpašumi (turpinājums)

2012. un 2011. gada beigās Koncerns pieaicināja neatkarīgu sertificētu vērtēšanas ekspertu, lai noteiktu aktīvu patieso vērtību.

Aktīvu patiesās vērtības noteikšanai vērtētājs piemēroja diskontēto naudas plūsmu un salīdzinošo darījumu metodes. Katram nekustamā īpašuma objektam tika veikts atsevišķs novērtējums.

2011. gadā vērtības samazinājums tika atzīts vienam ieguldījumu īpašumam. Attiecīgā ieguldījumu īpašuma vērtēšana tika veikta, balstoties uz vairākiem pieņēmumiem, tai skaitā nomas maksas apmēriem, laiku, kad īpašums iznomājams, piemērojamām kapitalizācijas likmēm, kuras ir sekojošas:

- Nomas maksa: 3,7 LVL par kvadrātmetru;
- Iznomājamo telpu noslodze: no maija līdz septembrim;
- Kapitalizācijas likme: 12%.

Ieguldījumu īpašumiem, kuriem izmantota diskontētās naudas plūsmas metode vērtības samazinājums 2012. gadā, netika atzīts. Attiecīgā ieguldījumu īpašuma vērtēšana tika veikta, balstoties uz šādiem pieņēmumiem:

- Nomas maksa: 1,1 LVL par kvadrātmetru;
- Iznomājamo telpu noslodze: no maija līdz septembrim;
- Kapitalizācijas likme: 12%.

16. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās

Koncerna ilgtermiņa aktīviem tiek veikta pārbaude par vērtības samazināšanos, ja eksistē vērtības samazināšanās indikatori. To Koncerna aktīvu, kam pārbaudīta vērtības samazināšanās, kopējā neto uzskaites vērtība ir 346 335 tūkst. latu (31/12/2011: 345 004 tūkst. latu) un tie sastāv no nemateriālajiem aktīviem (zemes izmantošanas tiesībām) un pamatlīdzekļiem.

2012. gada 31. decembrī netika konstatētas SIA „Ventspils nafta termināls” vērtības samazināšanās pazīmes, tādēļ šim meitas uzņēmumam netika veikta vērtības samazināšanās pārbaude. Vērtības samazināšanās pazīmes tika konstatētas AS „Latvijas kuģniecība” un SIA „LatRosTrans”, tādēļ šiem uzņēmumiem tika veikta vērtības samazināšanās pārbaude atbilstoši zemāk aprakstītajam. 2011. gada 31. decembrī vērtības samazināšanās pazīmes tika konstatētas AS „Latvijas kuģniecība” un SIA „LatRosTrans” un šiem uzņēmumiem tika veikta vērtības samazināšanās pārbaude. 2011. gada 31. decembrī uzņēmumam SIA „Ventspils nafta termināls” vērtības samazināšanās pazīmes netika konstatētas.

AS „Latvijas kuģniecība”

Koncerna flotes vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta katru gadu. Papildus tam, ka vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta, ja tiek identificēti vērtības samazināšanās indikatori, saskaņā ar finanšu institūciju prasībām Koncerns veic flotes vērtības samazināšanās pārbaudi katru gadu. Kuģniecības nozares un globālā ekonomiskā vide ir cieši saistītas. Globālās ekonomikas lejupslīde noteica zemākas frakta likmes un zemāku peļņu kuģniecības nozarē. Koncerna vadība uzskata, ka zemāks pieprasījums pēc pārstrādes produktiem attīstītajās Rietumu valstīs ir negatīvi ietekmējis kuģniecības nozari.

2012. gada 31. decembrī flotes atgūstamā vērtība divām kuģu grupām noteikta, lietojot sekojošas metodes:

- Patiesā vērtība, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas:
 - strādājošā flote (7 Handy tipa kuģi un 7 vidēja izmēra kuģi), kuru atgūstamā vērtība atbilst patiesajai vērtībai, un
- lietošanas vērtība:
 - strādājošā flote (1 Panamax tipa kuģis un 5 vidēja izmēra kuģi), kuru atgūstamā vērtība atbilst lietošanas vērtībai.

Patiesā vērtība noteikta pamatojoties uz indikatīvu vērtējumu, kuru veic neatkarīgs vērtētājs.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

16. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)

AS „Latvijas kuģniecība” (turpinājums)

Novērtēšana veikta pēc principa "labprātīgs pārdevējs un labprātīgs pircējs", izmantojot vadības zināšanas un pamatojoties uz pārdošanas un pirkšanas tirgus stāvokli minētajā laikā, kad kuģis atrodas pārdošanai atbilstošā stāvoklī un ir pieejams nodošanai.

Vērtības samazināšanās pārbaude tika veikta, salīdzinot uzskaites vērtību ar flotes lietošanas vērtību. Lietošanas vērtība tiek aprēķināta kā kopējo paredzamo naudas plūsmu pašreizējā vērtība līdz 20 gadu kuģu vecumam. Lietošanas vērtība tiek noteikta, balstoties uz diskontētās naudas plūsmas prognozēm. 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī izmantoti šādi galvenie pieņēmumi: Koncerns izmantojis kuģu vēsturiskās (kopš kuģa pieņemšanas gada) laika frakta līdzvērtīgās likmes un ekspluatācijas izdevumus; ņemot vērā nepieciešamo sausā doka izmantošanu, ekspluatācijas izmaksas palielinās katru piekto gadu; piemērotā diskonta likme ir 8,29% apmērā (31/12/2011: 9,06%) un piemērotā lūžņu vērtība ir 239 lati (31/12/2011: 245 lati) par vienu vieglsvara tonnu.

Pieņēmumu jūtīguma analīze

Attiecībā uz kopējās lietošanā esošās flotes atgūstamās vērtības novērtēšanu, Koncerna vadība uzskata, ka nekādas ticamas iespējamās izmaiņas nevienā no augstākminētajiem pieņēmumiem neradīs aprēķinātās atgūstamās vērtības samazināšanos.

Sekojošas individuālas izmaiņas katrā no galvenajiem pieņēmumiem kuģiem, kuriem netika konstatēta vērtības samazināšanās, padarītu atgūstamo vērtību aptuveni atbilstošu to uzskaites vērtībai 2012. un 2011. gada 31. decembrī:

- laika nomas likmju samazinājums vidēji par 6,8% (2011: 5,4%) dienā.
- vidējo operatīvās darbības izmaksu palielinājums par 16% (2011: 7%).
- diskonta likmes palielināšanās par 0,72 procenta punktiem (2011: vienu procenta punktu).

SIA „LatRosTrans”

Ilgtermiņa aktīvi, kas ietver pamatlīdzekļus un nemateriālos aktīvus, veido divas atsevišķas naudu ienesošās vienībās (NIV), kurām naudas plūsmas lielā mērā ir neatkarīgas. Tās ir sekojošas:

- naftas cauruļvads Polocka-Mažeiki (darbība pārtraukta 2006. gadā) un naftas cauruļvads Polocka-Ventspils (darbība pārtraukta 2002. gada decembrī) un saistītās zemes izmantošanas tiesības;
- naftas produktu cauruļvads Polocka-Ventspils un saistītās zemes izmantošanas tiesības.

Darbojošās NIV atgūstamā vērtība noteikta, balstoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, izmantojot vadības apstiprinātās diskontēto naudas plūsmu prognozes un aptverot piecu gadu laika posmu un terminālu vērtības aprēķinu piecu gadu laika posma beigās.

Vadības galvenie pieņēmumi ir sekojoši:

- izmantotā terminālā izaugsmes likme 2,3% (2011: 2,4%);
- izmantotā diskonta likme 6,11% (2011: 8,8%).

Balstoties uz augstāk izmantotajiem pieņēmumiem, 2012. un 2011. gadā vērtības samazināšanās netika atzīta.

Ja diskonta likme tiktu palielināta un terminālā izaugsmes likme – samazināta par 0,5%, tad vērtības samazināšanās apmērs 2012. gadā būtu 6,7 milj. latu.

Nedarbojošās NIV atgūstamā vērtība noteikta, balstoties uz aprēķināto patieso vērtību, no kā atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas. Patiesā vērtība, no kā atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, balstīta uz pašreizējām naftas tirgus cenām.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

17. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā:

Asociētie uzņēmumi:	Līdzdalība (%)		Reģistrācijas valsts
	31.12.2012.	31.12.2011.	
SIA “Futbola klubs Ventspils”	44,31	44,31	Latvija
SIA “Lord World Travel” (neaktīvs)*	-	-	Gibraltāra
“Via Una” SIA	45,45	45,45	Latvija

*SIA “Lord World Travel” 2011. gadā tika likvidēta.

18. Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
“Euromin Holdings (Cyprus) Limited”	47 759	47 759
KOPĀ:	47 759	47 759

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. 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. „Euromin Holdings (Cyprus) Limited” ir ilgtermiņa parāds pret Koncernu 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).

2010. gada 8. decembrī tika veikta ilgtermiņa parāda, ko izdevusi sabiedrība „Euromin Holdings (Cyprus) Limited”, pamatsummas konvertācija no 90 000 tūkst. ASV dolāru uz ekvivalentu summu eiro (67 955 tūkst. eiro). Atbilstoši iepriekš minētajai konvertācijai ilgtermiņa parāda procentu likme sākot no 2010. gada 8. decembra noteikta kā 3M EUR LIBOR +1% vai 9,99% gadā (atkarībā no tā, kas ir zemāks). Visi pārējie ilgtermiņa parāda nosacījumi netika mainīti.

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” kapitālā, vai brīdim, kad „Vitol SA” pārtrauc līdzdalību „Euromin Holdings (Cyprus) Limited” kapitālā (atkarībā no tā, kurš datums iestājas ātrāk).

Ilgtermiņa parāda atlikums 2012. un 2011. gada 31. decembrī bija 67 955 tūkst. eiro (47 759 tūkst. latu). 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī parādzīme nebija kavēta, un tās vērtība nebija samazinājusies. Uzņēmuma vadība uzskata, ka parāds ir pilnībā atgūstams.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19. Pārējie finanšu aktīvi

19 (a) Pārējie ilgtermiņa finanšu aktīvi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Aizdevumi SIA "LASCO Investment" koncernam	73 346	73 830
Uzkrājumi šaubīgam parādam	(49 882)	(50 312)
Pārējie*	316	2 235
KOPĀ:	23 780	25 753

2012. gada 31. decembrī SIA „LASCO Investment” koncerna parāds bija 73,35 milj. latu (31/12/2011.: 73,83 milj. latu). Aizdevumu vērtība samazināta līdz ieķīlāto nekustamā īpašuma aktīvu patiesajai vērtībai, kura 2012. gada 31. decembrī sastāda 23,46 milj. latu (2011.: 23,52 milj. latu).

SIA „LASCO Investment” koncernam izsniegtais īstermiņa aizdevums iekļauts Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru sastāvā. Daļai no SIA „LASCO Investment” koncernam izsniegtajiem aizdevumiem nav iestājies maksāšanas termiņš, taču tiem ir veikts vērtības samazinājums, jo 2011. gada 3. janvārī Vidzemes priekšpilsētas tiesa pasludināja SIA „LASCO Investment” maksātnespēju. SIA „LASCO Investment” koncerna aizdevumu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

* Pārējo finanšu aktīvu, kuru termiņš nav nokavēts un samazinājums nav atzīts, uzskaites vērtība atbilst patiesajai vērtībai.

19 (b) Pārējie īstermiņa finanšu aktīvi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi (kapitāla daļas AS "Latvijas Naftas Tranzīts")	15 996	16 100
KOPĀ:	15 996	16 100

Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

2012. un 2011. gada 31. decembrī Koncernam nepieder patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai

2010. gada 21. maijā Koncerns iegādājās SIA „NAFTA Invest” 100% kapitāla daļas 15,7 miljonu latu vērtībā ar mērķi gūt veikto ieguldījumu vērtības pieaugumu tā galvenajam aktīvam – AS „Latvijas Naftas Tranzīts” kapitāldaļām. Samaksa veikta izmantojot Koncerna naudas līdzekļus. Saskaņā ar neatkarīgu vērtētāju novērtējumu sabiedrības pašu kapitāla daļu vērtība iegādes brīdī bija 15,7 miljonu latu, kas ir vienāda ar samaksāto pirkuma cenu. Tā kā iegādātā sabiedrība neveic saimniecisko darbību, darījums uzskatāms kā aktīvu iegāde un samaksātā atlīdzība tika attiecināta uz individuāliem identificējamajiem aktīviem un saistībām, pamatojoties uz to relatīvajām patiesajām vērtībām iegādes datumā. Saskaņā ar SFPS 39, AS „Latvijas Naftas Tranzīts” akcijas klasificētas kā pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi. Nekontrolējošā līdzdalība noteikta pamatojoties uz SIA „Skonto Nafta” identificējamo neto aktīvu vērtību iegādes brīdī, kur 71,43% kapitāldaļu pieder SIA „NAFTA Invest”.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19. Pārējie finanšu aktīvi (turpinājums)

19 (b) Pārējie īstermiņa finanšu aktīvi (turpinājums)

Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai (turpinājums)

SIA “Skonto Nafta” pieder 15,91% AS “Latvijas Naftas Tranzīts” kapitāla daļu. AS “Latvijas Naftas Tranzīts” nav iekļautas publiskajā apgrozībā.

Informācijas trūkuma dēļ Koncerna Vadībai nebija iespējams novērtēt īpašumā esošo AS „Latvijas Naftas Tranzīts” kapitāla daļu patieso vērtību. 2012. un 2011. gadā ieguldījums uzskaitīts iegādes vērtībā, kas samazināts par iepriekš atzīto vērtības samazinājumu.

20. Krājumi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Bunkurs (degviela)	1 321	915
Smērvielas un pārtika	1 180	1 126
Citas izejvielas un materiāli	550	908
KOPĀ:	3 051	2 949

21. Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Finanšu aktīvi		
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 276	989
Nedrošie debitoru parādi	214	7 571
Nedrošie debitoru parādi (no saistītām pusēm)	234	-
Uzkrājumi nedrošajiem parādiem	(448)	(7 571)
Citi debitori	1 718	852
Saistīto pušu parādi	1 770	17 613
Uzkrātie ieņēmumi	4 201	1 672
Citi debitoru parādi	60	319
Citi aktīvi		
Avansa maksājumi	1 524	2 131
Uzņēmumu ieņēmumu nodokļa pārmaxa	258	92
Nākamo periodu izdevumi	1 470	1 143
Saņēmamā nodokļu summa	1 104	799
KOPĀ:	13 381	25 610

Visi uzkrājumi ir izvērtēti individuāli.

Par citiem pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un to vidējie apmaksas termiņi ir 30 - 90 dienas.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

21. Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi (turpinājums)

Finanšu aktīvu atspoguļojums pa dienām:

	Kopā LVL'000	Termiņš nav nokavēts, vērtības samazinājums nav atzīts	Maksājuma termiņš nokavēts				Atzīts vērtības samazinājums
			Mazāk par 90 dienām	91 - 180 dienas	181 - 365 dienas	Vairāk par 365 dienām	
31.12.2011.	29 016	21 116	7	196	108	18	7 571
31.12.2012.	9 473	8 763	4	3	252	3	448

Finanšu aktīvu, kuru termiņš nav nokavēts un samazinājums nav atzīts, novērtējums ir veikts vadoties pēc vēsturiskās informācijas par saistību nepildīšanu no līgumslēdzēju puses. Debitoru parāda summai 234 tūkst. latu apmērā no saistītajām pusēm atmaksas termiņš ir nokavēts, līdz ar to šim parādam ir atzīts 100% vērtības samazinājums.

Pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru parādu uzskaites vērtība atbilst patiesajai vērtībai. Uz pārskata perioda beigām maksimālā kredīriskam pakļautā summa ir debitoru parādu uzskaites vērtība. Koncerns nav saņēmis ķīlu kā nodrošinājuma veidu.

22. Īstermiņa noguldījumi

	31.12.2012. tūkst. LVL	31.12.2011. tūkst. LVL
Īstermiņa depozīts	32 512	18 045
KOPĀ:	32 512	18 045

Īstermiņa noguldījumu kredīta kvalitāte (pēc Fitch klasifikācijas):

	31.12.2012. tūkst. LVL	31.12.2011. tūkst. LVL
A+	31 458	18 045
B	1 054	-
KOPĀ:	32 512	18 045

Īstermiņa depozītus veido depozīti ar periodu no 3 mēnešiem līdz 12 mēnešiem atkarībā no Koncerna vajadzībām pēc naudas līdzekļiem, un par tiem tiek saņemti procenti atbilstoši attiecīgo īstermiņa depozītu procentu likmēm.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

23. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Termiņnoguldījumi	33 787	17 230
Nauda norēķinu kontos	16 777	15 998
Nauda kasē	55	76
KOPĀ:	50 619	33 304

Naudas bankā un īstermiņa depozītu bankā kredīta kvalitāte (pēc Fitch klasifikācijas):

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
AAA	7 423	8 910
AA-	6 902	9
A+	30 497	23 616
A	355	693
A-	5 387	-
Nauda kasē	55	76
KOPĀ:	50 619	33 304

Par naudu bankā tiek saņemti procenti saskaņā ar bankas ikdienas mainīgajām depozītu likmēm. Īstermiņa depozītus veido depozīti ar periodu no vienas dienas līdz 3 mēnešiem atkarībā no Koncerna vajadzībām pēc naudas līdzekļiem, un par tiem tiek saņemti procenti atbilstoši attiecīgo īstermiņa depozītu procentu likmēm.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

24. Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai

Lai nodrošinātu ilgtspējīgu atlikušās flotes finansēšanu, 2011. gadā tika pieņemts lēmums pārdot trīs kuģus, kā rezultātā tie klasificēti kā pārdošanai turētie aktīvi.

2012. gadā Koncerna mātes uzņēmums izsniedza vairākus aizdevumus Koncerna meitas uzņēmumam, kā rezultātā AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas uzņēmumiem tika izpildīta vienošanās prasība par nepieciešamajiem minimālajiem naudas līdzekļiem.

Tādēļ 2012. gadā tika pieņemts lēmums par minēto trīs kuģu pārkvalificēšanu par flotes sastāvā ietilpstošiem kuģiem.

	tūkst. LVL
Sākotnējā vērtība:	
2011. gada 1. janvārī	5 712
Izslēgts	(5 396)
Pārvietošana	36 371
Valūtas kursu starpības	2 462
2011. gada 31. decembrī	39 149
Pārvietošana	(39 360)
Valūtas kursu starpības	211
2012. gada 31. decembrī	-
Nolietojums un vērtības samazinājums:	
2011. gada 1. janvārī	2 630
Vērtības samazinājums	6 484
Izslēgšana	(2 485)
Valūtas kursu starpības	206
2011. gada 31. decembrī	6 835
Pārvietošana	(6 872)
Valūtas kursu starpības	37
2012. gada 31. decembrī	-
Uzskaites vērtība:	
2011. gada 31. decembrī	32 314
2012. gada 31. decembrī	-

2011. gada 31. decembrī aktīvi, kas tiek turēti pārdošanai, uzrādīti patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, 32,3 milj. latu apmērā. 2011. gada izdevumos iekļauts pārdošanai tureto aktīvu vērtības samazinājums 6,5 milj. latu apmērā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25. Akciju kapitāls, peļņa uz akciju, reserves un nekontrolējošā līdzdalība

Akciju kapitāls

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

	Vārda akcijas LVL	Uzrādītāja akcijas LVL	Kopā LVL
2011. gada 31. decembrī	43 881 398	60 598 121	104 479 519
2012. gada 31. decembrī	-	104 479 519	104 479 519

Informācija par akcionāru līdzdalību Koncerna mātes uzņēmuma pamatkapitālā tiek apkopota īsi pirms akcionāru pilnsapulcēm. 2012. gada 6. 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.

Saskaņā ar 2012. gada 6. novembra AS „*Ventspils nafta*” ārkārtas akcionāru sapulces lēmumu akcionāri nolēma konvertēt 43 881 398 papīra vārda akcijas par dematerializētajām 43 881 398 uzrādītāja akcijām. 2012. gada 6. novembra ārkārtas akcionāru sapulce arī nolēma iekļaut AS „NASDAQ OMX Riga” Baltijas Oficiālajā sarakstā 43 881 398 AS „*Ventspils nafta*” uzrādītāja akcijas, kas iepriekš nebija iekļautas regulētajā tirgū.

Peļņa uz akciju un dividendes

Mazinātā un pamata peļņa uz akciju, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem, tiek aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem 4 081 tūkst. latu (2011. gada neto zaudējumi attiecināmi uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem: 6 994 tūkst. latu) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104 479 tūkst. (2011. gadā: 104 479 tūkst.).

Rezerves

Likumā noteiktās rezerves

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, tādēļ 2012. gadā šīs rezerves saskaņā ar SIA „LatRosTrans” valdes lēmumu tika reklasificētas.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve tiek izmantota, lai uzskaitītu starpības, kas rodas, pārvērtējot to Koncerna meitas uzņēmumu finanšu pārskatus, kuru funkcionālā valūta nav lati.

Saskaņā ar statūtiem neto rezultāts pēc nesadalāmajām rezervēm un dividendēm tiek ieskaitīts pārējās rezervēs. Pārējās rezerves var tikt izmaksātas dividendēs tikai ar akcionāru lēmumu.

Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve

Šī rezerve atspoguļo efektīvo riska ierobežošanas instrumentu peļņas vai zaudējumu daļu, kas radusies saistībā ar veiktajiem darījumiem naudas plūsmas riska ierobežošanas mērķiem. Citos ieņēmumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, atzītie zaudējumi saistībā ar naudas plūsmas riska ierobežošanu atspoguļo noslēgto procentu likmju mijmaiņas darījumu tirgus vērtības samazinājumu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25. Akciju kapitāls, peļņa uz akciju, reserves un nekontrolējošā līdzdalība (turpinājums)

Nekontrolējošā līdzdalība

2012. gada 31. decembrī nekontrolējošo līdzdalību atspoguļo:

- 34% nekontrolējošā līdzdalība SIA „LatRosTrans” daļu kapitālā,
- 49% nekontrolējošā līdzdalība SIA „Ventspils nafta termināls” daļu kapitālā un
- 50.06% nekontrolējošā līdzdalība AS „Latvijas kuģniecība” akciju kapitālā.

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautā nekontrolējošā līdzdalība 212 tūkst. latu apmērā atspoguļo uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināmo 2012. gada neto rezultātu.

	2012 tūkst. LVL	2011 tūkst. LVL
Attiecināms uz SIA „Ventspils nafta termināls” nekontrolējošo līdzdalību	5 117	4 150
Attiecināms uz SIA „LatRosTrans” nekontrolējošo līdzdalību	4 018	2 728
Attiecināms uz AS „Latvijas kuģniecība” nekontrolējošo līdzdalību	(9 347)	(12 070)
TOTAL:	(212)	(5 192)

26. Aizņēmumi no bankām

	31.12.2012. tūkst. LVL	31.12.2011. tūkst. LVL
Atmaksājami nākamo 12 mēnešu laikā	17 220	17 643
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas*	(650)	(681)
Neto īstermiņa daļa	16 570	16 962
Ilgtermiņa daļa	143 085	164 231
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas*	(1 858)	(2 553)
Neto ilgtermiņa daļa	141 227	161 678
Kopējā aizņēmumu summa	160 305	181 874
Kopā neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas	(2 508)	(3 234)
Kopā aizņēmumi no bankām, kas samazināti par neamortizētajām finanšu izmaksām	157 797	178 640

* Nākamo periodu izmaksas tiek amortizētas aizņēmuma atmaksas perioda laikā, izmantojot faktisko procentu likmi.

Lai piesaistītu banku finansējumu kuģu jaunbūvju programmas īstenošanai, 2004. gadā Koncerns noslēdza ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 360 milj. ASV dolāru apmērā, kā arī parakstīja ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 75 milj. ASV dolāru (38,84 milj. latu) apmērā kuģu iegādes finansēšanai.

Ilgtermiņa aizņēmumi ir saņemti ASV dolāros un piešķirti Koncernā ietilpstošajām vienkuģu kompānijām. Šo aizņēmumu (360 milj. un 75 milj. ASV dolāru) papildus nodrošināšanai AS „Latvijas kuģniecība” ir izsniegusi garantijas, kas izdotas saskaņā ar vispārpieņemtiem nosacījumiem. Aizņēmumi nodrošināti ar kuģu hipotēkām.

2011. gadā Koncerns parakstīja ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 48,6 milj. ASV dolāru (23,79 milj. latu) apmērā jaunu kuģu iegādes finansēšanai. 2012. gada un 2011. gada beigās visas aizņēmumu summas ir saņemtas.

Aizņēmumi atmaksājami, veicot maksājumus reizi ceturksnī. Aizņēmumu procentu likme ir ASV dolāra LIBOR likme plus bankas pievienotā procentu likme.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

26. Aizņēmumi no bankām (turpinājums)

Ilgtermiņa aizņēmumu pamatsummas atmaksas grafiks ir šāds:

Gads	milj. LVL
2013	17,2
2014	27,2
2015	14,4
2016	31,4
2017	70,1
KOPĀ	160,3

Koncerna aizņēmumu apjoms uz pārskata gada beigām, kuru ietekmē mainīgās procentu likmes, ir šāds:

	31.12.2012. tūkst. LVL	31.12.2011. tūkst. LVL
Aizņēmumi no bankām ar fiksētu likmi (ņemot vērā mijmaiņas darījumus)	23 558	65 234
Aizņēmumi no bankām ar mainīgu procentu likmi kas, pārskatītas katrus 3 mēnešus	136 747	116 640
KOPĀ:	160 305	181 874

27. Atvasinātie finanšu instrumenti

2008. gadā un 2011. gadā Koncerna starpholdinga sabiedrības LSC Holdings Ltd. un Arctic Holding Corporation noslēdza pa diviem procentu likmju mijmaiņas darījumiem:

	Sākuma datums	Termiņš	Nominālā vērtība, USD '000	Procentu likme
Procentu likmju mijmaiņas darījums	29.12.2008.	28.12.2011.	91 000	2.9975%
Procentu likmju mijmaiņas darījums	29.12.2008.	28.12.2012.	91 000	2.3950%
Procentu likmju mijmaiņas darījums	22.06.2011.	22.06.2016.	24 300	1.9200%
Procentu likmju mijmaiņas darījums	21.07.2011.	21.07.2016.	24 300	1.8900%

Procentu likmju mijmaiņas darījumi noslēgti, lai mazinātu Koncerna risku saistībā ar procentu likmju svārstībām tirgū, īpaši attiecībā uz ASV dolāra starpbanku tirgus likmes (LIBOR) svārstībām.

Mijmaiņas darījumu negatīvā patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī bija 1,04 miljoni latu (31.12.2011: 1,46 miljoni latu) un izmaiņas patiesajā vērtībā ir atspoguļotas pašu kapitāla sastāvā kā naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve.

2012. gada 31. decembrī naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve tiks atzīti apvienoto ienākumu pārskatā kā neto izmaiņas naudas plūsmas riska ierobežošanā līdz noslēgto mijmaiņas darījumu termiņa beigām.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

28. Finanšu noma

2009. gada augustā Koncernā ietilpstošais uzņēmums noslēdza līgumu par m.t. „Rīga” pārdošanu un saņemšanu atpakaļ nomā (finanšu noma) 30 milj. ASV dolāru (14.67 milj. latu) apmērā ar galējo apmaksas termiņu 2014. gadā. Uz pārskata gada beigām neatmaksātais finanšu nomas atlikums ir 13,7 milj. latu (31.12.2011: 14,71 milj. latu).

Minimālie nākotnes nomas maksājumi finanšu nomas ietvaros kopā ar neto minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību var tikt atspoguļoti šādi:

	Minimālie maksājumi		Maksājumu tagadnes vērtība	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Gada laikā	2 430	2 727	853	751
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(85)	(64)	(85)	(64)
Īstermiņa daļa	2 345	2 663	768	687
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā pēc pieciem gadiem	13 889	17 070	12 986	14 137
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(51)	(116)	(51)	(116)
Ilgtermiņa daļa	13 838	16 954	12 935	14 021
Minimālie nomas maksājumi	16 183	19 617	13 703	14 708
Atskaitot finanšu izmaksas *	(2 480)	(4 909)	-	-
Minimālā nomas maksājumu tagadnes vērtība	13 703	14 708	13 703	14 708

* Aprēķinot finanšu izmaksas tiek izmantotas fiksētas procentu likmes un nākamo periodu izmaksas tiek amortizētas finanšu nomas atmaksas periodā.

29. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi	2 471	2 623
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi	1 441	5 735
KOPĀ	3 912	8 358

Nākamo periodu ieņēmumu posteņa ilgtermiņa daļā atspoguļots Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) finansējums butanizācijas kompleksa ieviešanai.

Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa ietver ieņēmumus no kuģu laika nomas līgumiem un ERAF finansējuma.

Butanizācijas procesa finansējuma ERAF daļa 1 376 tūkst. latu apmērā (2011: 1 446 tūkst. latu), ietverot kompensāciju par uzlabojumiem Koncerna tehnoloģiskajā bāzē un uzstādītu jaunu aprīkojumu saistībā ar jauna pakalpojuma nodrošināšanu klientam 1 247 tūkst. latu (2011: 1 330 tūkst. latu). Nākamo periodu ieņēmumi apvienoto ienākumu pārskatā tiek atzīti proporcionāli aprēķinātajam pamatlīdzekļu nolietojumam finanšu uzskaitē. 2010. gadā ekspluatācijā nodotā butanizācijas kompleksā ietilpstošā nekustamā īpašuma paredzētais lietderīgais kalpošanas laiks ir 50 gadi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

30. Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Parādi saistītajām personām	-	223
Uzkrātās saistības	3 768	4 140
Parādi piegādātājiem	3 982	5 080
Pārējie kreditoru parādi	3 319	2 055
KOPĀ:	11 069	11 498

Par augstākminēto finanšu saistību noteikumiem un nosacījumiem skatīt:

- Par noteikumiem un nosacījumiem, kas attiecas uz radniecīgo sabiedrību parādiem (skatīt 34. pielikumu);
- Skaidrojumus par Koncerna kredītrisku pārvaldību (skatīt 35. pielikumu);
- Par pārējām saistībām procenti netiek aprēķināti, un to vidējais apmaksas termiņš ir seši mēneši.

31. Nodokļu saistības

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	242	265
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	144	156
Pievienotās vērtības nodoklis	18	8
Dabas resursu nodoklis	9	7
KOPĀ:	413	436

32. Uzkrājumi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Uzkrājumi pārstrukturēšanas izdevumiem*	247	450
Uzkrājumi piestātņu nomas līgumiem**	594	474
Citi uzkrājumi	83	167
KOPĀ:	924	1 091

*Uzkrājumi pārstrukturizēšanas izdevumiem

Uzkrājumi izdevumiem pārstrukturizēšanai attiecas uz meitas uzņēmuma SIA „Ventpils nafta termināls” pārstrukturizācijas plānu. SIA „Ventpils nafta termināls” pārstrukturizācijas plāns tika sastādīts un paziņots meitas uzņēmuma darbiniekiem 2011. gadā. Pārstrukturizācijas nosacījums saistīts ar termināla darbības optimizēšanu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

32. Uzkrājumi (turpinājums)

** Uzkrājumi piestātņu nomas līgumiem

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 282 tūkstoši latu), par apakšnomas līguma atcelšanu un atzīšanu par neesošu (prasījuma summa 161 tūkstoši latu) un par zaudējumu solidāru piedziņu 29 tūkstošu latu 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 noraidīja. 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.

2011. gada 20. aprīlī LR Augstākās tiesas Senāts nosprieda, ka spriedums pārsūdzētajā daļā atceļams un lieta jānodod apelācijas instancei jaunai izskatīšanai. 2012. gada 6. novembrī abām iesaistītajām pusēm tika dots sešu mēnešu periods, lai rastu savstarpēju vienošanos šajā tiesas procesā.

SIA „Ventspils nafta termināls” nav izveidojis speciālus uzkrājumus juridiskiem izdevumiem attiecībā uz augstāk minētām tiesvedībām.

Uzkrājumu kustība ir šāda:

	Kopā tūkst. LVL
2011. gada 1.janvāris	1 034
Izmantoti	(230)
Aprēķināti	287
2011. gada 31. decembris	1 091
Izmantoti	(287)
Aprēķināti	120
2012. gada 31. decembris	924

33. Finanšu un iespējamās saistības

Apkārtējās vides aizsardzības saistības

SIA „Ventspils nafta termināls” nodarbojas ar naftas un naftas produktu pārkraušanu (iepriekš AS „Ventspils nafta”) jau 50 gadus. Šajā laikā augsnē noplūžu rezultātā uzkrājies noteikts daudzums naftas produktu. Pēdējo desmit gadu laikā meitas 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. Meitas uzņēmums plāno turpināt iesāktos darbus arī turpmāk.

Precīzas turpmākās izmaksas ekoloģiskās situācijas pilnīgai sanācijai nav iespējams noteikt, jo tās ir atkarīgas no meitas uzņēmuma saimnieciskās darbības intensitātes, veikto ekoloģisko sanācijas pasākumu efektivitātes, un izmaiņām likumdošanas prasībās.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

33. Finanšu un iespējamās saistības (turpinājums)

Maksājumi Ventpils domei

Saskaņā ar līgumu, kas noslēgts starp SIA „Ventpils nafta termināls” un Ventpils pilsētas domi, SIA „Ventpils nafta termināls” katru gadu Ventpils pilsētas domei par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventpils pilsētas teritoriju maksā 700 tūkst. latu pievienojot mainīgu summu, kas nepārsniedz 1% no SIA „Ventpils nafta termināls” neto apgrozījuma, Ventpils sociālās infrastruktūras attīstībai. 2007. gadā līgums ar Ventpils 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. 2012. gadā HICP bija 2,5% (2011: 2,7%).

Pieņemot, ka mainīgā summa paliks 2012. gada līmenī un ES Statistikas biroja rādītājs HICP katru gadu būs 2,5%, meitas uzņēmums ir aplēsis iespējamo kopējo maksājamo summu Ventpils domei no 2013. gada līdz 2032. gadam, kas sastāda aptuveni 23 milj. latu.

Iespējamās saistības

Saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem

Uz pārskata perioda beigām Koncernam nav radušās saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem.

Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā iznomātājs

Parastās saimnieciskās darbības gaitā Koncerns slēdz laika nomas līgumus ar termiņu no 3 mēnešiem līdz 2 gadiem, kā arī berbouta nomas līgumus uz 5 gadu termiņu.

Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā nomnieks

Koncernā bija spēkā laika nomas līgumi par 2 tankkuģu nomu no citiem kuģu īpašniekiem uz 5 gadiem, kuru darbības termiņš beidzās 2011. gada vidū. Koncernā bija noslēgts nekustamā īpašumā nomas līgums (2012.gadā panākta vienošanās par tā pārtraukšanu), un ir noslēgti vairāki transporta līdzekļu operatīvās nomas līgumi:

Maksājumu grafiki pēc līguma nosacījumiem:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Maksājumi, kas veicami gada laikā	123	170
Maksājumi, kas veicami pēc viena gada	162	366
KOPĀ:	285	536

Tehnoloģiskās naftas rezerve

Atbilstoši SIA “LatRosTrans” veiktajiem mērījumiem meitas uzņēmuma nefunkcionējošajos naftas cauruļvados tiek glabāts apmēram 66 lūksloši tonnas naftas. SIA “LatRosTrans” bilancē tā nav uzskaitīta, jo SIA „LatRosTrans” vadība nevar ticami noteikt atlikušo tehnoloģiskās naftas rezervju apjomu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

34. Darījumi ar saistītajām pusēm

Personas ir saistītas, ja viena no tām kontrolē otru vai ja tai ir ievērojama ietekme pār otru personu finanšu un saimniecisko lēmumu pieņemšanā.

Par Koncerna saistītajām personām tiek uzskatīti arī nozīmīgi AS “Ventspils nafta” akcionāri, proti, AS “Latvijas naftas tranzīts” un “Euromin Holdings (Cyprus) Limited”. Šo uzņēmumu saistītās puses arī tiek uzskatītas par grupas saistītajām personām. Pārskata periodā Koncerns veica darījumus ar šādām saistītām personām:

Saistītā persona	Saistītās puses attiecību veids
„Euromin Holdings (Cyprus) Ltd”	Akciju turētāji ar nozīmīgu ietekmi
„Vitol S.A”	Mātes uzņēmumi akciju turētājiem ar nozīmīgu ietekmi
„Ventspils Tank Services S.A.”	
„Vitol Tank Terminals International B.V.”	
„Mansel Oil Ltd.”	
„Eurotank Holding SARL”	Saistītās personas akciju turētājiem ar nozīmīgu ietekmi
„Vitol Bahrain E.C.”	
„Vitol Asia PTE LTD”	
SIA „Skonto nafta”	

Koncerna darījumus ar saistītajām personām pārskata gadā var atspoguļot šādi:

Saistītā puse	2012 Darījuma veids	Ienākumi	Izdevumi	Saistīto personu parādi	Parādi saistītajām personām
		tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
"Euromin Holdings' (Cyprus) Ltd"	Procentu ieņēmumi	797	-	47 759	-
"Ventspils Tank Services SA"	Aģenta pakalpojumi / naftas produktu transportēšana	71 547	-	1 488	(1 247)
"Eurotank Holding SARL"	Konsultāciju pakalpojumi	-	(177)	-	-
"Vitol Tank Terminals International B.V."	Konsultāciju un IT pakalpojumi, preču piegāde	-	(142)	-	-
"Ventspils Tank Services SA"	Naftas glabāšana	-	(2 532)	-	-
"Skonto nafta" SIA	Procentu ieņēmumi	1	-	282	-
"Mansel Oil Ltd."	Tehniskā vadība/IT pakalpojumi	216	-	4	-
"Mansel Oil Ltd."	Reisu ienākumi	15 722	-	-	(748)
"Vitol S.A."	Reisu ienākumi	4 095	-	67	-
"Vitol Asia PTE"	Reisu ienākumi	569	-	163	-
"Vitol Bahrain E.C."	Reisu ienākumi	114	-	-	-
"Vitol S.A"	Naftas pārdošana	18 829	(36)	-	-
KOPĀ:		111 890	(2 887)	49 763	(1 995)

Pielikums			
Tai skaitā:			
Ilgtermiņa	18	47 759	-
Īstermiņa	21	2 004	-
Nākamo periodu ienākumi	28	-	(1 995)
KOPĀ:		49 763	(1 995)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

34. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

Saistītā puse	2011 Darījuma veids	Ienākumi tūkst. LVL	Izdevumi tūkst. LVL	Saistīto	Parādi
				personu parādi tūkst. LVL	saistītajām personām tūkst. LVL
"Euromin Holdings' (Cyprus) Ltd"	Procentu ieņēmumi	1 068	-	47 759	-
"Ventspils Tank Services SA"	Aģenta pakalpojumi / naftas produktu transportēšana	67 861	-	1 463	(1 330)
"Eurotank Holding SARL"	Konsultāciju pakalpojumi	-	(327)	-	(176)
"Vitol Tank Terminals International B.V."	Konsultāciju un IT pakalpojumi, preču piegāde	-	(71)	-	-
"Ventspils Tank Services SA"	Naftas glabāšana	-	(4 264)	-	(47)
"Mansel Oil Ltd."	Bunkurēšana	-	(325)	-	-
"Mansel Oil Ltd."	Apsaimniekošanas maksa/IT pakalpojumu	81	-	-	-
"Mansel Oil Ltd."	Reisu ienākumi	11 537	-	30	(4 634)
"Vitol S.A."	Citi pakalpojumi	-	(9)	-	-
"Vitol S.A."	Reisu ienākumi	1 007	-	-	-
"Vitol Bahrain E.C."	Reisu ienākumi	668	-	-	-
"Vitol S.A."	Jēlnaftas pārdošana	15 942	-	16 120	-
KOPĀ:		98 164	(4 996)	65 372	(6 187)

Pielikums

Tai skaitā:					
Ilgtermiņa	18			47 759	-
Īstermiņa	21			17 613	(223)
Nākamo periodu ienākumi	28			-	(5 964)
KOPĀ:				65 372	(6 187)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda, pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi, finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, aizņēmumi no bankām, finanšu līzings saistības, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem un atvasinātie finanšu instrumenti. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Finanšu instrumenti pa kategorijām:

	Aizdevumi un debitoru parādi	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	Kopā
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Bilances aktīvi 2012. gada 31. decembrī			
Aizdevumu ilgtermiņa daļa	47 759	-	47 759
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	23 780	-	23 780
Pircēju un pasūtītāju parādi	7 255	-	7 255
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	1 770	-	1 770
Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi	-	15 996	15 996
Īstermiņa depozīti	32 512	-	32 512
Nauda un naudas ekvivalenti	50 619	-	50 619
KOPĀ	163 695	15 996	179 691

	Atvasinātie finanšu instrumenti	Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā	Kopā
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Bilances saistības 2012. gada 31. decembrī			
Aizņēmumi	-	157 797	157 797
Finanšu noma	-	13 703	13 703
Atvasinātie finanšu instrumenti	1 044	-	1 044
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	8 745	8 745
KOPĀ	1 044	180 245	181 289

	Aizdevumi un debitoru parādi	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	Kopā
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Bilances aktīvi 2011. gada 31. decembrī			
Aizdevumu ilgtermiņa daļa	47 759	-	47 759
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	25 753	-	25 753
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 832	-	3 832
Radniecīgo uzņēmumu parādu īstermiņa daļa	17 613	-	17 613
Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi	-	16 100	16 100
Īstermiņa depozīti	18 045	-	18 045
Nauda un naudas ekvivalenti	33 304	-	33 304
KOPĀ	146 306	16 100	162 406

	Atvasinātie finanšu instrumenti	Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā	Kopā
	tūkst. LVL	tūkst. LVL	tūkst. LVL
Bilances saistības 2011. gada 31. decembrī			
Aizņēmumi	-	178 640	178 640
Finanšu noma	-	14 708	14 708
Atvasinātie finanšu instrumenti	1 463	-	1 463
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	8 857	8 857
KOPĀ	1 463	202 205	203 668

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Koncerna finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata datumā.

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

Kredītrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumiem, īstermiņa noguldījumiem un naudu un naudas ekvivalentiem. Koncerna naudas ekvivalenti ir ieguldīti augstas drošības finanšu institūcijās.

Koncerns pārvalda kredītrisku, regulāri izvērtējot savu klientu kredītvēsturi. Papildus tam debitoru parādu atlikumi tiek regulāri uzraudzīti, lai savlaicīgi izvairītos no šaubīgiem debitoru parādiem.

2012. gada 31. decembrī Koncerna kredītriska koncentrācija no saistītajām sabiedrībām sasniedza 58% (2011. gada 31. decembrī: 95%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

Maksimālā Koncerna kredītriskam pakļautā summa 2012. gada 31. decembrī saistībā ar finanšu aktīviem bija 163 929 tūkst. latu (2011. gada 31. decembrī: 146 306 tūkst. latu), t.sk. debitoru parādi, kas atmaksājami pēc vairāk nekā viena gada, ir 73 512 tūkst. latu (2011. gada 31. decembrī: 73 512 tūkst. latu).

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 un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem.

Ievērojama daļa ieņēmumu no naftas un naftas produktu segmenta ir eiro valūtā, bet lielākā daļa izmaksu ir Latvijas latos. AS „Latvijas kuģniecība” funkcionālā valūtā ir ASV dolārs, kas ir vispārpieņemta darījumu valūta kuģniecības nozarē. Lai kontrolētu valūtas risku, Koncerna meitas uzņēmumi sabalansē īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumu valūtas ar nākotnē paredzamo naudas plūsmu no saimnieciskās darbības un slēdz būtiskus kapitālieguldījumu un pakalpojumu līgumus ASV dolāros un eiro.

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Ārvalstu valūtas risks (turpinājums)

Tā kā AS „Latvijas kuģniecība” funkcionālā valūta ir ASV dolārs, lielākais Koncerna ārvalstu valūtas risks ir saistīts ar ASV dolāra ietekmi uz pārējām Koncerna sabiedrībām, izņemot AS „Latvijas kuģniecība”. Koncerna valūtas risks ASV dolāros un eiro 2012. un 2011. gada 31. decembrī var tikt atspoguļots šādi:

	31.12.2012.	31.12.2011.
Finanšu aktīvi, EUR'000	168 517	152 999
Finanšu saistības, EUR'000	(2 922)	(487)
Bilances pozīcija EUR'000, neto	165 595	152 512
Bilances pozīcija LVL'000, neto	116 381	107 186
Finanšu aktīvi, USD'000	608 265	642 954
Finanšu saistības, USD'000	(336 840)	(378 589)
Bilances pozīcija USD'000, neto	271 425	264 365
Bilances pozīcija LVL'000, neto	144 127	143 815

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 Koncerna turpmākā peļņa vai zaudējumi no eiro kursa svārstībām nebūs nozīmīgi, kamēr Latvijas Banka saglabās iepriekš minēto fiksēto kursu.

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ) un Koncerna pašu kapitāla jūtīgums 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. LVL)
31.12.2012.	+5%	1 163
	-5%	(1 163)
31.12.2011.	+5%	822
	-5%	(822)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai nākotnes naudas plūsmas varētu svārstīties tirgus procentu likmju izmaiņu ietekmē. Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam saistībā ar tā saņemtajiem aizņēmumiem, izsniegtajiem aizdevumiem un īstermiņa noguldījumiem. Procentu likmju risks galvenokārt ir saistīts ar Koncernam izsniegto aizdevumu mainīgajām procentu likmēm. Procentu likme par aizņēmumiem tiek fiksēta katrus 3 mēnešus.

ASV dolāra LIBOR

Koncerna mērķis ir uzturēt aizņēmumu ar fiksēto likmju īpatsvaru 25% līdz 50% robežās no kopējām saistībām, par kurām tiek aprēķināti procenti, kā arī sekot līdzi tirgus tendencēm un noteikt aizņēmumiem un noguldījumiem piemērojamās likmes, ņemot vērā tirgus prognozes. Šo pasākumu ietvaros Koncerns slēdz procentu likmju mijmaiņas darījumus. Saskaņā ar darījumu līgumu nosacījumiem Koncerns piekrīt konkrētos laika intervālos veikt norēķinus par starpību starp fiksēto un mainīgo likmi, kas tiek piemērota iepriekš līgumā noteiktajai saņemamajai pamatsummai.

Šie procentu likmju mijmaiņas darījumi veikti, lai ierobežotu attiecīgo parādsaistību risku. 2012. gada 31. decembrī, pēc tam, kad ņemta vērā noslēgto mijmaiņas darījumu ietekme 23 miljoni latu (2011. gada 31. decembrī: 65 miljoni latu), apmēram 15% (2011: 35%) no Koncerna kopējiem aizņēmumiem bija ar fiksētu procentu likmi.

2012. gada 31. decembrī finanšu aktīvi 48 miljonu latu (31.12.2011.: 48 miljonu latu) apmērā bija ar mainīgu procentu likmi. Vispārējs procentu likmju pieaugums par 0,5 procenta punktiem, visiem citiem apstākļiem paliekot nemainīgiem, būtiski neietekmētu finanšu rezultātu. Iepriekš minētais procentu likmju pieauguma efekts uz pašu kapitālu, neņemot vērā nodokļu efektu, būtu pozitīvs – aptuveni 239 tūkst. latu. Ja nākotnes procentu likmes samazinātos par 0,1 procenta punktiem, procentu likmju efekts uz pašu kapitālu būtu negatīvs - aptuveni 48 tūkst. latu.

Procentu likmju jutīguma analīze

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret iespējamām procentu likmju tirgus svārstībām, visiem pārējiem mainīgiem lielumiem paliekot nemainīgiem (aizņēmumiem piemērojamās mainīgās likmes ietekme, ņemot vērā noslēgto mijmaiņas darījumu ietekmi). Aprēķini ietekmē tikai pārskata perioda rezultātus, bet ne Koncerna pašu kapitālu.

	31.12.2012.		31.12.2011.	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, tūkst. LVL	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, tūkst. LVL
USD - LIBOR	0,5%	(501)	0,5%	(423)
	-0,1%	100	-0,1%	85
EUR - LIBOR	0,5%	239	0,5%	239
	-0,1%	(48)	-0,1%	(48)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Likviditātes risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas. Risku analīze un risku pārvaldības plānu izstrāde tiek veikta augstākā vadības līmenī.

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētiem maksājumiem.

Patiesā vērtība

2012. gada 31. decembrī

tūkst. LVL	Pēc pieprasījuma	< 3 mēnešiem	3 - 12 mēneši	1 - 5 gadi	> 5 gadiem	Kopā
Aizņēmumi no bankām	-	5 516	16 905	157 679	-	180 100
Finanšu nomas saistības	-	578	1 861	13 680	-	16 119
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	93	213	363	-	669
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	14 566	6 951	-	-	-	21 517
KOPĀ:	14 566	13 138	18 979	171 722	-	218 405

Koncerna finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai bilances datumā.

2011. gada 31. decembrī

tūkst. LVL	Pēc pieprasījuma	< 3 mēnešiem	3 - 12 mēneši	1 - 5 gadi	> 5 gadiem	Kopā
Aizņēmumi no bankām	-	6 020	17 605	108 913	73 042	205 580
Finanšu nomas saistības	-	902	2 057	16 838	-	19 797
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	271	765	1 049	-	2 085
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	1 567	8 368	12	-	-	9 947
KOPĀ:	1 567	15 561	20 439	126 800	73 042	237 409

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Patiesās vērtības hierarhija

Lai noteiktu un atspoguļotu finanšu instrumentu patieso vērtību, Koncerns izmanto šādu patiesās vērtības hierarhiju atbilstoši izmantotajām vērtēšanas metodēm:

2. līmenis - citas metodes, kurās izmantoti dati, kuri visi ir tieši vai netieši novērojami un kam ir būtiska ietekme uz atzīto patieso vērtību.

2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī Koncerna finanšu instrumenti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ir sekojoši:

	Kopā 31.12.2012. tūkst. LVL	2. līmenis 31.12.2012. tūkst. LVL
Atvasinātie finanšu instrumenti patiesajā vērtībā	1 044	1 044
Ilgtermiņa mijmaiņas darījumi	643	643
Īstermiņa mijmaiņas darījumi	401	401

	Kopā 31.12.2011. tūkst. LVL	2. līmenis 31.12.2011. tūkst. LVL
Atvasinātie finanšu instrumenti patiesajā vērtībā	1 463	1 463
Ilgtermiņa mijmaiņas darījumi	500	500
Īstermiņa mijmaiņas darījumi	963	963

Kapitāla pārvaldība

Koncerna kapitāla vadības galvenais mērķis ir uzturēt augstu kredītreitingu un optimālu aizņemtā kapitāla un pašu kapitāla īpatsvaru, lai nodrošinātu Koncerna izaugsmi atbilstoši stratēģiskās attīstības plāniem, tā saimnieciskās darbības 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. Koncerna kapitāla vadības mērķi, politika un procesi 2012. un 2011. gada laikā nav mainīti.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Kapitāla pārvaldība (turpinājums)

Koncerns kapitāla struktūru pārvalda, izmantojot saistību īpatsvara rādītāju, kurš atspoguļo neto saistību attiecību pret kopējo kapitālu. Kopējais kapitāls ir neto saistību un pašu kapitāla kopsumma. Neto saistības tiek aprēķinātas, saskaitot ilgtermiņa aizņēmumus un citas īstermiņa saistības un atņemot naudu un tās ekvivalentus. Pašu kapitāls iekļauj emitēto akciju kapitālu, rezerves un nesadalīto peļņu vai zaudējumus. Koncerna mērķis nākamo trīs gadu laikā ir nodrošināt saistību īpatsvara rādītāju zemāku par 35%.

	31.12.2012. tūkst. LVL	31.12.2011. tūkst. LVL
Aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu nomas saistības	171 500	193 348
Atskaitot naudu un naudas ekvivalentus	(50 619)	(33 304)
Neto saistības	120 881	160 044
Kopā kapitāls	292 881	252 174
SAISTĪBU ĪPATSVARA RĀDĪTĀJS:	41%	63%

36. Notikumi pēc pārskata gada beigām

2013. gada 16. aprīlī Koncerns pārdeva m.t. „Kaltene” (37 261 DWT; uzbūvēts 2003. gadā). Šis darījums uzsākts 2013. gadā un tā rezultātā 2013. gadā Koncernā atzīti zaudējumi no pārdošanas 5,3 miljoni ASV dolāru apmērā.

Kopš pārskata perioda pēdējās dienas līdz šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīšanas brīdim nav bijuši citi nozīmīgi notikumi, kuru rezultātā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.