



**VENTSPILS NAFTA**

**PUBLISKĀS AKCIJU SABIEDRĪBAS “VENTSPILS NAFTA”  
KONSOLIDĒTAIS 2013.GADA PĀRSKATS**



## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

### **AS Ventspils nafta akcionāriem**

#### **Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu**

Mēs esam veikuši pievienotajā AS Ventspils nafta un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) konsolidētajā 2013. gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 18. līdz 79. lappusei, revīziju. Revidētais konsolidētais finanšu pārskats ietver konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2013. gada 31. decembrī, konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu, konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu, konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā un konsolidēto pārskatu par naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī, 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 konsolidētā pārskata par finanšu stāvokli pozīcija „Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi” 2013. gada un 2012. gada 31. decembrī iekļauj ieguldījumus AS „Latvijas naftas tranzīts” attiecīgi LVL 15 869 tūkstošu un LVL 15 996 tūkstošu apmērā. Koncernam nebija pieejama jebkāda finanšu informācija par ieguldījumu un tādejādi tas nevarēja ticami noteikt ieguldījuma patieso vai atgūstamo vērtību šajos pārskata par finanšu stāvokli datos. Tā rezultātā mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par ieguldījuma uzskaites vērtību 2013. gada un 2012. 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 2013. gada 31. decembrī, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2013. 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 2013. gadu, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2013. gada pārskatā no 16. līdz 17. lappusei, un korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2013. gadu un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā, korporatīvās pārvaldības ziņojumā un 2013. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

PricewaterhouseCoopers SIA  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
Licence Nr. 5

Ilandra Lējiņa  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 168

Valdes locekle  
Rīga, Latvija  
2014. gada 29. aprīlī

## Saturs

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>                | <b>2</b>  |
| <b>Informācija par AS “Ventpils nafta”</b>          | <b>5</b>  |
| <b>Informācija par akcijām</b>                      | <b>9</b>  |
| <b>AS “Ventpils nafta” padome</b>                   | <b>11</b> |
| <b>AS “Ventpils nafta” valde</b>                    | <b>14</b> |
| <b>Paziņojums par vadības atbildību</b>             | <b>15</b> |
| <b>AS “Ventpils nafta” vadības ziņojums</b>         | <b>16</b> |
| <b>Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>  | <b>18</b> |
| <b>Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats</b>    | <b>19</b> |
| <b>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</b>      | <b>20</b> |
| <b>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</b>        | <b>22</b> |
| <b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b> | <b>23</b> |
| <b>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</b>       | <b>24</b> |

## Informācija par AS “Ventpils nafta”

|  |   |
|--|---|
| Sabiedrības nosaukums                              | Ventpils nafta  |
| Juridiskais statuss                                | Akciju sabiedrība   |
| Vienotais reģistrācijas numurs,<br>vieta un datums | 50003003091<br>Rīga, 1991. gada 9. maijā,<br>Reģistrēts UR Komercreģistra iestādē 2004. gada 5. augustā   |
| Juridiskā adrese                                   | Elizabetes iela 1,<br>Rīga, Latvijas Republika, LV-1010   |
| AS “Ventpils nafta” meitas<br>sabiedrības          | SIA “LatRosTrans” (66%)<br>„LRDS Ilūkste”, Šēderes pag, Ilūkstes novads, LV-5474<br><br>SIA “Ventpils nafta termināls” (51%)<br>Talsu iela 75, Ventpils, LV-3602<br><br>AS “Latvijas kuģniecība” (49.94%)<br>Elizabetes iela 1, Rīga, LV-1010 |
| Pārskata gads                                      | 2013. gada 1. janvāris – 31. decembris  |
| Revidenti  | SIA „PricewaterhouseCoopers”<br>Kr. Valdemāra iela 21 - 21,<br>Rīga, Latvija, LV - 1010<br>Licence No. 5<br><br>Atbildīgā zvērinātā revidente:<br>Ilandra Lejiņa<br>LR Zvērināta revidente<br>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 terminālis”, 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 flote 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 ilglaicīgu 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.

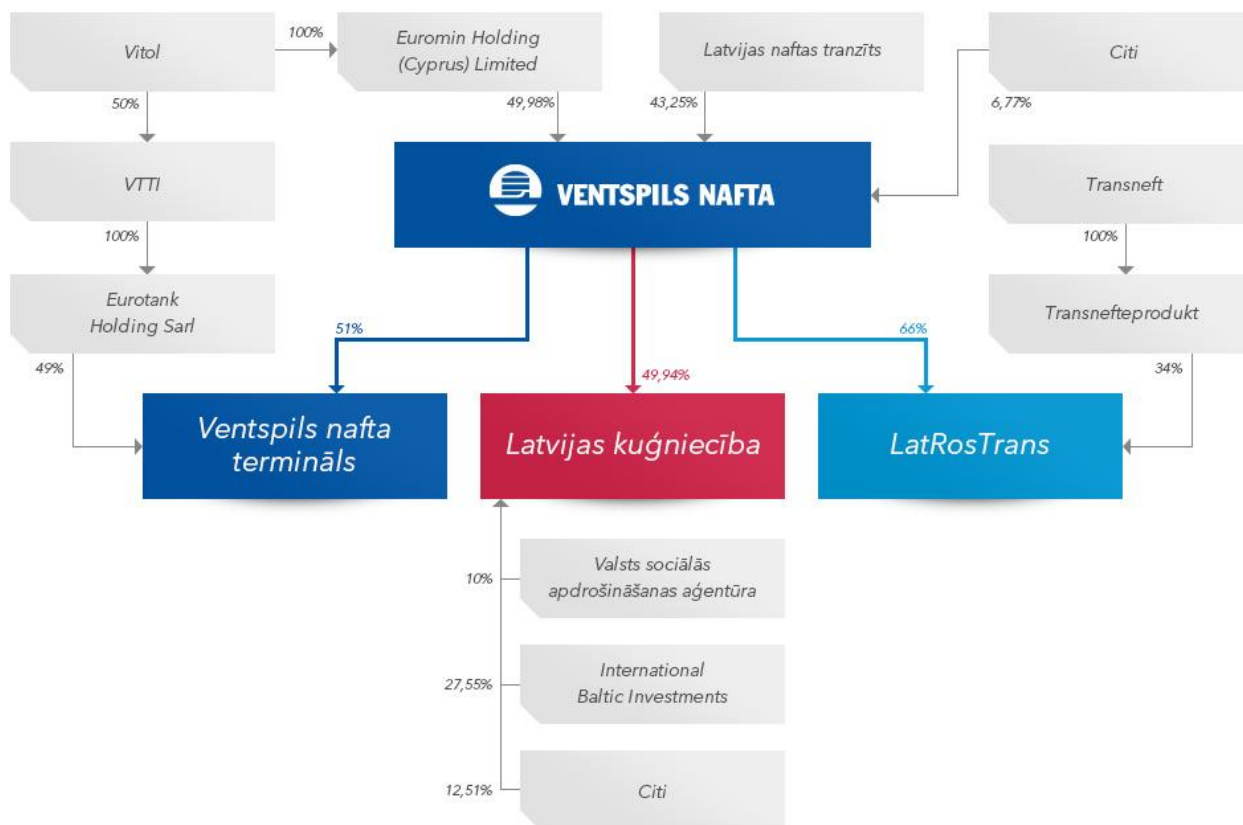
### Stratēģija

„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)

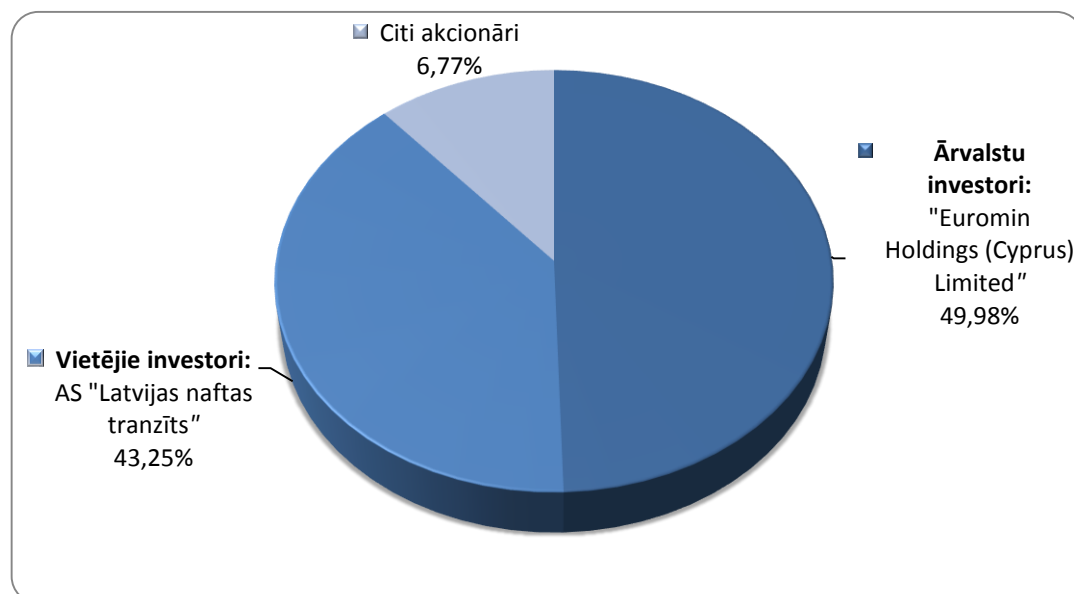
### Korporatīvā struktūra

AS “Ventspils nafta” korporatīvā struktūra 2013. gada 31. decembrī.



### Akcionāri

Lielākie AS “Ventspils nafta” akcionāri (virs 5%) 2013. gada 31. decembrī.



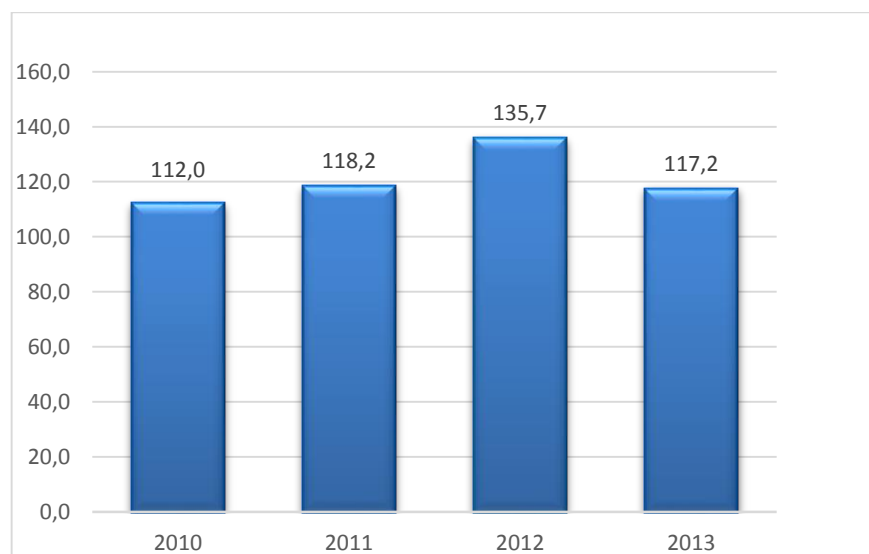
## Informācija par AS “Ventspils nafta” (turpinājums)

### Galvenie rādītāji

|   | 2009*   | 2010*   | 2010<br>(koriģēts) | 2011    | 2012   | 2013     |
|---|---------|---------|--------------------|---------|--------|----------|
| Apgrozījums (milj. LVL)                   | 66,68   | 53,35   | 112,02             | 118,24  | 135,67 | 117,18   |
| Neto peļņa/ (zaudējumi) (milj. LVL)       | (17,54) | (25,27) | (65,57)            | (12,19) | 3,87   | (43,02)  |
| Bruto peļņa pirms nolietojuma (milj. LVL) | 14,78   | 21,77   | 39,55              | 40,56   | 50,66  | 49,13    |
| % no apgrozījuma                          | 22,2%   | 40,8%   | 35,3%              | 34,3%   | 37,3%  | 41,9%    |
| EBITDA (milj. LVL)                        | 11,08   | 23,84   | 24,05              | 23,34   | 40,32  | 36,47    |
| % no apgrozījuma                          | 16,6%   | 44,7%   | 21,5%              | 19,7%   | 29,7%  | 31,1%    |
| EBIT (milj. LVL)                          | 1,78    | 14,70   | (0,38)             | 1,10    | 16,62  | 16,48    |
| % no apgrozījuma                          | 2,7%    | 27,6%   | (0,3%)             | 0,9%    | 12,3%  | 14,1%    |
| Aktīvu atdeve (%)                         | (4,8%)  | (7,2%)  | (10,4%)            | (1,9%)  | 0,6%   | (8,6%)   |
| Kapitāla atdeve (%)                       | (4,43%) | (7,19%) | (14,56%)           | (2,90%) | 0,94%  | (11,16%) |
| Peļņa / (zaudējumi) uz akciju (LVL)       | (0,18)  | (0,28)  | (0,29)             | (0,07)  | 0,04   | (0,27)   |
| Likviditātes rādītājs                     | 12,69   | 7,20    | 2,58               | 3,43    | 3,66   | 3,02     |
| Dividendes (LVL par akciju)               | 0,48    | -       | -                  | -       | -      | -        |

\*AS “Ventspils nafta” 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 | 104 479 519  |
| Tirgus                                | Baltijas Oficiālais saraksts, NASDAQ OMX Riga              |
| Pirmais kotēšanas datums              | 1998. gada 20. oktobris                                    |
| Likviditātes nodrošinātāji            | Nav  |
| Indeksi                               | B2000GI, B2000PI, B2700GI, B2700PI, OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI |

## Tirdzniecības dati (2013. gada 1. janvāris – 2013. gada 31. decembris)

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Pirmā                        | 1,070 LVL       |
| Max                          | 1,170 LVL       |
| Min                          | 0,910 LVL       |
| Pēdējā darījuma cena         | 1,000 LVL       |
| Vidējā                       | 1,041 LVL       |
| Izmaiņas                     | -6,54 %         |
| Darījumu skaits              | 1 021           |
| Tirgto akciju skaits         | 305 600         |
| Apgrozījums                  | 308 344,16 LVL  |
| Kapitalizācija uz 31.12.2013 | 104 479 519 LVL |

## Tirdzniecības dati (2009-2013)

| Cena                      | 2009    | 2010      | 2011      | 2012      | 2013    |
|---------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Pirmā, LVL                | 0,700   | 0,920     | 1,449     | 1,200     | 1,070   |
| Max, LVL                  | 1,500   | 1,890     | 1,479     | 1,259     | 1,170   |
| Min, LVL                  | 0,590   | 0,910     | 1,013     | 1,000     | 0,910   |
| Pēdējā darījuma cena, LVL | 0,940   | 1,400     | 1,200     | 1,070     | 1,000   |
| Skaits                    | 900 402 | 1 492 345 | 1 632 287 | 1 222 348 | 305 600 |
| Apgrozījums, LVL milj.    | 0,89    | 2,22      | 2,32      | 1,64      | 0,31    |
| Kapitalizācija, LVL milj. | 98,21   | 146,27    | 125,38    | 111,79    | 104,48  |

## Informācija par akcijām (turpinājums)

### Informācija par akciju cenas izmaiņām (LVL) (no 01.01.2013. līdz 31.12.2013)



### Informācija par akciju cenas izmaiņām (LVL) (no 01.01.2009. līdz 31.12.2013)



### Informācija par akciju cenas izmaiņām salīdzinājumā ar NASDAQ OMX Riga indeksu (no 01.01.2013. līdz 31.12.2013)



| Indekss    | 01.01.2013 | 31.12.2013 | +/--%   |
|------------|------------|------------|---------|
| — OMX Riga | 395,91     | 460,13     | 16,22 ↑ |
| — VNF1R    | 1,07 LVL   | 1,00 LVL   | -6,54 ↓ |

Informācijas avots: AS „NASDAQ OMX Riga” mājas lapa [www.nasdaqomxbaltic.com](http://www.nasdaqomxbaltic.com)

## AS “Ventpils nafta” padome

|                                  |                                |
|----------------------------------|--------------------------------|
| Padomes priekšsēdētājs           | Vladimir Egger                 |
| Padomes priekšsēdētāja vietnieks | Rubel Yilmaz                   |
| Padomes locekļi                  | Javed Ahmed                    |
|                                  | Mikhail Dvorak                 |
|                                  | Simon Boddy                    |
|                                  | Christophe Theophanis Matsacos |
|                                  | Rudolf Meroni                  |
|                                  | David Guy Anstis               |
|                                  | Jānis Berķis                   |
|                                  | Nauris Berķis                  |
|                                  | 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 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 10. aprīlim padomes sastāvā notikušas sekojošas izmaiņas:

| Iecelts    | Atbrīvots/Atkāpies | Vārds, uzvārds    | Ieņemamais amats |
|------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 25/07/2012 | 26/06/2013         | Olafs Berķis      | Padomes loceklis |
| 25/07/2012 | 17/10/2013         | Oļegs Stepanovs   | Padomes loceklis |
| 25/07/2012 | 17/10/2013         | Igors Skoks       | Padomes loceklis |
| 25/07/2012 | 17/10/2013         | Genādijs Ševcovs  | Padomes loceklis |
| 20/01/2010 | 17/10/2013         | Mark Morrell Ware | Padomes loceklis |
| 17/10/2013 | -                  | Simon Boddy       | Padomes loceklis |
| 17/10/2013 | -                  | Rudolf Meroni     | Padomes loceklis |
| 17/10/2013 | -                  | David Guy Anstis  | Padomes loceklis |
| 17/10/2013 | -                  | Jānis Berķis      | Padomes loceklis |
| 17/10/2013 | -                  | Nauris Berķis     | Padomes loceklis |

Saskaņā ar 2012. gada 30. augusta un 2013. gada 25. novembra padomes lēmumiem, Vladimirs Eggers atkārtoti tika iecelts par padomes priekšsēdētāju un attiecīgi Mihails Dvoraks atkārtoti tika iecelts par padomes priekšsēdētāja vietnieku. Saskaņā ar 2014. gada 11. marta padomes lēmumu Mihails Dvoraks tika atcelts no padomes priekšsēdētāja vietnieka amata, savukārt Rubels Jilmazs tika ievēlēts par padomes priekšsēdētāja vietnieku.

## AS “Ventspils nafta” padome (turpinājums)

### Padomes locekļu darba pieredzes apraksts



**Vladimirs Egers** (Vladimir Egger) ir AS „Ventspils nafta” padomes priekšsēdētājs kopš 2010. gada 20. janvāra, atkārtoti ievēlēts padomē uz 3 gadiem 2013. gada 17. oktobrī. Egers ir arī „Ventspils nafta” meitassabiedrības - AS „Latvijas kuģniecība” padomes loceklis un padomes priekšsēdētājs.

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 „Ventspils nafta” akciju.



**Mihails Dvoraks** (Mikhail Dvorak) ir AS „Ventspils nafta” padomes priekšsēdētāja vietnieks kopš 2010. gada 20. janvāra, atkārtoti ievēlēts padomē uz 3 gadiem 2013. gada 17. oktobrī. 2014. gada 11. martā viņš pārtrauca pildīt padomes priekšsēdētāja vietnieka pienākumus. Dvoraks bija arī „Ventspils nafta” meitassabiedrību – AS „Latvijas kuģniecība” padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 2014. gada 26. martam un SIA „LatRosTrans” padomes loceklis līdz 2014. gada 12. martam.

Mihails Dvoraks ir „Vitol Group” finanšu kontrolieris un finanšu direktors „Vitol Group” uzņēmumos NVS valstīs, Gruzijā un Baltijas valstīs. Profesionālā izglītība: beidzis Maskavas Valsts valodu universitāti un Starptautisko tiesību un ekonomikas institūtu finanšu un kredīšanas specialitātē. Mihaila Dvoraka īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



**Rubels Jilmazs** (Rubel Yilmaz) ir padomes priekšsēdētāja vietnieks. Viņš ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 20. janvāra, atkārtoti ievēlēts padomē uz 3 gadiem 2013. gada 17. oktobrī. Jilmazs ir arī „Ventspils nafta” meitassabiedrību – AS „Latvijas kuģniecība” padomes priekšsēdētāja vietnieks, kā arī kopš 2010. gada 1. marta SIA „Ventspils nafta termināls” padomes loceklis.

Rubels Jilmazs ir VTTI („Vitol Tank Terminals International”) finanšu direktors. Profesionālā izglītība: Groningenas Universitātē (Nīderlande) ieguvis grādu ekonomikas zinātnē. Rubela Jilmaza īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



**Saimons Bodijs** (Simon Boddy) ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2013. gada 17. oktobra, ievēlēts uz 3 gadiem. Bodijs ir arī „Ventspils nafta” meitassabiedrības - AS „Latvijas kuģniecība” padomes loceklis.

Saimons Bodijs 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. Ticis iecelts par „Vitol Tank Terminals International” valdes locekli, ir arī licencēts advokāts Anglijā. No 2010. gada 20. janvāra līdz 2013. gada 1. septembrim bijis AS „Ventspils nafta” valdes priekšsēdētājs. Profesionālā izglītība: zinātniskais grāds matemātikā Oksfordas Universitātē, aspiranta diploms jurisprudencē Anglijas un Velsas Juridiskajā koledžā (College-of-Law) Londonā.

Saimona Bodijs īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



**Džaveds Ahmeds** (Javed Ahmed) ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 20. janvāra, atkārtoti ievēlēts padomē uz 3 gadiem 2013. gada 17. oktobrī. Ahmeds ir bijis arī „Ventspils nafta” meitassabiedrības – AS „Latvijas kuģniecība” padomes loceklis.

Džaveds Ahmeds ir „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 „Ventspils nafta” akciju.

## AS „Ventspils nafta” padome (turpinājums)

### Padomes locekļu darba pieredzes apraksts (turpinājums)



Kristofs Teofanis Matsakos (Christophe Theophanis Matsacos) ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2010. gada 17. jūlija, atkārtoti ievēlēts padomē uz 3 gadiem 2013. gada 17. oktobrī. Matsakos ir bijis arī „Ventspils nafta” meitassabiedrības – AS „Latvijas kuģniecība” padomes loceklis.

Kristofs Matsakos 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 „Ventspils nafta” akciju.



Rudolfs Meroni (Rudolf Meroni) ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2013. gada 17. oktobra, ievēlēts uz 3 gadiem.

Rudolfs Meroni bija arī iepriekš AS „Ventspils nafta” padomes loceklis periodā no 2010. gada 7. jūlija līdz 2012. gada 25. jūlijam.



Deivids Gajs Anstis (David Guy Anstis) ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2013. gada 17. oktobra, ievēlēts uz 3 gadiem.

Deivids Gajs Anstis ir bijis valdes loceklis vairākās dokeru sabiedrībās Ventspilī. Iepriekš viņš ir strādājis zvērinātu grāmatvežu sabiedrībā Moore Stephens LLP Londonā, kur viņš bija International Business Group partneris, koncentrējoties uz klientiem jūrniecības nozarē.

Deivida Gaja Anstis īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



Jānis Berķis ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2013. gada 17. oktobra, ievēlēts uz 3 gadiem.

Jānis Berķis kopš 2012. gada februāra ir SIA „Noord Natie Ventspils Terminals” padomes priekšsēdētāja vietnieks, kopš 2013. gada februāra AS „Ventbunkers” padomes priekšsēdētāja vietnieks. 2010. gada jūnijā Jānis Berķis kļuvis par AS „L.V.K.” padomes loekli, savukārt no 2011. gada marta – SIA „N&J ratio” valdes priekšsēdētāju. Profesionālā izglītība: bakalaura grāds vadībizinātnē Ventspils Augstskolā, uzņēmējdarbības vadības maģistrs (MBA) Biznesa augstskolā „Turība”.

Jāņa Berķa īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



Nauris Berķis ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2013. gada 17. oktobra, ievēlēts uz 3 gadiem.

Nauris Berķis kopš 2012. gada marta ir AS „Baltijas Ekspresis” padomes priekšsēdētājs, kopš 2013. gada maija AS „Latvijas Naftas Tranzīts” padomes priekšsēdētājs. Viņš 2011. gada jūnijā kļuvis par SIA „Privātfonds” valdes loekli, savukārt no 2012. gada marta par SIA „N&J” valdes loekli. Profesionālā izglītība: bakalaura grāds vadībizinātnē Ventspils Augstskolā.

Naura Berķa īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



Ivars Bērziņš ir AS „Ventspils nafta” padomes loceklis kopš 2012. gada 25. jūlija, atkārtoti ievēlēts padomē uz 3 gadiem 2013. gada 17. oktobrī. Ir AS „Latvijas naftas tranzīts” padomes loceklis un SIA „Skonto nafta” pilnvarotais pārstāvis. Profesionālā izglītība: maģistra grāds tiesību zinātnē.

Ivara Bērziņa īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.

## AS “Ventspils nafta” valde

Valdes priekšsēdētājs

Robert Kirkup

Valdes locekļi

Boris Bednov  
Aleksej Tarasov

Laikā no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 10. aprīlim valdes sastāvā notikušas sekojošas izmaiņas:

| Iecelts    | Atbrīvots/Atkāpies | Vārds, uzvārds | Ieņemamais amats |
|------------|--------------------|----------------|------------------|
| 16/10/2009 | 01/09/2013         | Simon Boddy    | Valdes loceklis  |
| 01/09/2013 | -                  | Robert Kirkup  | Valdes loceklis  |

Sākot ar 2013. gada 1. septembri AS „Ventspils nafta” valdes priekšsēdētāju Saimonu Bodiju, kurš pildīja šos pienākumus kopš 2010. gada 20. janvāra nomainīja, Roberts Kirkups.

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

### Valdes locekļu profesionālā darba pieredze



**Roberts Kirkups** (Robert Kirkup) ir AS „Ventspils nafta” valdes priekšsēdētājs kopš 2013. gada 1. septembra, ievēlēts uz 3 gadu termiņu. Kirkups ir arī „Ventspils nafta” meitassabiedrības SIA „LatRosTrans” padomes priekšsēdētājs, AS „Latvijas Kuģniecība” valdes priekšsēdētājs, kā arī SIA „Ventspils nafta termināls” padomes loceklis.

Naftas un cukura industrijā darbojas vairāk nekā 17 gadus. 1996. gadā pievienojies „Vitol Group”, ieņemot dažādus amatus naftas un cukura tirdzniecībā. Kopš 2006. gada jūlija ir bijis apstiprināts kā globālais cukura tirdzniecības vadītājs Vitol S.A. Papildus, viņš bija valdes loceklis Pasaules Cukura Asociācijā par ICE (Starpkontinentālās apmaiņas) Nr.11 - jēlcukura nākotnes līgumiem, kā arī joprojām ir padomes loceklis Londonas Cukura Asociācijā, kur viņš ir arbitrs. Profesionālā izglītība: Bakalaura grāds uzņēmējdarbības vadīšanā ar atzinību.

Roberta Kirkupa īpašumā nav AS „Ventspils nafta” akciju.



**Boriss Bednovs** (Boris Bednov) ir AS „Ventspils nafta” valdes loceklis kopš 2010. gada 28. aprīļa, pārvēlēts uz 3 gadu termiņu, kas sākas 2013. gada 28. aprīlī.

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 „Ventspils nafta” akciju.



**Aleksejs Tarasovs** (Aleksej Tarasov) ir AS „Ventspils nafta” valdes loceklis kopš 2011. gada 6. janvāra, pārvēlēts uz 3 gadu termiņu 2013. gada 26. jūnijā.

Kopš 1986. gada strādājis uzņēmumā Mažeiku 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 „Ventspils 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 sabiedrībām (turpmāk tekstā – Koncerns) konsolidēto finanšu pārskatu.

Vadība ir atbildīga par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu, kurš sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī un tā 2013. gada darbības rezultātiem, naudas plūsmām un pašu kapitāla izmaiņām saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā – SFPS).

### **Konsolidētā finanšu pārskata 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 pārskata 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;
- savlaicīgu krāpšanas gadījumu un citu neatbilstību novēršanu un atklāšanu.

Valdes vārdā:

---

Robert Kirkup  
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”  
Valdes priekšsēdētājs  
Rīgā, 2014. gada 10. aprīlī

## AS “Ventpils nafta” vadības ziņojums

### Godātie akcionāri,

2013. gads bija pārmaiņu un konsolidācijas gads. AS „Ventpils nafta” un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā – Koncerns) uzmanība tika koncentrēta uz uzņēmējdarbības pārstrukturēšanu un racionalizēšanu, ņemot vērā nelabvēlīgās tirgus tendences, it īpaši pieaugušo konkurenci ar Krievijas Federācijas ostām, kuras palielina savas valsts eksporta plūsmas daļu nolūkā īstenot Krievijas valdības stratēģiskos mērķus – līdz 2030. gadam panākt, lai vietējā ostu infrastruktūra spētu nodrošināt visu valsts naftas un naftas produktu eksportu.

Šo izmaiņu rezultātā Koncerna ienākumi samazinājušies par 13,6% līdz 117,2 milj. LVL (2012. gadā: 135,7 milj. LVL) un tika atzīts vērtības samazinājums nefinanšu aktīviem 44,5 milj. LVL apmērā, 2013. gadā Koncernam radot neto zaudējumus 43,02 milj. LVL apmērā (2012. gadā: peļņa 3,87 milj. LVL).

Savukārt bruto peļņa palielinājās par 7,8% līdz 29,1 milj. LVL, un, pateicotie izmaksu kontrolei, administratīvie izdevumi samazinājušies par 13,5% līdz 7,7 milj. LVL (2012. gadā: 8,9 milj. LVL). Koncerns turpina meklēt veidus, kā ietaupīt līdzekļus, piemēram, apvienojot biroja telpas.

Tālāk sniegts detalizētāks izklāsts par Koncerna uzņēmumu darbības rezultātiem.

### Ventpils Nafta (VN)

VN zaudējumi 2013. gadā sasniedza 19,78 milj. LVL, kā iemesls galvenokārt ir atzītais vērtības samazinājums ieguldījumam meitas sabiedrībā – SIA „LatRosTrans” 33,26 milj. LVL apmērā.

Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, kad dividendes netika izmaksātas, VN 2013. gada rezultātu pozitīvi ietekmēja no SIA „Ventpils nafta termināls” un SIA „LatRosTrans” saņemtās dividendes 13,33 milj. LVL apmērā. Ieņēmumi no konsultāciju pakalpojumiem, ko VN sniedza VN koncerna uzņēmumiem, samazinājās uz pusi līdz 127 tūkst. LVL, savukārt zemāku procentu likmju dēļ procentu ieņēmumi samazinājās līdz 834 tūkst. LVL (2012. gadā: 978 tūkst. LVL).

### Ventpils nafta termināls

Ventpils nafta termināls ieņēmumi samazinājās par 9,2 milj. LVL līdz 51,23 milj. LVL (2012. gadā: 60,43 milj. LVL), kam par iemeslu bija naftas produktu pārkraušanas apjoms kritums par 20% līdz 9,6 miljoniem tonnu. Neto peļņa sasniedza 8,7 milj. LVL (2012. gadā: 10,4 milj. LVL). Produkti pārkraušanai tika saņemti gan pa cauruļvadu (56,2%), gan pa dzelzceļu vai jūru (43,8%).

### LatRosTrans

SIA „LatRosTrans” naftas produktu transportēšanas apjoms samazinājās par 13,3% līdz 5,47 milj. tonnu (2012. gadā: 6,31 milj. tonnas), 2013. gada ieņēmumi sastādīja 10,75 milj. LVL, kas ir par 11,6% mazāk nekā 2012. gadā (12,6 milj. LVL), un bruto peļņa samazinājās par 1,2 milj. LVL līdz 0,8 milj. LVL (2,0 milj. LVL).

Ieņēmumu krišanās izskaidrojama gan ar ilgtermiņa naftas produktu transportēšanas līguma termiņa beigām, gan Krievijas stratēģiju samazināt naftas produktu eksportu caur Baltijas valstīm. Rezultātā SIA „LatRosTrans” 2013. gadā atzina zaudējumus no ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās 44,5 milj. LVL apmērā, saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās ietekmēja sabiedrības neto rezultātu, kas sastādīja zaudējumus 41,79 milj. LVL apmērā. 2012. gadā SIA „LatRosTrans” strādāja ar neto peļņu 11,82 milj. LVL apmērā.

### Latvijas kuģniecība (LK)

2013. gada ieņēmumi samazinājās par 11,44 milj. ASV dolāru līdz 104,21 milj. ASV dolāru, taču bruto peļņa pieauga par 33,7% līdz 31,74 milj. ASV dolāru, kam par iemeslu bija augstākas kuģu frakta likmes un operatīvo izmaksu samazinājums. Finansēšanas izmaksas samazinājās par 17,6% līdz 15,53 milj. ASV dolāriem (2012. gadā: 18,74 milj. USD).

Flotes vērtības samazinājuma (22,92 milj. ASV dolāru) rezultātā LK strādāja ar neto zaudējumiem 18,1 milj. ASV dolāru apmērā, kas ir ievērojams uzlabojums salīdzinājumā ar pagājušā gada 34,6 milj. ASV dolāru zaudējumiem. Pateicoties trīs (no 20) tankkuģu pārdošanai 2013. gada laikā, ir uzlabojies LK finanšu stāvoklis un samazinājušās parādsaistības. Augstāk minētais apvienojumā ar kuģa „Rīga” pārdošanas līguma ar saņemšanu atpakaļ nomā pārstrukturizēšanu, kas tika noslēgts iepriekšējās vadības laikā, ir uzlabojis LK finanšu rezultātus.



---

## AS Ventspils nafta vadības ziņojums (turpinājums)

### Vides aizsardzība un darbinieku iesaiste

VN koncerns ir integrējis ilgtspējas principus biznesa stratēģijā un īsteno uzņēmējdarbību atbildīgā veidā, sniedzot drošus un efektīvus pakalpojumus. VN koncerna mērķis ir ekonomiski atbildīgā veidā samazināt tā darbības rezultātā radīto ietekmi uz apkārtējo vidi. 2013. gadā VN koncerns turpināja pilnveidot apkārtējās vides aizsardzības un kvalitātes politikas, lai veiksmīgi nodrošinātu apkārtējās vides kvalitātes saglabāšanu un atjaunošanu, ilgtspējīgu dabas resursu izmantošanu un nelaimes gadījumu risku samazināšana līdz minimumam VN koncerna apkārtējai videi jutīgajos objektos.

SIA „Ventspils nafta termināls” ir saņēmusi apliecinājumus atbilstībai starptautisko vides vadības standartu ISO 14001:2004 un kvalitātes vadības standartu ISO 9001:2008 noteiktajām prasībām (derīgi līdz 19.12.2015). 2012. gadā tā saņēma arī OHSAS 18001 sertifikātu, apliecinot arodveselības un darba drošības sistēmas atbilstību starptautiskajam standartam, ko 2013. gadā veiksmīgi sertificēja auditorkompānija Bureau Veritas Certification (sertifikāts derīgs līdz 21.10.2015). AS “Latvijas kuģniecība” ir izstrādājusi efektīvu darba drošības un kvalitātes vadības sistēmu, kas tiek uzturēta saskaņā ar Starptautiskā drošības un menedžmenta (ISM) kodeksa prasībām.

VN koncerna uzņēmējdarbībā būtiska loma ir darbinieku pieredzei un profesionalitātei. Koncerns pastāvīgi turpina uzlabot darbinieku individuālās prasmes un sekmē to attīstību ar dažādām izglītības iniciatīvām, izglītojot par veselības, darba drošības un apkārtējās vides jautājumiem, lai vairotu personīgo atbildību un līdzdalību, vienlaikus uzlabojot uzņēmuma darbības rezultātus ilgtspējīgā veidā.

### Tālāka apņemšanās uzlabot attiecības ar investoriem

VN koncerns joprojām ir apņēmies turpināt uzlabot attiecības ar saviem investoriem, un mēs esam iepriecināti un lepmi par papildu atzinības saņemšanu no Nasdaq OMX. Mēs arī turpmāk nodrošināsim saviem investoriem un akcionāriem pieeju koncerna vadībai, rīkojot sapulces un vebinārus (interneta seminārus), un priecāsimies par viņu piedalīšanos.

2014. gada izaicinājumi būs noteikt un īstenot papildu efektīvus līdzekļu izlietošanas veidus, tajā pašā laikā meklējot iespējas optimizēt Koncerna kompetences un infrastruktūras izmantošanu. Mēs vēlamies pateikties mūsu darbiniekiem un akcionāriem par ieguldīto darbu, mums virzoties uz nākošo posmu Koncerna attīstībā.

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

2013. gada konsolidētais pārskats un 2013. gada Korporatīvās pārvaldības pārskats iesniegti NASDAQ OMX Riga, kā arī publicēti AS „Ventspils nafta” interneta mājas lapā [www.vnafta.lv](http://www.vnafta.lv).

Kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši citi notikumi, kuru dēļ būtu nepieciešams labot finanšu pārskatā vai tā pielikumā sniegto informāciju, izņemot informāciju, kas atspoguļota šī pārskata 37. pielikumā.

Valdes vārdā:

---

Robert Kirkup  
Akciju sabiedrības „Ventspils nafta”  
Valdes priekšsēdētājs  
Rīgā, 2014. gada 10. aprīlī

## Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

Par 2013. gadu

|  |           | 2013            | 2012          |
|--|-----------|-----------------|---------------|
|  | Pielikums | tūkst. LVL      | tūkst. LVL    |
| Neto apgrozījums   | 4         | 117 178         | 135 673       |
| Sniegto pakalpojumu izmaksas   | 5         | (88 045)        | (108 702)     |
| <b>Bruto peļņa</b>   |           | <b>29 133</b>   | <b>26 971</b> |
| Vispārējās un administrācijas izmaksas   | 6         | (7 703)         | (8 905)       |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi  | 7         | 1 187           | 16 495        |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas  | 8         | (4 697)         | (1 722)       |
| Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās  | 10        | (56 879)        | (15 279)      |
| Finanšu ieņēmumi   | 11        | 1 146           | 1 360         |
| Finanšu izmaksas   | 11        | (8 741)         | (10 628)      |
| <b>(Zaudējumi)/ Peļņa pirms nodokļiem</b>  |           | <b>(46 554)</b> | <b>8 292</b>  |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis   | 12        | 3 532           | (4 423)       |
| <b>Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa</b>  |           | <b>(43 022)</b> | <b>3 869</b>  |
| Attiecināmi uz:  |           |                 |               |
| Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem   |           | (28 024)        | 4 081         |
| Nekontrolējošo līdzdalību  | 25        | (14 998)        | (212)         |
|  |           | <b>(43 022)</b> | <b>3 869</b>  |
| (Zaudējumi)/ Peļņa uz akciju (lati uz akciju),<br>attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem: |           | (0,27)          | 0,04          |
| (Zaudējumi)/ Peļņa uz akciju (lati uz akciju)  |           | (0,41)          | 0,04          |

Pielikums no 24. līdz 79. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2014. gada 10. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šo konsolidēto finanšu pārskatu un tās vārdā to parakstījis:

---

Robert Kirkup  
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”  
Valdes priekšsēdētājs  
Rīgā, 2014. gada 10. aprīlī

## Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats

Par 2013. gadu

|   | 2013            | 2012           |
|---|-----------------|----------------|
|   | tūkst. LVL      | tūkst. LVL     |
| <b>Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa</b>   | <b>(43 022)</b> | <b>3 869</b>   |
| <b>Citi ienākumi/ (izdevumi)</b>  |                 |                |
| <b>Posteņi, kuri vēlāk var tikt pārklasificēti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu</b>                   |                 |                |
| - Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas | (2 693)         | (2 784)        |
| - Neto izmaiņas naudas plūsmas riska ierobežošanā   | 377             | 459            |
| <b>Pārskata gada citi zaudējumi</b>   | <b>(2 316)</b>  | <b>(2 325)</b> |
| <b>Kopā apvienotie (zaudējumi)/ ienākumi par pārskata gadu, pēc nodokļiem</b>                         | <b>(45 338)</b> | <b>1 544</b>   |
| Attiecināmi uz:   |                 |                |
| Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem  | (29 181)        | 2 920          |
| Nekontrolējošo līdzdalību   | (16 157)        | (1 376)        |
|   | <b>(45 338)</b> | <b>1 544</b>   |

Pielikums no 24. līdz 79. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2014. gada 10. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šo konsolidēto finanšu pārskatu un tās vārdā to parakstījis:

---

Robert Kirkup  
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”  
Valdes priekšsēdētājs  
Rīgā, 2014. gada 10. aprīlī

## Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

2013. gada 31. decembrī

|   | Pielikums | 31.12.2013.<br>tūkst. LVL | 31.12.2012.<br>tūkst. LVL |
|---|-----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Aktīvs</b>                               |           |                           |                           |
| <b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>               |           |                           |                           |
| Nemateriālie aktīvi                         | 13        | 15 161                    | 25 252                    |
| Pamatlīdzekļi                               | 14        | 301 425                   | 394 150                   |
| Ieguldījuma īpašumi                         | 15        | 1 117                     | 1 145                     |
| Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā     | 17        | 7                         | 7                         |
| Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem         | 18        | 68 491                    | 47 759                    |
| Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi      | 19(a)     | 23 680                    | 23 780                    |
| <b>Kopā ilgtermiņa ieguldījumi</b>          |           | <b>409 881</b>            | <b>492 093</b>            |
| <b>Apgrozāmie līdzekļi</b>                  |           |                           |                           |
| Krājumi                                     | 20        | 2 438                     | 3 051                     |
| Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi | 21        | 6 313                     | 13 099                    |
| Īstermiņa noguldījumi                       | 22        | 31 235                    | 32 512                    |
| Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi       | 19(b)     | 17 035                    | 16 278                    |
| Nauda un naudas ekvivalenti                 | 23        | 35 931                    | 50 619                    |
| <b>Kopā apgrozāmie līdzekļi</b>             |           | <b>92 952</b>             | <b>115 559</b>            |
| <b>Kopā aktīvs</b>                          |           | <b>502 833</b>            | <b>607 652</b>            |

Pielikums no 24. līdz 79. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2014. gada 10. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šo konsolidēto finanšu pārskatu un tās vārdā to parakstījis:

---

Robert Kirkup  
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”  
Valdes priekšsēdētājs  
Rīgā, 2014. gada 10. aprīlī

## Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

2013. gada 31. decembrī

|   |           | 31.12.2013.    | 31.12.2012.    |
|---|-----------|----------------|----------------|
|   | Pielikums | tūkst. LVL     | tūkst. LVL     |
| <b>Pasīvs</b>   |           |                |                |
| <b>Pašu kapitāls</b>  |           |                |                |
| Akciju kapitāls   | 25        | 104 479        | 104 479        |
| Akciju emisijas uzcelojums  |           | 42 343         | 42 343         |
| Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve   | 25        | (7 790)        | (6 445)        |
| Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve                                    | 25        | (313)          | (501)          |
| Nesadalītā peļņa  | 25        | 123 810        | 119 729        |
| Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa  |           | (28 024)       | 4 081          |
| <b>Uz koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem<br/>attiecināmais pašu kapitāls</b> |           | <b>234 505</b> | <b>263 686</b> |
| Nekontrolējošā līdzdalība   | 25        | 122 752        | 150 076        |
| <b>Kopā pašu kapitāls</b>   |           | <b>357 257</b> | <b>413 762</b> |
| <b>Ilgtermiņa kreditori</b>   |           |                |                |
| Aizņēmumi no bankām   | 26        | 111 030        | 141 227        |
| Finanšu noma  | 28        | -              | 12 935         |
| Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības                                   | 12        | 1 111          | 5 028          |
| Nākamo periodu ieņēmumi   | 29        | 2 317          | 2 471          |
| Atvasinātie finanšu instrumenti   | 27        | 294            | 643            |
| <b>Kopā ilgtermiņa kreditori</b>  |           | <b>114 752</b> | <b>162 304</b> |
| <b>Īstermiņa kreditori</b>  |           |                |                |
| Aizņēmumi no bankām   | 26        | 19 095         | 16 570         |
| Finanšu noma  | 28        | -              | 768            |
| Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem                                  | 30        | 8 951          | 11 069         |
| Nodokļu saistības   | 31        | 296            | 413            |
| Atvasinātie finanšu instrumenti   | 27        | 520            | 401            |
| Nākamo periodu ieņēmumi   | 29        | 1 042          | 1 441          |
| Uzkrājumi   | 32        | 920            | 924            |
| <b>Kopā īstermiņa kreditori</b>   |           | <b>30 824</b>  | <b>31 586</b>  |
| <b>Kopā kreditori</b>   |           | <b>145 576</b> | <b>193 890</b> |
| <b>Kopā pasīvs</b>  |           | <b>502 833</b> | <b>607 652</b> |

Pielikums no 24. līdz 79. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2014. gada 10. aprīlī AS „Ventpils nafta” valde apstiprinājusi šo konsolidēto finanšu pārskatu un tās vārdā to parakstījis:

Robert Kirkup  
Akciju sabiedrības „Ventpils nafta”  
Valdes priekšsēdētājs  
Rīgā, 2014. gada 10. aprīlī

## Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

Par 2013. gadu

| Pielikums   | 2013             | 2012            |
|---|------------------|-----------------|
|   | tūkst. LVL       | tūkst. LVL      |
| <b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>  |                  |                 |
| (Zaudējumi)/ Peļņa pirms nodokļiem  | (46 554)         | 8 292           |
| Korekcijas (zaudējumu)/ peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām: |                  |                 |
| Pamatlīdzekļu nolietojums   | 14 19 949        | 23 547          |
| Nemateriālo ieguldījumu amortizācija  | 13 17            | 130             |
| Ieguldījuma īpašumu nolietojums   | 15 28            | 14              |
| Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās  | (213)            | -               |
| Zaudējumi no nefinanšu aktīvu izslēgšanas   | 8 2 295          | 292             |
| Valūtas kursa svārstību rezultāts   | 697              | 637             |
| Neto peļņa no Koncerna meitas sabiedrības pārdošanas                                | (99)             | -               |
| Finanšu ieņēmumi  | 11 (1 146)       | (1 360)         |
| Finanšu izmaksas  | 11 7 301         | 9 473           |
| Flotes un aktīvu, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, vērtības samazinājums       | 10 12 388        | 15 279          |
| Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums   | 10 34 398        | -               |
| Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums                                       | 10 10 093        | -               |
| Zaudējumi no iegādātās nemateriālās vērtības  | 19               | -               |
|   | <b>39 173</b>    | <b>56 304</b>   |
| Apgrozāmā kapitāla izmaiņas:  |                  |                 |
| Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru parādu un avansa maksājumu samazinājums | 6 314            | 13 808          |
| Krājumu samazinājums/ (pieaugums)   | 613              | (102)           |
| Parādu piegādātājiem un citiem kreditoriem samazinājums                             | (3 742)          | (6 050)         |
|   | <b>42 358</b>    | <b>63 960</b>   |
| Atgūtais/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis                                  | 75               | (846)           |
| <b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>   | <b>42 433</b>    | <b>63 114</b>   |
| <b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>  |                  |                 |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas  | 22 625           | 766             |
| Pamatlīdzekļu iegāde  | (4 769)          | (6 727)         |
| Koncerna meitas sabiedrības iegāde  | 2.4 (6 444)      | -               |
| Izdevumi no Koncerna meitas sabiedrības pārdošanas                                  | (8)              | -               |
| Īstermiņa noguldījumu samazinājums/ (pieaugums)                                     | 1 266            | (14 466)        |
| Izsniegtie aizdevumi  | (22 532)         | (281)           |
| Saņemtie procenti   | 1 006            | 1 408           |
| <b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>                                     | <b>(8 856)</b>   | <b>(19 300)</b> |
| <b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>  |                  |                 |
| Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam  | (709)            | (791)           |
| Samaksātās dividendes   | (11 167)         | -               |
| Saņemtie aizņēmumi  | -                | 1 401           |
| Atmaksātie aizņēmumi  | (29 933)         | (17 738)        |
| Samaksātie procenti   | (6 224)          | (8 750)         |
| Avansā samaksātie finanšu izdevumi  | (365)            | (221)           |
| <b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>                                     | <b>(48 398)</b>  | <b>(26 099)</b> |
| Neto naudas un naudas ekvivalentu (samazinājums) / pieaugums                        | (14 821)         | 17 715          |
| Nauda un naudas ekvivalenti 1. janvārī  | 50 619           | 33 304          |
| Nauda un naudas ekvivalentu valūtas kursu svārstību rezultāts                       | 133              | (400)           |
| <b>Nauda un naudas ekvivalenti 31. decembrī</b>                                     | <b>23 35 931</b> | <b>50 619</b>   |

Pielikums no 24. līdz 79. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

## Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Par 2013. gadu

|  | Attiecināms uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem |                                  |                                 |   |  |                     | Nekontrolējošā<br>līdzdalība | Kopā pašu<br>kapitāls |                 |
|--|--|----------------------------------|---------------------------------|---|--|---------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|
|  | Akciju<br>kapitāls                                 | Akciju<br>emisijas<br>uzcenojums | Likumā<br>noteiktās<br>rezerves | Ārvalstu valūtu<br>pārvērtēšanas<br>rezerve | Naudas plūsmas<br>riskas<br>ierobežošanas<br>rezerve | Nesadalītā<br>peļņa |                              |                       | Kopā            |
|  | tūkst. LVL   | tūkst. LVL                       | tūkst. LVL                      | tūkst. LVL                                  | tūkst. LVL   | tūkst. LVL          | tūkst. LVL                   | tūkst. LVL            |                 |
| <b>2012. gada 1. janvārī</b>                 | 104 479  | 42 343                           | 715                             | (5 054)                                     | (731)  | 119 014             | <b>260 766</b>               | 151 452               | <b>412 218</b>  |
| Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)             | -  | -                                | -                               | -   | -  | 4 081               | <b>4 081</b>                 | (212)                 | <b>3 869</b>    |
| Citi ienākumi/ (zaudējumi)                   | -  | -                                | -                               | (1 391)                                     | 230  | -                   | <b>(1 161)</b>               | (1 164)               | <b>(2 325)</b>  |
| Kopā apvienotie ienākumi/ (zaudējumi)        | -  | -                                | -                               | (1 391)                                     | 230  | 4 081               | 2 920                        | (1 376)               | <b>1 544</b>    |
| Likumā noteikto rezervju<br>pārklasifikācija | -  | -                                | (715)                           | -   | -  | 715                 | -                            | -                     | -               |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>               | <b>104 479</b>                                     | <b>42 343</b>                    | -                               | <b>(6 445)</b>                              | <b>(501)</b>   | <b>123 810</b>      | <b>263 686</b>               | <b>150 076</b>        | <b>413 762</b>  |
| Pārskata gada zaudējumi                      | -  | -                                | -                               | -   | -  | (28 024)            | <b>(28 024)</b>              | (14 998)              | <b>(43 022)</b> |
| Citi (zaudējumi)/ ienākumi                   | -  | -                                | -                               | (1 345)                                     | 188  | -                   | <b>(1 157)</b>               | (1 159)               | <b>(2 316)</b>  |
| Kopā apvienotie ienākumi/ (zaudējumi)        | -  | -                                | -                               | (1 345)                                     | 188  | (28 024)            | <b>(29 181)</b>              | (16 157)              | <b>(45 338)</b> |
| Dividendes                                   | -  | -                                | -                               | -   | -  | -                   | -                            | (11 167)              | <b>(11 167)</b> |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>               | <b>104 479</b>                                     | <b>42 343</b>                    | -                               | <b>(7 790)</b>                              | <b>(313)</b>   | <b>95 786</b>       | <b>234 505</b>               | <b>122 752</b>        | <b>357 257</b>  |

2013. gadā postenis „Pārējās rezerves” tika pārsaukts par „Nesadalītā peļņa”

Pielikums no 24. līdz 79. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

### 1. Vispārēja informācija

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

Mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Elizabetes iela 1, Rīga, LV-1010, 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 sabiedrības (turpmāk tekstā arī – Koncerns), ir daudznozaru holdings.

Nākamajā tabulā sniegts kopsavilkums par Koncerna līdzdalību konsolidētajās meitas sabiedrībās:

| Sabiedrības nosaukums:                         | 31.12.2013. | 31.12.2012. | Juridiskā adrese   |
|--|-------------|-------------|--|
| <u>AS „Ventspils nafta” meitas sabiedrības</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-1010                          |

Meitas sabiedrību galvenie darbības virzieni 2013. un 2012. 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 2013. gada konsolidētais finanšu pārskats ir apstiprināts 2014. gada 10. aprīlī ar AS „Ventspils nafta” Valdes lēmumu.

Sabiedrības akcionāriem ir tiesības apstrīdēt konsolidētā finanšu pārskata posteņu pareizību un atlikt konsolidētā finanšu pārskata apstiprināšanu akcionāru pilnsapulcē.

### 2.1 Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes

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

2013. gadā Koncerns veica vairāku rādītāju pārvietošanu starp dažādām Konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata rindām. Salīdzinošie dati pārvietoti, lai atbilstu jaunajai atspoguļošanai. Pārvietošanai nav ietekmes uz Konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2013. gada 1. janvārī.

#### **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. Līdz 2013. gada 31. decembrim Lats (LVL) bija Latvijas Republikas naudas vienība.



## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.1 Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes (turpinājums)

#### *Atbilstības apliecinājums*

AS „Ventspils nafta” un visu tās meitas sabiedrību 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 2013. gadā, bet tiem nav būtiskas ietekmes uz šo konsolidēto finanšu pārskatu, izņemot papildus informācijas atklāšanu:**

**13. SFPS „Patiesās vērtības noteikšana”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Ikgadējie uzlabojumi 2011. gadā** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Grozījumi 1. SFPS „Pirmreizējā piemērošana” par valdību aizdevumiem** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. 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).

**Grozījumi 12. SGS „Uzņēmumu ienākuma nodoklis” attiecībā uz atlikto nodokli** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk, ieviests lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

**Grozījumi 1. SGS „Atspoguļošana Finanšu pārskatos”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

**20. SFPIK „Atkritumu novākšanas izmaksu uzskaitē ražošanas posmā atklātajos karjeros”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. 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 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk.**

**Grozījumi 32. SGS „Finanšu instrumenti: Atklājamā informācija” par finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

**10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Grozījumi 10., 11. un 12. SFPS pārejas nosacījumos** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

**Grozījumi 12. SFPS „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” un 27. SGS (pārskatīts 2011. gadā) „Atsevišķi finanšu pārskati”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.1 Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes (turpinājums)

*Izmaiņas grāmatvedības standartos (turpinājums)*

*Izdotie, bet vēl spēkā neesošie standarti (turpinājums)*

**9. SFPS „Finanšu instrumenti Klasifikācija un novērtēšana”** (spēkā stāšanās datums vēl nav noteikts).

**28. SGS (pārskatīts 2011. gadā) „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Grozījumi 36. SGS „Aktīvu vērtības samazināšanās”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Grozījumi 39. SGS „Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana”, attiecas uz jauninājumiem finanšu instrumentos un riska ierobežošanas uzskaiti** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi** (izdoti 2012. gadā, lielākā daļa uzlabojumu ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk, nav apstiprināti ES):

- 2. SFPS "Maksājums ar akcijām";
- 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana";
- 8. SFPS "Darbības segmenti";
- 13. SFPS "Patiesās vērtības noteikšana";
- 16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS, "Nemateriālie aktīvi";
- izrietošie grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi";
- 39. SGS "Finanšu instrumenti - atzīšana un novērtēšana".

**Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi** (izdoti 2013. gadā, lielākā daļa uzlabojumu ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada jūlijā vai vēlāk, nav apstiprināti ES):

- 1. SFPS "Pirmreizējā piemērošana";
- 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana";
- 13. SFPS "Patiesās vērtības noteikšana";
- 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi".

**21. SFPIK "Nodevas"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Pārskata parakstīšanas brīdī nav nekādi citi jauni vai grozīti standarti, vai to interpretācijas, kam būtu būtiska ietekme uz Koncernu.

### 2.2 Nozīmīgu grāmatvedības principu kopsavikums

#### **Konsolidācija**

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS „Ventspils nafta” un tās meitas sabiedrību - SIA „Ventspils nafta termināls”, SIA „LatRosTrans” un AS „Latvijas kuģniecība” darbības rezultātus par gadu, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī.

Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas, sākot ar to iegādes datumu, proti, ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas sabiedrībām, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgās meitas sabiedrības. Koncerns izvērtē kontroles esamību sabiedrībās, kurās tam pieder mazāk nekā 50% balsstiesību, tomēr tam ir pietiekama kontrole, lai pieņemtu finanšu un saimnieciskus lēmumus, balstoties uz *de facto* kontroles esamību.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgu grāmatvedības principu kopsavilkums (turpinājums)

#### *Konsolidācija (turpinājums)*

Koncerns periodiski izvērtē, kā nozīmīgas izmaiņas meitas sabiedrību 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, *Darbības turpināšana*).

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

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

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

Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tas:

- pārtrauc atzīt meitas sabiedrības 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 jebkādas guvumus vai zaudējumus konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- pārklasificē visas Mātes sabiedrībai pienākošās summas, kuras iepriekš atzītas citos ienākumos.

#### *Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība*

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nodotās atlīdzības patiesās vērtības iegādes datumā un jebkādas nekontrolējošās līdzdalības apmēra iegādātajā sabiedrībā. Katrā uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā pircējs novērtē nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā sabiedrībā vai nu pēc patiesās vērtības, vai arī pēc nekontrolējošās līdzdalības proporcionālās daļas iegādātās sabiedrības identificējamajos neto aktīvos. Iegādes izmaksas tiek atspoguļotas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Koncernam iegādājoties kādu sabiedrību, 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.

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas pircējam jāmaksā par iegādāto sabiedrību, 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. Ja iespējamā atlīdzība klasificēta kā pašu kapitāla instruments, tā netiek pārvērtēta, līdz tā pilnībā netiek nokārtota, apmaksu uzskaitot pašu kapitālā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

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

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 iegādātās meitas sabiedrības neto aktīviem, starpība tiek atzīta konsolidētajā 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 vērtība tiek novērtēta, pamatojoties uz atsavinātās darbības un saglabātās naudu ienesošās vienības daļas relatīvo vērtību.

#### ***Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā***

Koncerna ieguldījumi tā asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi. Asociētā sabiedrība ir tāda sabiedrība, kurā Koncernam ir būtiska ietekme.

Saskaņā ar pašu kapitāla metodi ieguldījumi asociētajā sabiedrībā tiek atspoguļoti finanšu stāvokļa pārskatā to iegādes vērtībā, kas tiek palielināta vai samazināta, lai atzītu pēc sabiedrības iegādes radušās izmaiņas Koncernam piederošā asociētās sabiedrības neto aktīvu daļā. Ar asociēto sabiedrību saistītā nemateriālā vērtība tiek iekļauta ieguldījumu uzskaites vērtībā. Iekļautā nemateriālās vērtības daļa netiek nedz amortizēta, nedz atsevišķi pārbaudīta iespējamā vērtības samazināšanās.

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins atspoguļo asociētās sabiedrības saimnieciskās darbības rezultāta daļu. Ja ir bijušas kādas izmaiņas, kas atzītas tieši asociētās sabiedrības apvienoto ienākumu pārskatā, Koncerns atzīst šīs izmaiņas proporcionāli ieguldījuma apjomam, un, ja šādas izmaiņas ir atzītas, atspoguļo tās konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no Koncerna un asociētās sabiedrības darījumiem tiek izslēgti atbilstoši Koncerna līdzdalības daļai asociētajā sabiedrībā.

Asociēto sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti par to pašu periodu, par kuru sagatavots Mātes sabiedrības finanšu pārskats. Ja nepieciešams, tiek veiktas korekcijas, lai asociētās sabiedrības grāmatvedības uzskaites principus saskaņotu ar Koncerna uzskaites principiem.

Pēc pašu kapitāla metodes piemērošanas Koncerns nosaka, vai nepieciešams atzīt Koncerna ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vērtības samazināšanos. Katra gada beigās Koncerns izvērtē, vai nepastāv kādas objektīvas pazīmes, kas norādītu, ka ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vērtība varētu būt samazinājusies. Ja šādas pazīmes pastāv, Koncerns nosaka vērtības samazināšanās apmēru, ko aprēķina kā starpību starp asociētās sabiedrības atgūstamo vērtību un tās bilances vērtību, un attiecīgo summu atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ja Koncerns zaudē būtisko ietekmi asociētajā sabiedrībā, jebkādi Koncerna saglabātie ieguldījumi šajā asociētajā sabiedrībā tiek atzīti to patiesajā vērtībā. Starpību starp līdzdalības asociētajā sabiedrībā bilances vērtību būtiskas ietekmes zaudēšanas brīdī un atlikušo ieguldījuma patieso vērtību un atsavināšanas ieņēmumiem Koncerns atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi**

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi 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 pārdošanas darījuma rezultātā, nevis turpinot tos izmantot Koncerna saimnieciskajā darbībā. Šis nosacījums tiek uzskatīts par izpildītu tikai tādā gadījumā, ja pārdošana iespējama ar lielu varbūtību un attiecīgais aktīvs ir pieejams tūlītējai pārdošanai tā pašreizējā stāvoklī, kā arī jābūt vadības lēmumam par aktīva pārdošanu 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 Mātes sabiedrības funkcionālā valūta. Katra no Koncerna sabiedrībām pati nosaka savu funkcionālo valūtu, un katras sabiedrības finanšu pārskatos iekļautie posteņi tiek novērtēti šajā funkcionālajā valūtā.

#### **Darījumi un atlikumi**

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

Darījumi ārvalstu valūtās sākotnēji tiek uzskaitīti funkcionālajā valūtā, kas ir spēkā attiecīgā darījuma dienā. 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.

Visu Koncerna sabiedrību, kuru funkcionālā valūta atšķiras no pārskatu sagatavošanas valūtas, rezultāti un finanšu stāvokļa pārskata posteņi ir pārvērtēti sekojoši:

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

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

|                                 |         | 31.12.2013. | 31.12.2012. |
|---------------------------------|---------|-------------|-------------|
| Pārskata gada beigās            | USD/LVL | 0,515000    | 0,531000    |
|                                 | EUR/LVL | 0,702804    | 0,702804    |
| Vidējais kurss pārskata periodā | USD/LVL | 0,529434    | 0,546937    |
|                                 | EUR/LVL | 0,702804    | 0,702804    |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### ***leņēmumu atzīšana***

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā kādā to iespējams pamatoti noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Koncerns gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās 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 principāls vai aģents. Koncerns uzskata, ka visos ieņēmumu gūšanas darījumos tas darbojas kā principāls. 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***

Ieņēmumi 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. Vadoties no pieredzes aplēstie ieņēmumi no pretenzijām (demurrage) konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā sākotnēji tiek atzīti 80% apmērā.

#### ***Procentu ieņēmumi***

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

#### ***Dividendes***

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividendes.

#### ***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 sabiedrība izpildīs visus piemērotos nosacījumus. Valsts dotācijas attiecībā uz izmaksām tiek atliktas un atzītas konsolidētajā 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 konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **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 konsolidētajā 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 sabiedrībās, asociētajās sabiedrībās, 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 neizmantojamiem 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
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām mainīgajām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās, 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).

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **Nodokļi (turpinājums)**

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

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

Atliktais nodoklis, kas saistīts ar konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā neiekļautiem posteņiem, arī netiek atzīts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atliktā nodokļa posteņi atkarībā no to pamatojošajiem darījumiem tiek atzīti vai nu citos ieņēmumos, 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, kuru uzskaites vērtībā iekļauj arī pievienotās vērtības nodokli.

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

##### **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. Regulārie iepirkumi un finanšu aktīvu pārdošana tiek atzīti darījuma dienā.

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 atpiršanas 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.



## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### *Finanšu aktīvi (turpinājums)*

##### *Turpmākā novērtēšana (turpinājums)*

##### 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 konsolidētajā 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 konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”. Savukārt vērtības samazināšanās zaudējumi, kas attiecas uz debitoriem, kas radušies no kuģniecības saimnieciskās darbības, tiek atzīti postenī „Sniegto pakalpojumu 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 citos ienākumos konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā, izņemot dividendes, kas saņemamas no pārdošanai pieejamiem pašu kapitāla instrumentiem, kas tiek atzītas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividenžu maksājumus un zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas savukārt tiek atzīti konsolidētajā 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, ja tādi ir.

##### **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.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### *Finanšu aktīvi (turpinājums)*

##### *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.

Aktīva finanšu vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summa tiek atzīta konsolidētajā 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 konsolidētajā 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 jebkādos zaudējumus no šī ieguldījuma vērtības samazināšanās, kas jau iepriekš atzīti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek izslēgti no konsolidētā apvienoto ienākumu pārskata un atzīti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pašu kapitāla instrumentu vērtības samazināšanās zaudējumi netiek reversēti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nekošiem 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.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### *Finanšu saistības (turpinājums)*

##### *Sākotnējā atzīšana un novērtēšana (turpinājums)*

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 darbuzņēmējiem 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 konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot faktisko procentu likmi.

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 konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu izmaksas”.

##### *Atzīšanas pārtraukšana*

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

Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta konsolidētajā 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 aktuālāko neatkarīgu pušu darījumu nosacījumiem atbilstošu tirgus darījumu informācijas izmantošanu, ja tāda pieejama, atsaucies uz cita instrumenta pašreizējo patieso vērtību, kas pēc būtības 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 35. pielikumā.

##### *Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošana*

##### *Sākotnējā atzīšana un novērtēšana*

Procentu likmju risku ierobežošanai Koncerns izmanto 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.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošana (turpinājums)**

##### **Sākotnējā atzīšana un novērtēšana (turpinājums)**

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

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

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 Koncerns 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 tieši pašu kapitāla izmaiņu postenī „Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve” konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā, bet jebkura neefektīvā daļa tiek nekavējoties atzīta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Summas, kas atzītas citos ienākumos, tiek pārnestas uz konsolidēto 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 citos ienākumos, paliek citos ienākumos 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 ir. 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 vispārējās 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 konsolidētajā 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 balstoties uz kuģa iegādes vērtību, no kuras ir atskaitīta aplēstā lūžņu vērtība 232 latu (2012. gadā: 239 latu) apmērā par vienu tonnu un vērtības samazinājums, ja tāds ir, pēc lineārās metodes, pieņemot, ka kuģa lietderīgās izmantošanas laiks ir 25 gadi no kuģa nodošanas datuma.

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. 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 konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

---

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### *Pamatlīdzekļi (turpinājums)*

##### Flote (turpinājums)

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

#### *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 uzkrātie vērtības samazināšanās zaudējumi, ja tādi ir.

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 konsolidētajā 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 konsolidētajā 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 zemes lietošanas tiesības attiecināmas uz naftas cauruļvadu Polocka – Ventspils, kura lietderīgās izmantošanas noteiktais laiks bija 25 gadi.

Kopš 2012. gada nemateriālie aktīvi tiek uzskatīti par aktīviem, kuriem 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 konsolidētajā 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.

Operatīvā noma ir noma, kas uz līguma pamata ļauj lietot aktīvu, bet nepiešķir īpašumtiesības uz aktīvu. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek iekļauti konsolidētajā 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 konsolidētajā 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 pārņemts 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 Sniegto pakalpojumu 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 75,80% (2012: 76,20%) 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 pakalpojumus.

## 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, kad tiek izmantoti. 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 konsolidētajā 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.

#### ***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.



## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.2 Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

#### **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, piemēram, apdrošināšanas gadījumā, 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 konsolidētajā 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. Iespējamās saistības tiek atspoguļotas konsolidētā finanšu pārskata pielikumā, izņemot gadījumus, kad nepastāv varbūtība, ka ekonomisko labumi aizplūst no Koncerna. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, un tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka Koncerns saņems ar darījumu saistītos ekonomiskos guvumus, ir pietiekami pamatota.

#### **Saistītās puses**

Saistītās puses ir Koncerna akcionāri, kuri var kontrolēt Koncernu, vai kuriem ir būtiska ietekme uz Koncerna darbību, kā arī uz to kontrolētajām sabiedrībām. 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 vai zaudējumus, kas attiecināma uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Vidējais akciju skaits pārskata gadā tika noteikts, ņemot vērā jauno akciju emisijas brīdi, ja akciju emisija ir notikusi. Koncernam ne 2013. gadā, ne 2012. gadā nebija finanšu instrumentu (piemēram, akciju opcijas, galvojumu, konvertējamās obligācijas u.c.) ar mazinošu ietekmi, tādējādi mazinātā un pamata peļņa uz akciju ir vienāda.

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

Konsolidētajā 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 koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

#### **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.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

#### *Aplēses un pieņēmumi*

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

#### Naftas un naftas produktu segmenta nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerna naftas un naftas produktu segmenta ilgtermiņa ieguldījumi 2013. gada 31. decembrī 70 529 tūkst. latu (2012. gada 31. decembrī: 72 706 tūkst. latu) vērtībā tiek uzskatīti par divām atsevišķām naudu ienesošām vienībām (NIV), kuru naudas plūsmas lielā mērā ir neatkarīgas.

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

Naftas un naftas produktu segmenta ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās jutīguma analīzi skatīt 16. pielikumā, SIA „LatRosTrans”.

#### Tehnoloģiskās naftas rezerve

Tehnoloģiskā nafta, kas atrodas Koncerna meitas sabiedrībā 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 izsūkņojot no naftas cauruļvada. Saskaņā ar 2012. gada marta tiesas spriedumu, SIA „LatRosTrans” izsūkņēja 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 visjūtīgākā 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, AS „Latvijas kuģniecība”.

#### Ieguldījuma īpašumu atgūstamās vērtības noteikšana

Lai noteiktu ieguldījuma īpašumu atgūstamo vērtību, Koncerns piesaistījis neatkarīgus sertificētus vērtētājus. Vērtētāji 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 2013. gada un 2012. gada 31. decembrī paskaidroti 15. pielikumā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

#### *Aplēses un pieņēmumi (turpinājums)*

##### 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. Izmaiņas 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 2,1 milj. latu (2012: 2,7 milj. latu) vai palielinātos par 3,6 milj. latu (2012: 4,5 milj. latu).

##### Ieņēmumu atzīšana

Loģistikas 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 principāls saistībā ar dzelzceļa kravas tranzīta pakalpojumiem un atsevišķi veic atbilstošu ienākumu un izdevumu uzskaiti konsolidētajā 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 sabiedrībai AS „Latvijas kuģniecība” un tā meitas sabiedrībām (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. gada 31. decembrī, LK koncerna noteiktie finanšu rādītāji, kas atrunāti vienā no aizdevuma līgumiem - 360 miljonu ASV dolāru apmērā - netika ievēroti: t.i. LK Koncerna EBITDA/Maksājumi par aizņēmumiem un Skaidras naudas rezerve. 2012. gada nogalē banku sindikāts piekrita pagarināt neievēroto rādītāju EBITDA/Maksājumi par aizņēmumiem pagaidu atcelšanu un minimālā Skaidras naudas rezerves apmēra samazināšanu līdz 17 miljoniem ASV dolāru visam 2013. gadam. Līdz ar to 2013. gada 31. decembrī nepastāv aizdevuma līguma nosacījumu pārkāpumi, kas radītu maksātnespējas draudus. 2013. gada decembrī tika pārskatīti 360 miljonu ASV dolāru aizdevuma līgumā noteiktie finanšu rādītāji, kuri ir spēkā no 2014. gada visā atlikušajā līguma darbības periodā.

Koncerna vadība uzskata, ka LK Grupa spēs pildīt pārskatītos saistošos finanšu rādītājus, kas noteikti 360 miljonu ASV dolāru aizdevuma līgumam, kā arī pārējos noteikumus citos LK Koncerna aizdevumu līgumos.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Koncernam nav bažu par nākotnes likviditāti un rentabilitāti, kas nodrošinātu sekmīgu Koncerna darbību. Tādējādi konsolidētie finanšu pārskati sagatavoti, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 2.4 Uzņēmējdarbības apvienošana

2013. gada 18. decembrī Koncerns iegādājās 100% sabiedrības „Riga Maritime LLC” kapitāla daļas 13,0 milj. ASV dolāru (6,63 milj. latu) vērtībā.

2009. gada augustā Koncernā meitas sabiedrībaar iegādāto sabiedrību „Riga Maritime LLC”, kurai pieder kuģis „Rīga”, noslēdza Pirkuma līgumu ar pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā nosacījumiem par kuģi „Rīga” (14,64 milj. latu apmērā) ar galējo apmaksas termiņu 2014. gada augustā. „Riga Maritime LLC” iegādes rezultātā 2013. gadā Pirkuma līgums ar pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā nosacījumiem ir pārtraukts.

Uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegādāto identificējamo aktīvu un saistību patiesā vērtība iegādes datumā ir atspoguļojama šādi:

|   | <b>legādes brīdī atzītā<br/>patiesā vērtība</b> |
|---|---|
|   | <b>2013</b>                                     |
|   | <b>tūkst. LVL</b>                               |
| legādes rezultātā atzītie pārējie aktīvi  | 210   |
| legādes rezultātā atzītais Koncerna meitas sabiedrības debitora parāds                                | 12 460  |
|   | <b>12 670</b>                                   |
| Aizņēmums no bankas   | (5 718)   |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem  | (341)   |
|   | <b>(6 059)</b>                                  |
| <b>Neto iegādātie aktīvi, 100%</b>  | <b>6 611</b>                                    |
| Nemateriālās vērtības samazinājums, kas veidojas iegādes rezultātā, norakstīts pārskata gada izmaksās | 19  |
| <b>Darījumu kopsumma</b>  | <b>6 630</b>                                    |
| <b>Naudas plūsma iegādes rezultātā</b>  |   |
| legādātās Koncerna meitas sabiedrības neto naudas līdzekļi  | 186   |
| 2013. gadā samaksātie naudas līdzekļi   | (6 630)   |
| <b>Neto naudas plūsma</b>   | <b>(6 444)</b>                                  |

## 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 tam 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 sabiedrību 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 asociētajās sabiedrībās. 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 sabiedrības izdevumi (Koncerna vispārējās pārvaldes izdevumi) un finanšu aktīvu patiesās vērtības samazinājums netiek attiecināts uz segmentiem.

Ieņēmumi aptuveni 15 517 tūkst. latu apmērā un 5 194 tūkst. latu apmērā (2012: 15 864 tūkst. latu un 4 843 tūkst. latu) gūti no diviem ārējiem klientiem kuģniecības segmentā. Ieņēmumi 61 974 tūkst. latu apmērā (2012: 71 547 tūkst. latu) gūti no akcionāra saistītās puses un tai ir nozīmīga ietekme Naftas un naftas produktu segmentā.

Tabulā nākošajā lappusē atspoguļots konsolidētais 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 |                    | Kuģniecība         |                    | Koncerna darbības  |                    | Kopā segmenti      |                    | Korekcijas un izslēgšana |                    | Konsolidētie rezultāti |                    |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
|  | 2013<br>tūkst. LVL       | 2012<br>tūkst. LVL | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL | 2013<br>tūkst. LVL       | 2012<br>tūkst. LVL | 2013<br>tūkst. LVL     | 2012<br>tūkst. LVL |
| <b>Trešo personu ieņēmumi</b>                                | <b>61 983</b>            | <b>72 589</b>      | <b>54 842</b>      | <b>62 561</b>      | -                  | 1                  | <b>116 825</b>     | <b>135 151</b>     | -                        | -                  | <b>116 825</b>         | <b>135 151</b>     |
| Starpssegmenta ieņēmumi                                      | -                        | -                  | -                  | -                  | 127                | 254                | <b>127</b>         | <b>254</b>         | (127)                    | (254)              | -                      | -                  |
| Reisu izmaksas   | -                        | -                  | (7 711)            | (14 301)           | -                  | -                  | <b>(7 711)</b>     | <b>(14 301)</b>    | -                        | -                  | <b>(7 711)</b>         | <b>(14 301)</b>    |
| Kuģu operatīvās darbības izmaksas                            | -                        | -                  | (18 381)           | (20 139)           | -                  | -                  | <b>(18 381)</b>    | <b>(20 139)</b>    | -                        | -                  | <b>(18 381)</b>        | <b>(20 139)</b>    |
| Sniegto pakalpojumu izmaksas (izņemot kuģu darbību)          | (41 975)                 | (50 646)           | (273)              | (380)              | -                  | -                  | <b>(42 248)</b>    | <b>(51 026)</b>    | 3                        | 1                  | <b>(42 245)</b>        | <b>(51 025)</b>    |
| Administratīvās izmaksas*                                    | (2 315)                  | (2 158)            | (4 384)            | (5 580)            | (774)              | (888)              | <b>(7 473)</b>     | <b>(8 626)</b>     | 151                      | 276                | <b>(7 322)</b>         | <b>(8 350)</b>     |
| Nefinanšu aktīvu atsavināšanas rezultāts*                    | (72)                     | (271)              | (2 223)            | (1)                | -                  | (20)               | <b>(2 295)</b>     | <b>(292)</b>       | -                        | -                  | <b>(2 295)</b>         | <b>(292)</b>       |
| Pārējie ieņēmumi   | -                        | -                  | 353                | 522                | -                  | -                  | <b>353</b>         | <b>522</b>         | -                        | -                  | <b>353</b>             | <b>522</b>         |
| Nolietojums un amortizācija                                  | (7 809)                  | (8 147)            | (12 176)           | (15 525)           | (9)                | (19)               | <b>(19 994)</b>    | <b>(23 691)</b>    | -                        | -                  | <b>(19 994)</b>        | <b>(23 691)</b>    |
| Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās                      | (44 491)                 | -                  | (12 388)           | (15 279)           | -                  | -                  | <b>(56 879)</b>    | <b>(15 279)</b>    | -                        | -                  | <b>(56 879)</b>        | <b>(15 279)</b>    |
| Procentu ieņēmumi  | 752                      | 699                | 46                 | 15                 | 1 155              | 1 191              | <b>1 953</b>       | <b>1 905</b>       | (812)                    | (545)              | <b>1 141</b>           | <b>1 360</b>       |
| Procentu izdevumi  | -                        | -                  | (7 771)            | (9 805)            | (321)              | (213)              | <b>(8 092)</b>     | <b>(10 018)</b>    | 812                      | 545                | <b>(7 280)</b>         | <b>(9 473)</b>     |
| <b>Neto rezultāts pirms nodokļiem</b>                        | <b>(33 927)</b>          | <b>12 066</b>      | <b>(10 066)</b>    | <b>(17 912)</b>    | <b>178</b>         | <b>306</b>         | <b>(43 815)</b>    | <b>(5 540)</b>     | <b>27</b>                | <b>23</b>          | <b>(43 788)</b>        | <b>(5 517)</b>     |
| <b>Segmenta aktīvi</b>                                       | <b>160 264</b>           | <b>222 430</b>     | <b>247 586</b>     | <b>301 348</b>     | <b>102 778</b>     | <b>89 317</b>      | <b>510 628</b>     | <b>613 095</b>     | <b>(27 952)</b>          | <b>(25 907)</b>    | <b>482 676</b>         | <b>587 188</b>     |
| Neattiecināmie aktīvi:                                       |                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                          |                    |                        |                    |
| Koncerna meitas sabiedrību aktīvi, kas nav iekļauti segmentā |                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                          |                    | 3 171                  | 3 323              |
| Ieguldījumu īpašumi  |                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                          |                    | 1 117                  | 1 145              |
| Pārdošanai pieejami aktīvi                                   |                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                          |                    | 15 869                 | 15 996             |
| <b>Kopā konsolidētie aktīvi</b>                              |                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                          |                    | <b>502 833</b>         | <b>607 652</b>     |
| Tai skaitā ilgtermiņa aktīvu iegāde                          | 4 040                    | 4 014              | 661                | 2 578              | 5                  | 2                  | <b>4 706</b>       | <b>6 594</b>       | -                        | -                  | <b>4 706</b>           | <b>6 594</b>       |

2013. gadā lielākā daļa no Administratīvajām izmaksām, kā arī nefinanšu aktīvu atsavināšanas rezultāts tika uzrādīti Segmentu informācijā kā atsevišķas pozīcijas. 2012. gada konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins segmenta informācijā tika atbilstoši korigēts tā, lai tas būtu salīdzināms.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās aprakstu par katru segmentu skatīt 16. pielikumā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 3. Segmentu informācija (turpinājums)

Segmenta rezultātu saskaņošana ar konsolidēto peļņas vai zaudējumu pārskatu:

|   | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL |
|---|--------------------|--------------------|
| Segmentu rezultāts  | (43 788)           | (5 517)            |
| <b>Saskaņošana zaudējumiem pirms nodokļiem:</b>           |                    |                    |
| Administrācijas izmaksas                                  | (95)               | (102)              |
| Pārējās saimnieciskās darbības (izmaksas)/ ieņēmumi, neto | (1 188)            | 15 087             |
| Pārējās finanšu (izmaksas)/ ieņēmumi, neto                | (1 456)            | (1 153)            |
| Korekcijas un izslēgšana                                  | (27)               | (23)               |
| <b>(ZAUDĒJUMI)/ PEĻŅA PIRMS NODOKĻIEM:</b>                | <b>(46 554)</b>    | <b>8 292</b>       |

### 4. Neto apgrozījums

|                                       | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Reisu ieņēmumi                        | 54 842             | 62 561             |
| Naftas un naftas produktu pārkraušana | 51 232             | 60 428             |
| Naftas produktu transportēšana        | 10 751             | 12 161             |
| Pārējie ieņēmumi                      | 353                | 523                |
| <b>KOPĀ:</b>                          | <b>117 178</b>     | <b>135 673</b>     |

### 5. Sniegto pakalpojumu izmaksas

|   | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL |
|---|--------------------|--------------------|
| Dzelceļa izmaksas   | 24 070             | 32 842             |
| Nolietojums un amortizācija (13., 14. un 15. pielikums)                     | 19 709             | 23 238             |
| Ekipāžas izmaksas (ar atalgojumu saistītās izmaksas iekļautas 9. pielikumā) | 11 085             | 11 790             |
| Remonts un rezerves daļas   | 6 816              | 6 833              |
| Personāla izmaksas (9. pielikums)   | 5 573              | 5 553              |
| Bunkurs (degviela)  | 4 928              | 10 066             |
| Komunālo pakalpojumu izmaksas   | 2 470              | 2 822              |
| Ostu izdevumi   | 1 863              | 3 080              |
| Muliņu izmantošana  | 1 645              | 1 994              |
| Apdrošināšana   | 1 608              | 1 760              |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (9. pielikums)            | 1 293              | 1 281              |
| Vides aizsardzības un drošības uzturēšanas izmaksas                         | 1 230              | 1 226              |
| Smērvielas  | 939                | 1 047              |
| Komisijas   | 920                | 1 155              |
| Pārējās izmaksas  | 3 896              | 4 015              |
| <b>KOPĀ:</b>  | <b>88 045</b>      | <b>108 702</b>     |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 6. Vispārējās un administrācijas izmaksas

|  | <b>2013</b><br>tūkst. LVL | <b>2012</b><br>tūkst. LVL |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Personāla izmaksas (9. pielikums)                                | 3 216                     | 2 815                     |
| Profesionālo pakalpojumu izmaksas                                | 2 028                     | 3 196                     |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas (9. pielikums) | 763                       | 667                       |
| Saimniecisko un remonta darbu izmaksas                           | 407                       | 525                       |
| IT un komunikācijas izmaksas                                     | 297                       | 365                       |
| Nolietojums un amortizācija (14. pielikums)                      | 285                       | 453                       |
| Pārējās izmaksas   | 707                       | 884                       |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>7 703</b>              | <b>8 905</b>              |

### 7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

|   | <b>2013</b><br>tūkst. LVL | <b>2012</b><br>tūkst. LVL |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Ieņēmumi no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu aktīviem          | 213                       | -                         |
| Nākamo periodu ieņēmumu amortizācija                                | 153                       | 153                       |
| Rezultāts no Koncerna meitas sabiedrības pārdošanas                 | 99                        | -                         |
| Krājumu pārdošana   | 59                        | -                         |
| Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta                       | 21                        | 191                       |
| Neto rezultāts no tehnoloģiskās naftas realizācijas (2.3 pielikums) | -                         | 15 060                    |
| Ieņēmumi no naftas pārdošanas, neto                                 | -                         | 585                       |
| Citi ieņēmumi   | 642                       | 506                       |
| <b>KOPĀ:</b>  | <b>1 187</b>              | <b>16 495</b>             |

### 8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

|  | <b>2013</b><br>tūkst. LVL | <b>2012</b><br>tūkst. LVL |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Rezultāts no kuģu pārdošanas   | 2 222                     | -                         |
| Maģistrālā naftas cauruļvada koncervācijas un rehabilitācijas izmaksas | 1 028                     | -                         |
| Maksājumi vietējām pašvaldībām   | 949                       | 928                       |
| Ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšana                                    | 73                        | 292                       |
| Sponsorēšana   | 51                        | 42                        |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas                                | 374                       | 460                       |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>4 697</b>              | <b>1 722</b>              |



## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 9. Personāla izmaksas

|  | 2013       | 2012       |
|--|------------|------------|
| Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā | <u>893</u> | <u>955</u> |

### Atlīdzība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

|   | 2013<br>tūkst. LVL   | 2012<br>tūkst. LVL   |
|---|----------------------|----------------------|
| <u>Darbinieki</u>                                 |                      |                      |
| Atlīdzība par darbu                               | 17 737               | 18 047               |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 941                | 1 862                |
| Pārējās personāla izmaksas                        | 236                  | 246                  |
| <u>Vadība, valdes locekļi un padomes locekļi</u>  |                      |                      |
| Atlīdzība par darbu                               | 458                  | 335                  |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 115                  | 86                   |
| Pārējās personāla izmaksas                        | 18                   | 20                   |
| <b>KOPĀ:</b>                                      | <b><u>20 505</u></b> | <b><u>20 596</u></b> |

Personāla izmaksas ir iekļautas šādos konsolidētā peļņas vai zaudējumu posteņos:

|  | 2013<br>tūkst. LVL   | 2012<br>tūkst. LVL   |
|--|----------------------|----------------------|
| Sniegto pakalpojumu izmaksas           | 16 526               | 17 114               |
| Vispārējās un administrācijas izmaksas | 3 979                | 3 482                |
| <b>KOPĀ:</b>                           | <b><u>20 505</u></b> | <b><u>20 596</u></b> |

### 10. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

|  | 2013<br>tūkst. LVL   | 2012<br>tūkst. LVL   |
|--|----------------------|----------------------|
| Flotes vērtības samazināšanās (14. pielikums)  | 9 321                | 15 279               |
| Aktīvu, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, vērtības samazināšanās (24. pielikums) | 3 067                | -                    |
| Nemateriālo aktīvu vērtības samazināšanās (13. pielikums)                            | 10 093               | -                    |
| Pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās (14. pielikums)                                 | 34 398               | -                    |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b><u>56 879</u></b> | <b><u>15 279</u></b> |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 11. Finanšu ieņēmumi un izmaksas

|   | 2013         | 2012          |
|---|--------------|---------------|
|   | tūkst. LVL   | tūkst. LVL    |
| Procentu ienākumi no aizdevumiem                    | 817          | 798           |
| Pārējie procentu ienākumi                           | 329          | 562           |
| <b>KOPĀ finanšu ieņēmumi:</b>                       | <b>1,146</b> | <b>1,360</b>  |
| Procentu izmaksas                                   | 7,301        | 9,473         |
| Neto zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām | 1,289        | 1,019         |
| Bankas komisijas                                    | 151          | 136           |
| <b>KOPĀ finanšu izmaksas:</b>                       | <b>8,741</b> | <b>10,628</b> |

### 12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Koncerna mātes sabiedrības un tā meitas sabiedrību ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam taksācijas periodā gūtajam ienākumam, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī, Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi (2012. gadā: 15%).

|   | 2013           | 2012         |
|---|----------------|--------------|
|   | tūkst. LVL     | tūkst. LVL   |
| Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis | 385            | 465          |
| Atliktais nodoklis  | (3 917)        | 3 958        |
| <b>KOPĀ uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu:</b> | <b>(3 532)</b> | <b>4 423</b> |

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

|  | 2013            | 2012         |
|--|-----------------|--------------|
|  | tūkst. LVL      | tūkst. LVL   |
| <b>(Zaudējumi)/ peļņa pirms nodokļiem par pārskata gadu</b>          | <b>(46 554)</b> | <b>8 292</b> |
| Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%                        | (6 983)         | 1 244        |
| Dažādu nodokļu procentu likmju un nodokļu atļaižu ietekmes rezultāts | 3 674           | 34           |
| Zaudējumi no Koncerna ārvalstu meitas sabiedrībām - 0%               | 1 413           | 2 835        |
| Korekcijas par 2011. gadu  | -               | (28)         |
| Pastāvīgās atšķirības  | (1 514)         | -            |
| Izdevumi un ienākumi, kas neietekmē apliekamo ienākumu               | 558             | 280          |
| (Pieaugums)/ samazinājums neatzītajā atliktā nodokļa aktīvā          | (680)           | 58           |
| <b>Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu:</b>                 | <b>(3 532)</b>  | <b>4 423</b> |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

#### Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

|   | Konsolidētais finanšu stāvokļa<br>pārskats |                | Konsolidētais peļņas vai<br>zaudējumu aprēķins |                |
|---|--|----------------|--|----------------|
|   | 31.12.2013.                                | 31.12.2012.    | 2013   | 2012           |
|   | tūkst. LVL                                 | tūkst. LVL     | tūkst. LVL                                     | tūkst. LVL     |
| <b>Atliktā nodokļa saistības</b>  |  |                |  |                |
| Uzkrātais nolietojums nodokļu vajadzībām                                  | (1 170)                                    | (8 804)        | 7 634  | 676            |
| 2011. gada paātrinātā nolietojuma nodokļu vajadzībām korekcija            | -  | (74)           | 74   | (74)           |
| <i>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</i>                  | <i>(1 170)</i>                             | <i>(8 878)</i> | <i>7 708</i>                                   | <i>602</i>     |
| <b>Atliktā nodokļa aktīvs</b>   |  |                |  |                |
| Uzkrātais nolietojums nodokļu vajadzībām                                  | 609  | -              | 609  | -              |
| Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi                       | 240  | 331            | (91)   | (4 054)        |
| 2011. gada korekcija  | -  | (46)           | 46   | (46)           |
| Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām | 146  | 201            | (55)   | (3)            |
| Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs 10 000 tūkst. latu*      | -  | 3 651          | (3 651)  | (515)          |
| Neatzītais atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs**                     | (936)                                      | (287)          | (649)  | 58             |
| <i>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</i>                     | <i>59</i>                                  | <i>3 850</i>   | <i>(3 791)</i>                                 | <i>(4 560)</i> |
| <b>Kopā:</b>  | <b>(1 111)</b>                             | <b>(5 028)</b> | <b>3 917</b>                                   | <b>(3 958)</b> |

\* Saskaņā ar Ministru Kabineta 2002. gada 30. oktobra lēmumu Nr. 613 SIA „LatRosTrans” tika piešķirta uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide 4 166 tūkst. latu apmērā. 2013. gadā SIA „LatRosTrans” izmantoja daļu no šīs atlaides 25 tūkst. latu apmērā (2012. gadā: 515 tūkst. latu apmērā), uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidei 3 626 tūkst. latu apmērā izmantošanas termiņš beidzās 2013. gada 31. decembrī. Izmantojot iepriekš minēto nodokļa atlaidi, SIA „LatRosTrans” uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā jāpiemēro 25% likme.

\*\* 2012. gadā neatzītais atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs iekļāva Koncerna meitas meitas sabiedrības neatzīto uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu 51 tūkst. latu apmērā, kuru Koncerns izslēdza 2013. gadā.

2013. gada 31. decembrī SIA „Ventspils nafta termināls” bija uzkrāta maksimālā piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (piemērojamas galvenokārt uzņēmumu ienākuma nodoklim un nekustamā īpašuma nodoklim) 32 775 tūkst. latu apmērā (31.12.2012: 34 171 tūkst. latu).

2013. gada 31. decembrī un 2012. 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<br>nemateriāli aktīvi<br>tūkst. LVL | Zemes lietošanas<br>tiesības*<br>tūkst. LVL | KOPĀ<br>tūkst. LVL |
|--|--|---|--------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība:</b>                      |  |   |                    |
| <b>2012. gada 1.janvārī</b>                    | <b>832</b>   | <b>49 658</b>                               | <b>50 490</b>      |
| legāde   | 21   | -   | 21                 |
| Izslēgšana/ norakstīšana                       | (74)   | -   | (74)               |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                 | <b>779</b>   | <b>49 658</b>                               | <b>50 437</b>      |
| legāde   | 19   | -   | 19                 |
| Izslēgšana/ norakstīšana                       | (92)   | -   | (92)               |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                 | <b>706</b>   | <b>49 658</b>                               | <b>50 364</b>      |
| <b>Amortizācija un vērtības samazināšanās:</b> |  |   |                    |
| <b>2012. gada 1.janvārī</b>                    | <b>703</b>   | <b>24 426</b>                               | <b>25 129</b>      |
| Amortizācija                                   | 130  | -   | 130                |
| Izslēgšana/ norakstīšana                       | (74)   | -   | (74)               |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                 | <b>759</b>   | <b>24 426</b>                               | <b>25 185</b>      |
| Amortizācija                                   | 17   | -   | 17                 |
| Izslēgšana/ norakstīšana                       | (92)   | -   | (92)               |
| Vērtības samazināšanās                         | -  | 10 093                                      | 10 093             |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                 | <b>684</b>   | <b>34 519</b>                               | <b>35 203</b>      |
| <b>Neto uzskaites vērtība:</b>                 |  |   |                    |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                 | <b>20</b>  | <b>25 232</b>                               | <b>25 252</b>      |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                 | <b>22</b>  | <b>15 139</b>                               | <b>15 161</b>      |

\* Saistībā ar Koncerna meitas sabiedrības SIA „LatRosTrans” („meitas sabiedrība”) 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 sabiedrības SIA „LatRosTrans” dibinātāji bija vienojušies par ieguldījuma vērtību saskaņā ar 1995. gada 29. septembrī noslēgto līgumu.

2013. gadā, pamatojoties uz diskontētās naudas plūsmas prognozēm, tika atzīti zaudējumi no nemateriālo aktīvu vērtības samazināšanās 10 093 tūkst. latu apmērā (2012.: 0 latu). Skatīt 16. pielikumu.

### Amortizācijas izmaksas iekļautas šādos konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

|   | 2013<br>tūkst. LVL | 2012<br>tūkst. LVL |
|---|--------------------|--------------------|
| Sniegto pakalpojumu izmaksas            | 17                 | 130                |
| <b>Kopā amortizācija pārskata gadā:</b> | <b>17</b>          | <b>130</b>         |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 14. Pamatlīdzekļi

|   | Zeme, ēkas un<br>cauruļvadu<br>sistēmas | Flote          | Iekārtas un<br>mašīnas | Pārējie<br>pamatlīdzekļi | Nepabeigtā<br>celtniecība* | KOPĀ           |
|---|---|----------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------|
|   | tūkst. LVL                              | tūkst. LVL     | tūkst. LVL             | tūkst. LVL               | tūkst. LVL                 | tūkst. LVL     |
| <b>Sākotnējā vērtība:</b>                               |   |                |                        |                          |                            |                |
| <b>2012. gada 1.janvārī</b>                             | <b>210 116</b>                          | <b>353 666</b> | <b>71 668</b>          | <b>11 617</b>            | <b>1 113</b>               | <b>648 180</b> |
| Iegāde  | 20                                      | 2 481          | 359                    | 117                      | 4 417                      | 7 394          |
| Izslēgšana/ norakstīšana                                | (928)                                   | (1 706)        | (381)                  | (751)                    | (73)                       | (3 839)        |
| Pārvietošana  | 1 508                                   | 55 201         | 1 784                  | 589                      | (3 923)                    | 55 159         |
| Pārvietošana uz ieguldījumu īpašumiem<br>(15.pielikums) | (574)                                   | -              | -                      | -                        | -                          | (574)          |
| Valūtas kursu starpība                                  | -                                       | (10 081)       | -                      | -                        | (1)                        | (10 082)       |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                          | <b>210 142</b>                          | <b>399 561</b> | <b>73 430</b>          | <b>11 572</b>            | <b>1 533</b>               | <b>696 238</b> |
| Iegāde  | 86                                      | 517            | 1 098                  | 51                       | 3 118                      | 4 870          |
| Izslēgšana/ norakstīšana                                | (1 215)                                 | (35 997)       | (1 520)                | (1 077)                  | (260)                      | (40 069)       |
| Pārvietošana  | 1 180                                   | (17 549)       | 731                    | 932                      | (3 017)                    | (17 723)       |
| Valūtas kursu starpība                                  | -                                       | (10 597)       | -                      | -                        | (1)                        | (10 598)       |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                          | <b>210 193</b>                          | <b>335 935</b> | <b>73 739</b>          | <b>11 478</b>            | <b>1 373</b>               | <b>632 718</b> |
| <b>Nolietojums un vērtības samazinājums:</b>            |   |                |                        |                          |                            |                |
| <b>2012. gada 1.janvārī</b>                             | <b>126 720</b>                          | <b>76 349</b>  | <b>35 075</b>          | <b>8 639</b>             | -                          | <b>246 783</b> |
| Nolietojums   | 3 496                                   | 15 186         | 3 884                  | 981                      | -                          | 23 547         |
| Izslēgšana/ norakstīšana                                | (72)                                    | (1 706)        | (260)                  | (743)                    | -                          | (2 781)        |
| Pārvietošana  | -                                       | 22 671         | -                      | -                        | -                          | 22 671         |
| Pārvietošana uz ieguldījumu īpašumiem<br>(15.pielikums) | (298)                                   | -              | -                      | -                        | -                          | (298)          |
| Vērtības samazinājums<br>(16.pielikums)                 | -                                       | 15 279         | -                      | -                        | -                          | 15 279         |
| Valūtas kursu starpība                                  | -                                       | (3 113)        | -                      | -                        | -                          | (3 113)        |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                          | <b>129 846</b>                          | <b>124 666</b> | <b>38 699</b>          | <b>8 877</b>             | -                          | <b>302 088</b> |
| Nolietojums   | 3 273                                   | 11 996         | 3 738                  | 942                      | -                          | 19 949         |
| Izslēgšana/ norakstīšana                                | (890)                                   | (19 337)       | (1 420)                | (1 009)                  | -                          | (22 656)       |
| Pārvietošana  | -                                       | (7 967)        | -                      | -                        | -                          | (7 967)        |
| Vērtības samazinājums<br>(16.pielikums)                 | 18 653                                  | 9 321          | 15 388                 | 357                      | -                          | 43 719         |
| Valūtas kursu starpība                                  | -                                       | (3 840)        | -                      | -                        | -                          | (3 840)        |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                          | <b>150 882</b>                          | <b>114 839</b> | <b>56 405</b>          | <b>9 167</b>             | -                          | <b>331 293</b> |
| <b>Neto uzskaites vērtība:</b>                          |   |                |                        |                          |                            |                |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                          | <b>80 296</b>                           | <b>274 895</b> | <b>34 731</b>          | <b>2 695</b>             | <b>1 533</b>               | <b>394 150</b> |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                          | <b>59 311</b>                           | <b>221 096</b> | <b>17 334</b>          | <b>2 311</b>             | <b>1 373</b>               | <b>301 425</b> |

\* Nepabeigtā celtniecība 2013. gada 31. decembrī galvenokārt iekļauj nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas attiecībā uz rezervuāru parka ugunsdzēsības sistēmas modernizāciju un tehnoloģisko cauruļvadu līniju izbūvi (31.12.2012: jaunu cauruļvadu koridoru un pārsūkņēšanas staciju).

Pamatlīdzekļu, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, bet joprojām tiek aktīvi izmantoti pamatdarbībā, iegādes kopējā vērtība 2013. gada 31. decembrī bija 16 596 tūkst. latu (31.12.2012.: 77 738 tūkst. latu).

2013. un 2012. gadā pārvietošana atspoguļo kuģu pārklasifikāciju no/uz aktīviem, kas turēti pārdošanai. (Skatīt 24. pielikumu).

Detalizētāku informāciju par atzītiem zaudējumiem no aktīvu vērtības samazināšanās skatīt 16. pielikumā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 14. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

|  | <b>2013</b>   | <b>2012</b>   |
|--|---------------|---------------|
|  | tūkst. LVL    | tūkst. LVL    |
| Sniegto pakalpojumu izmaksas           | 19 664        | 23 094        |
| Vispārējās un administrācijas izmaksas | 285           | 453           |
| <b>Kopā nolietojums pārskata gadā:</b> | <b>19 949</b> | <b>23 547</b> |

### 15. Ieguldījuma īpašumi

|  | Zeme, ēkas un citi<br>aktīvi | <b>KOPĀ</b>  |
|--|------------------------------|--------------|
|  | tūkst. LVL                   | tūkst. LVL   |
| <b>Sākotnējā vērtība:</b>                              |                              |              |
| <b>2012. gada 1. janvārī</b>                           | <b>2 785</b>                 | <b>2 785</b> |
| Reklasifikācija  | 574                          | 574          |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                         | <b>3 359</b>                 | <b>3 359</b> |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                         | <b>3 359</b>                 | <b>3 359</b> |
| <b>Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums:</b> |                              |              |
| <b>2012. gada 1. janvārī</b>                           | <b>1 902</b>                 | <b>1 902</b> |
| Nolietojums  | 14                           | 14           |
| Vērtības samazinājums                                  | 298                          | 298          |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                         | <b>2 214</b>                 | <b>2 214</b> |
| Nolietojums  | 28                           | 28           |
| Reklasifikācija  | -                            | -            |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                         | <b>2 242</b>                 | <b>2 242</b> |
| <b>Neto uzskaites vērtība:</b>                         |                              |              |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>                         | <b>1 145</b>                 | <b>1 145</b> |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>                         | <b>1 117</b>                 | <b>1 117</b> |

Ieguldījumu īpašumu nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos konsolidētā peļņas vai zaudējumu posteņos:

|  | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|--|-------------|-------------|
|  | tūkst. LVL  | tūkst. LVL  |
| Sniegto pakalpojumu izmaksas           | 28          | 14          |
| <b>Kopā nolietojums pārskata gadā:</b> | <b>28</b>   | <b>14</b>   |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 15. Ieguldījuma īpašumi (turpinājums)

2013. un 2012. gada beigās Koncerns pieaicināja neatkarīgus sertificētus vērtēšanas ekspertus, kas veica aktīvu novērtēšanu uz pārskata perioda beigām.

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

2013. un 2012. gadā nav saņemti ieņēmumi no ieguldījuma īpašumiem. Izmaksas, kuras attiecinātas uz ieguldījuma īpašumiem bija nekustamā īpašuma nodoklis, nolietojums un nebūtiskas apsaimniekošanas izmaksas.

Ieguldījumu īpašumu patiesā vērtība 2013. gada un 2012. gada 31. decembrī atspoguļota 35. pielikumā.

2013. un 2012. gadā ieguldījuma īpašumu vērtības samazinājums nav atzīts. Pēc diskontētās naudas plūsmas metodes, vērtēšanas gaitā izmantotie pieņēmumi bija sekojoši:

- Nomas maksa: 1,03 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 291 625 tūkst. latu (31.12.2012: 346 335 tūkst. latu) un tie sastāv no nemateriālajiem aktīviem (zemes lietošanas tiesībām) un pamatlīdzekļiem.

2013. gada 31. decembrī netika konstatētas SIA „Ventspils nafta termināls” vērtības samazināšanās pazīmes, tādēļ šai meitas sabiedrībai netika veikta vērtības samazināšanās pārbaude. Vērtības samazināšanās pazīmes tika konstatētas AS „Latvijas kuģniecība” un SIA „LatRosTrans”, tādēļ šīm meitas sabiedrībām tika veikta vērtības samazināšanās pārbaude atbilstoši zemāk aprakstītajam. 2012. gada 31. decembrī vērtības samazināšanās pazīmes tika konstatētas AS „Latvijas kuģniecība” un SIA „LatRosTrans” un šīm sabiedrībām tika veikta vērtības samazināšanās pārbaude. 2012. gada 31. decembrī SIA „Ventspils nafta termināls” vērtības samazināšanās pazīmes netika konstatētas.

#### AS „Latvijas kuģniecība”

Pārskata gada beigās lielākajai daļai kuģu tirgus vērtība bija zemāka nekā to uzskaites vērtība. Attiecīgi, katrai NIV (kuģim) veikta vērtības samazināšanās pārbaude nosakot šī ilgtermiņa aktīva lietošanas vērtību.

2013. gada 31. decembrī flotes atgūstamā vērtība tika izvērtēta, ņemot vērā lielāko no patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Patiesā vērtība noteikta katram kuģim individuāli pamatojoties uz neatkarīgu profesionālu brokeru vērtējumiem. Novērtēšana veikta pēc principa "labprātīgs pārdevējs un labprātīgs pircējs", izmantojot zināšanas, pieredzi un pamatojoties uz pārdošanas un pirkšanas tirgus stāvokli laikā, kad kuģis atrodas pārdošanai atbilstošā stāvoklī un ir pieejams nodošanai.

Vērtības samazināšanās pārbaude veikta salīdzinot kuģu noteikto lietošanas vērtību ar to uzskaites vērtību. Kuģu lietošanas vērtība aprēķināta kā nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība līdz kuģu 20 gadu vecumam. Lietošanas vērtības noteikšanai izmantota diskontētā naudas plūsma. Galvenie pieņēmumi, kas tika izmantoti, veicot vērtības samazinājuma pārbaudi 2013. gada 31. decembrī ir sekojoši: izmantotas kuģu vēsturiski faktiskās operatīvās darbības izmaksas un laika nomas ekvivalenti katrai novērtējamajai vienībai (kopš kuģa pieņemšanas), katrā piektajā gadā operatīvajās darbības izmaksās ņemtas vērā sausā doka izmaksas, diskonta likme 7,48% apmērā (2012: 8,29%) un lūžņu vērtība 232 LVL par vienu tonnu (2012: 239 LVL).

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 16. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)

#### AS „Latvijas kuģniecība” (turpinājums)

Pēc kuģu atgūstamās vērtības noteikšanas 2013. gadā Koncerna vadība atzinusi uzkrājumus vērtības samazinājumam četriem kuģiem (2012: deviņiem kuģiem), jo to uzskaites vērtība bija augstāka nekā to atgūstamā vērtība par 17,2 miljoniem ASV dolāru (8,86 milj. latu) (2012: 14,97 milj. latu).

#### Pieņēmumu izmaiņu jutības analīze

Attiecībā uz lietošanā esošās flotes atgūstamās vērtības noteikšanā izmantotajiem pieņēmumiem, Koncerna vadība tic, ka nekādas saprātīgas iespējamās izmaiņas nevienā no augstākminētajiem pieņēmumiem neradīs būtiskas izmaiņas flotes lietošanas vērtībā.

Sekojošas individuālas izmaiņas galvenajos pieņēmumos tuvinātu kuģu atgūstamo vērtību to uzskaites vērtībai 2013. gada 31. decembrī:

- laika nomas likmju samazinājums vidēji par 6,8% dienā;
- operatīvās darbības izmaksu palielinājums par 16,9%;
- diskonta likmes palielināšanās par 1,86 procenta punktiem.

#### SIA „LatRosTrans”

Ilgtermiņa aktīvi, kas ietver pamatlīdzekļus un nemateriālos aktīvus, veido divas atsevišķas naudu ienesošās vienības (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 lietošanas tiesības; uz šo NIV attiecināmo pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2013. gada 31. decembrī ir 2 815 tūkst. latu; uz šo NIV attiecināmo nemateriālo aktīvu atlikusī vērtība 2013. gada 31. decembrī ir 15 139 tūkst. latu;
- naftas produktu cauruļvads Polocka-Ventspils un saistītās zemes lietošanas tiesības (darbojošās NIV); uz šo NIV attiecināmo pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2013. gada 31. decembrī pirms tika atzīti zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas attiecināmi uz šo NIV ir 42 482 tūkst. latu; uz šo NIV attiecināmo nemateriālo aktīvu atlikusī vērtība 2013. gada 31. decembrī pirms tika atzīti zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas attiecināmi uz šo NIV ir 10 093 tūkst. latu.

Darbojošās NIV atgūstamā vērtība (8 084 tūkst. latu) noteikta, balstoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, izmantojot vadības apstiprinātās diskontēto naudas plūsmu prognozes un aptverot piecu gadu laika posmu un nepārtraukto nākotnes vērtības aprēķinu piektā gada beigās.

Lai noteiktu atgūstamo vērtību, aprēķinā tika izmantota diskonta likme 6,80% apmērā un tā bija balstīta uz ārējiem informācijas avotiem. Citi galvenie pieņēmumi, uz kuriem vadība balstīja savas naudas plūsmas projekcijas, bija naftas produktu transportēšanas apjomi un inflācijas līmenis.

Naftas produktu transportēšanas apjomi 2014. gadā ir balstīti uz 2014. gada budžetu un ir 5 300 tūkst. tonnu, turpretim, sākot no 2015. gada, naftas produktu transportēšanas apjomi tika aprēķināti, balstoties uz scenārija analīzi, un sastādīja 4 400 tūkst. tonnu. Prognozētais inflācijas līmenis bija 1,5% un tas atbilda ārējiem informācijas avotiem.

Darbojošās NIV ikgadējā vērtības samazinājuma pārbaudes rezultātā atzītie zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās sastādīja 44 491 tūkst. latu, kas tika attiecināti uz nemateriālajiem aktīviem 10 093 tūkst. latu apmērā un pamatlīdzekļiem 34 398 tūkst. latu apmērā. Skatīt arī 13. un 14. pielikumu.

#### Pieņēmumu izmaiņu jutības analīze attiecībā uz darbojošos NIV

Ja transportēšanas apjomi no 2015. gada nākotnes naudas plūsmas aprēķinā tiktu samazināti par 5% nekā pašreiz pieņemtie, tad zaudējumi no vērtības samazināšanās būtu par 7 347 tūkst. latu lielāki.



## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 16. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)

#### SIA „LatRosTrans” (turpinājums)

Nedarbojošās NIV atgūstamā vērtība (22 712 tūkst. latu) tika noteikta, balstoties uz patiesās vērtības aprēķinu, no kura atskaitītas pārdošanas izmaksas. Patiesā vērtība, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un kas atbilst atgūstamajai vērtībai, ir novērtēta, izmantojot diskontētās naudas plūsmas projekcijas nākošajā finanšu periodā, pašreizējā aprēķinā pielietojot diskonta likmi 6,80% apmērā, kas bija balstīta uz ārējiem informācijas avotiem. Patiesā vērtība, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, tika novērtēta, izmantojot šīs NIV identiska aktīva (naftas) cenu, kas ir novērojama nozarē un vadības aprēķinus attiecībā uz atlikušās naftas apjomu nedarbojošajā cauruļvadā (aptuveni 66 tūkst. tonnu). Tika pieņemts, ka SIA „LatRosTrans” ir spējīgs pārdot šīs NIV aktīvu, jo šādi darījumi bija notikuši jau iepriekš: 2011. un 2012. gadā. SIA „LatRosTrans” plāno pārdot atlikušo jēlnaftu 2014. gadā.

#### Pieņēmumu jutīgums attiecībā uz nedarbojošos NIV

Sekojošas individuālas izmaiņas galvenajos pieņēmumos nākotnes naudas plūsmā veidotu nedarbojošās NIV atgūstamo vērtību līdzvērtīgu tās atlikušajai vērtībai 2013. gada 31. decembrī:

- atlikusī tehnoloģiskā nafta cauruļvados ir tikai 52.8 tūkst. tonnu apmērā aprēķināto 66 tūkst. tonnu vietā;
- tehnoloģiskā nafta tiek pārdota tikai 2019. gadā, nevis 2014. gadā;
- diskonta procentu likme nav jutīga attiecībā uz vērtības samazināšanās aprēķinu.

### 17. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā:

| Asociētās sabiedrības:        | Līdzdalība (%) |             | Reģistrācijas valsts |
|-------------------------------|----------------|-------------|----------------------|
|                               | 31.12.2013.    | 31.12.2012. |                      |
| SIA “Futbola klubs Ventspils” | 44,31          | 44,31       | Latvija              |
| “Via Una” SIA                 | 45,45          | 45,45       | Latvija              |

Koncerns neatspoguļo asociēto sabiedrību aktīvus, saistības, ieņēmumus un peļņu vai zaudējumus tāpēc, ka Kocerna ieguldījumi šajās asociētajās sabiedrībās ir nebūtiski.

### 18. Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem

|                                     | 31.12.2013.   | 31.12.2012.   |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                     | tūkst. LVL    | tūkst. LVL    |
| "Euromin Holdings (Cyprus) Limited" | 47 759        | 47 759        |
| Aizdevums "Transnefteprodukt AK"    | 10 432        | -             |
| Aizdevums "Vitol S.A."              | 10 300        | -             |
| <b>KOPĀ:</b>                        | <b>68 491</b> | <b>47 759</b> |

Saskaņā ar AS „Ventspils nafta” padomes 2006. gada 26. oktobra lēmumu ar „Euromin Holdings (Cyprus) Limited” („Vitol SA” meitas sabiedrību) tika noslēgts iespēju līgums attiecībā uz 49% kapitāla daļu Koncerna meitas sabiedrībā 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 sabiedrības 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).

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 18. Aizdevumi radniecīgiem uzņēmumiem (turpinājums)

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 2013. un 2012. gada 31. decembrī bija 67 955 tūkst. eiro (47 759 tūkst. latu).

2013. gada Koncerns izsniedza divus aizdevumus saistītām personām. 2013. gada 4. aprīlī tika izsniegts aizdevums radniecīgai sabiedrībai „Vitol S.A.” 20 000 tūkst. ASV dolāru (10 860 tūkst. latu) apmērā. Aizdevums atmaksājams līdz 2015. gada 31. martam vai ātrāk pēc aizdevēja pieprasījuma, un procentu likme noteikta 1M USD LIBOR + 1,05%. Parāda atlikums uz 2013. gada 31. decembri bija 20 000 tūkst. ASV dolāri (10 300 tūkst. latu).

2013. gada 11. aprīlī tika izsniegts aizdevums radniecīgai sabiedrībai „Transnefteprodukt AK” 20 000 tūkst. ASV dolāru (10 740 tūkst. latu) apmērā. Aizdevums atmaksājams līdz 2015. gada 12. aprīlim vai ātrāk pēc aizdevēja pieprasījuma, un procentu likme noteikta 12M USD LIBOR + 1,05%. Parāda atlikums uz 2013. gada 31. decembri bija 20 257 tūkst. ASV dolāri (10 432 tūkst. latu). Abi šie aizdevumi ir izsniegti bez nodrošinājuma.

2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī parādzīme un aizdevumi radniecīgām personām nebija kavēti, un to vērtība nebija samazinājusies. Koncerna vadība uzskata, ka šie parādi ir pilnībā atgūstami.

### 19. Pārējie finanšu aktīvi

#### 19 (a) Pārējie ilgtermiņa finanšu aktīvi

|  | 31.12.2013.         | 31.12.2012.   |
|--|---------------------|---------------|
|  | tūkst. LVL          | tūkst. LVL    |
| Aizdevumi SIA "LASCO Investment" koncernam | 72 750              | 73 346        |
| Uzkrājumi nedrošajiem parādiem             | (49 352)            | (49 882)      |
| Pārējie*                                   | 282                 | 316           |
|  | <b>KOPĀ: 23 680</b> | <b>23 780</b> |

2013. gada 31. decembrī SIA „LASCO Investment” koncerna parāds bija 72 993 tūkst. latu (31.12.2012.: 73 595 tūkst. latu). Daļa no SIA „LASCO Investment” koncerna parāda bruto vērtībā 243 tūkst. latu (31.12.2012.: 249 tūkst. latu) ir iekļauta pārējos īstermiņa finanšu aktīvos (19.(b) pielikums).

Aizdevumu vērtība samazināta līdz iekļāto nekustamā īpašuma aktīvu patiesajai vērtībai, kura 2013. gada 31. decembrī sastāda 23 398 tūkst. latu (2012.: 23 464 tūkst. latu).

2011. gada 3. janvārī Vidzemes priekšpilsētas tiesa pasludināja SIA „LASCO Investment” maksātnespēju. SIA „LASCO Investment” koncerna aizdevumu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai. Skatīt 35. pielikumu.

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

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 19. Pārējie finanšu aktīvi (turpinājums)

#### 19 (b) Pārējie īstermiņa finanšu aktīvi

|  | 31.12.2013.   | 31.12.2012.   |
|--|---------------|---------------|
|  | tūkst. LVL    | tūkst. LVL    |
| Aizdevumi SIA "LASCO Investment" koncernam   | 243           | 249           |
| Uzkrājumi šaubīgam parādam, SIA "LASCO Investment" koncerns                        | (243)         | (249)         |
| Aizdevumi citām sabiedrībām  | 962           | 81            |
| Uzkrājumi šaubīgam parādam, citām sabiedrībām                                      | (81)          | (81)          |
| Saistīto personu parādi**  | 285           | 282           |
| Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi (kapitāla daļas AS "Latvijas Naftas Tranzīts") | 15 869        | 15 996        |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>17 035</b> | <b>16 278</b> |

Aizdevums citām sabiedrībām uz 2013. gada 31. decembrī 962 tūkst. latu apmērā ir īstermiņa aizdevums ar procentu likmi, kas sastāv no ASV dolāra starpbanku (LIBOR) procentu likmes plus pievienotā procentu likme.

\* Pārējo finanšu aktīvu patiesā vērtība ir atspoguļots 35. pielikumā.

\*\*Pozīcija sevī ietver aizdevumu, kas izsniegts sasitītajām pusēm un ir bez noteikta termiņa, tāpēc to patiesās vērtības noteikšana būtu neefektīva un praktiski neiespējama, kā rezultātā aizdevums nav iekļauts 35. pielikumā.

#### **Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā**

2013. un 2012. gada 31. decembrī Koncernam nepieder patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi ar atspoguļojumu konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

|  | 31.12.2013.   | 31.12.2012.   |
|--|---------------|---------------|
|  | tūkst. LVL    | tūkst. LVL    |
| Kapitāla daļas AS "Latvijas Naftas Tranzīts" | 15 869        | 15 996        |
| <b>KOPĀ:</b>                                 | <b>15 869</b> | <b>15 996</b> |

Informācijas trūkuma dēļ Koncerna Vadībai nebija iespēju novērtēt īpašumā esošo AS „Latvijas Naftas Tranzīts” kapitāla daļu patieso vērtību. 2013. un 2012. gada 31. decembrī ieguldījums uzskaitīts iegādes vērtībā atskaitot iepriekš atzīto vērtības samazinājumu.

Uz pārskata perioda beigām maksimālā kredītriskam pakļautā summa ir Pārējo finanšu aktīvu vērtība. Koncerns nav saņēmis ķīlu kā nodrošinājuma veidu.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 20. Krājumi

|                               | 31.12.2013.  | 31.12.2012.  |
|-------------------------------|--------------|--------------|
|                               | tūkst. LVL   | tūkst. LVL   |
| Bunkurs (degviela)            | 710          | 1 321        |
| Smērvielas un pārtika         | 958          | 1 180        |
| Citas izejvielas un materiāli | 770          | 550          |
| <b>KOPĀ:</b>                  | <b>2 438</b> | <b>3 051</b> |

### 21. Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi

|  | 31.12.2013.  | 31.12.2012.   |
|--|--------------|---------------|
|  | tūkst. LVL   | tūkst. LVL    |
| <b>Finanšu aktīvi</b>                                  |              |               |
| Pircēju un pasūtītāju parādi                           | 225          | 1 272         |
| Šaubīgie debitoru parādi                               | 54           | 118           |
| Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem                  | (54)         | (118)         |
| Citi debitori  | 761          | 1 718         |
| Saistīto pušu parādi (34. pielikums)                   | 1 376        | 1 492         |
| Uzkrātie ieņēmumi                                      | 1 143        | 3 971         |
| Uzkrātie ieņēmumi no saistītajām pusēm (34. pielikums) | 168          | 230           |
| Citi debitoru parādi                                   | 41           | 60            |
| <b>Nefinanšu aktīvi</b>                                |              |               |
| Avansa maksājumi                                       | 801          | 1 524         |
| Uzņēmumu ieņēmumu nodokļa pārmaksa                     | 114          | 258           |
| Nākamo periodu izdevumi                                | 1 348        | 1 470         |
| Saņemamā nodokļu summa                                 | 336          | 1 104         |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>6 313</b> | <b>13 099</b> |

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<br>LVL'000 | Termiņš nav<br>nokavēts,<br>vērtības<br>samazinājums<br>nav atzīts | Maksājuma termiņš nokavēts |                    |                     |                             | Atzīts vērtības<br>samazinājums |
|-------------|-----------------|--|----------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|
|             |                 |  | Mazāk<br>par 90<br>dienām  | 91 - 180<br>dianas | 181 - 365<br>dianas | Vairāk par<br>365<br>dienām |                                 |
| 31.12.2012. | 8 861           | 8 481  | 4                          | 3                  | 252                 | 3                           | 118                             |
| 31.12.2013. | 3 768           | 3 707  | -                          | 2                  | 1                   | 4                           | 54                              |

Finanšu aktīvu, kuru termiņš nav nokavēts un samazinājums nav atzīts, novērtējums ir veikts vadoties pēc vēsturiskās informācijas par saistību nepildīšanu no līgumslēdzēju puses.

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

### 22. Īstermiņa noguldījumi

|                    | 31.12.2013.<br>tūkst. LVL | 31.12.2012.<br>tūkst. LVL |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| Īstermiņa depozīts | 31 235                    | 32 512                    |
| <b>KOPĀ:</b>       | <b>31 235</b>             | <b>32 512</b>             |

Īstermiņa noguldījumu kredīta kvalitāte (pēc Fitch klasifikācijas):

|              | 31.12.2013.<br>tūkst. LVL | 31.12.2012.<br>tūkst. LVL |
|--------------|---------------------------|---------------------------|
| A+           | 28 955                    | 31 458                    |
| B            | 2 280                     | 1 054                     |
| <b>KOPĀ:</b> | <b>31 235</b>             | <b>32 512</b>             |

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

|                       | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
|                       | tūkst. LVL         | tūkst. LVL         |
| Termiņnoguldījumi     | 14 265             | 33 787             |
| Nauda norēķinu kontos | 21 623             | 16 777             |
| Nauda kasē            | 43                 | 55                 |
| <b>KOPĀ:</b>          | <b>35 931</b>      | <b>50 619</b>      |

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

|              | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | tūkst. LVL         | tūkst. LVL         |
| AAA          | 13 588             | 7 423              |
| AA-          | 1 406              | 6 902              |
| A+           | 20 170             | 30 497             |
| A            | -                  | 355                |
| A-           | 516                | 5 387              |
| B            | 208                | -                  |
| Nauda kasē   | 43                 | 55                 |
| <b>KOPĀ:</b> | <b>35 931</b>      | <b>50 619</b>      |

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

2012. gadā Koncerna mātes sabiedrība izsniedza vairākus aizdevumus Koncerna meitas sabiedrībai, kā rezultātā AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas sabiedrībām tika izpildīta vienošanās prasība par nepieciešamajiem minimālajiem naudas līdzekļiem. Tā rezultātā 2012. gadā nebija nepieciešams kuģus turēt aktīvai pārdošanai un tie tika pārklasificēti atpakaļ uz floti. Visi trīs kuģi bija ieķīlāti kā aizdevuma līguma nodrošinājums.

2013. gadā Koncerna meitas sabiedrība pārdeva iepriekšminētos trīs kuģus, no kuriem viens pārskata gada laikā bija klasificēts kā aktīvs turēts pārdošanai. Šis darījums noslēgts 2013. gada novembrī. Neto rezultāts no šo trīs kuģu pārdošanas bija neto zaudējumi 2 222 tūkst. latu apmērā (skatīt 8. pielikumu).

|  | tūkst. LVL    |
|--|---------------|
| <b>Sākotnējā vērtība:</b>                    |               |
| <b>2012. gada 1.janvārī</b>                  | <b>39 149</b> |
| Pārvietošana                                 | (39 360)      |
| Valūtas kursu starpības                      | 211           |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>               | <b>-</b>      |
| Pārvietošana                                 | 9 756         |
| Izslēgšana                                   | (9 756)       |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>               | <b>-</b>      |
| <b>Nolietojums un vērtības samazinājums:</b> |               |
| <b>2012. gada 1.janvārī</b>                  | <b>6 835</b>  |
| Pārvietošana                                 | (6 872)       |
| Valūtas kursu starpības                      | 37            |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>               | <b>-</b>      |
| Vērtības samazinājums                        | 3 067         |
| Izslēgšana                                   | (3 006)       |
| Valūtas kursu starpības                      | (61)          |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>               | <b>-</b>      |
| <b>Uzskaites vērtība:</b>                    |               |
| <b>2012. gada 31. decembrī</b>               | <b>-</b>      |
| <b>2013. gada 31. decembrī</b>               | <b>-</b>      |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

#### **Akciju kapitāls**

Mātes sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls sastāv no 104 479 519 parasto pilnībā apmaksāto akciju (vienas akcijas nominālvērtība ir viens lats). Visas akcijas ir publiskajā apgrozījumā un kotētas NASDAQ OMX Riga Exchange biržā. Salīdzinājumā ar 2012. gadu akciju kapitāls un akciju nominālvērtība nav mainījusies.

Informācija par akcionāru līdzdalību Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitālā tiek apkopota īsi pirms akcionāru pilnsapulcēm. 2013. gada 17. oktobrī, kad notika pēdējā AS *Ventpils nafta* akcionāru pilnsapulce, kā Koncerna lielākais akcionārs tika reģistrēts „Euromin Holdings (Cyprus) Limited”, kuram piederēja 49,5% Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāla.

Saskaņā ar 2012. gada 6. novembra AS „*Ventpils nafta*” ārkārtas akcionāru sapulces lēmumu akcionāri nolēma konvertēt 43 881 398 papīra vārda akcijas par dematerializētajām 43 881 398 uzrādītāja akcijām un iekļaut konvertētās AS „*Ventpils nafta*” akcijas AS „NASDAQ OMX Riga” Baltijas Oficiālajā sarakstā. Visas uzrādītāja akcijas ir iekļautas NASDAQ OMX Riga kopš 2013. gada 2. maija.

#### **Peļņa uz akciju un dividendes**

Mazinātā un pamata peļņa uz akciju, kas attiecināma uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem, tiek aprēķināta, dalot pārskata gada zaudējumus, kas attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem 28 024 tūkst. latu (2012. gada neto peļņu attiecināmu uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem: 4 081 tūkst.latu) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104 479 tūkst. (2012. gadā: 104 479 tūkst.).

#### **Rezerves**

##### Likumā noteiktās rezerves

Likumā noteiktās rezerves atspoguļo Koncerna daļu meitas sabiedrības 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 sabiedrību finanšu pārskatus, kuru funkcionālā valūta nav lati.

Saskaņā ar statūtiem neto rezultāts pēc nesadalāmajām rezervēm un dividendēm tiek ieskaitīts pārējās rezervēs/ (nesadalītā peļņā). Pārējās rezerves/(nesadalītā peļņa) 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 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

2013. gada 31. decembrī nekontrolējošo līdzdalību veido:

- 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.

Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautā nekontrolējošā līdzdalība atspoguļo uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināmo neto rezultātu.

|  | 2013            | 2012         |
|--|-----------------|--------------|
|  | tūkst. LVL      | tūkst. LVL   |
| Attiecināms uz SIA „Ventspils nafta termināls” nekontrolējošo līdzdalību | 4 281           | 5 117        |
| Attiecināms uz SIA „LatRosTrans” nekontrolējošo līdzdalību               | (14 209)        | 4 018        |
| Attiecināms uz AS „Latvijas kuģniecība” nekontrolējošo līdzdalību        | (5 070)         | (9 347)      |
| <b>TOTAL:</b>  | <b>(14 998)</b> | <b>(212)</b> |

### 26. Aizņēmumi no bankām

|  | 31.12.2013.    | 31.12.2012.    |
|--|----------------|----------------|
|  | tūkst. LVL     | tūkst. LVL     |
| Atmaksājami nākamo 12 mēnešu laikā   | 19 718         | 17 220         |
| Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas*                                       | (623)          | (650)          |
| <b>Neto īstermiņa daļa</b>   | <b>19 095</b>  | <b>16 570</b>  |
| Ilgttermiņa daļa   | 112 416        | 143 085        |
| Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas*                                       | (1 386)        | (1 858)        |
| <b>Neto ilgtermiņa daļa</b>  | <b>111 030</b> | <b>141 227</b> |
| Kopējā aizņēmumu summa   | 132 134        | 160 305        |
| Kopā neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas                                   | (2 009)        | (2 508)        |
| <b>Kopā aizņēmumi no bankām, kas samazināti par neamortizētajām finanšu izmaksām</b> | <b>130 125</b> | <b>157 797</b> |

\* Nākamo periodu izmaksas tiek amortizētas aizņēmuma atmaksas perioda laikā

2004. gadā Koncerns noslēdza ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 360 milj. ASV dolāru (186,44 milj. latu) apmērā, kā arī parakstīja ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 75 milj. ASV dolāru (38,84 milj. latu) apmērā kuģu iegādes finansēšanai. 2013. gadā Koncerns pārdeva trīs kuģus - Kolka, Kaltene un Kuldīga un pilnībā atmaksāja 75 miljonu ASV dolāru aizņēmumu.

2011. gadā Koncerns parakstīja ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 48,6 milj. ASV dolāru (23,79 milj. latu) apmērā jaunu kuģu iegādes finansēšanai.

2013. gadā „Riga Maritime LLC” iegādes rezultātā, 2013. gada 18. decembrī, Koncerns iegādājās aizņēmumu no DVB Bank SE, kura atlikums bija 11,2 miljonu ASV dolāru (5,77 milj. latu). Aizņēmuma līgums noslēgts 2009. gada 5. augustā.

2013. gada un 2012. gada beigās visas aizņēmumu summas ir saņemtās.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 26. Aizņēmumi no bankām (turpinājums)

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

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

Aizņēmumi atmaksājami, veicot vienādus maksājumus reizi ceturksnī un atlikušo summu kopā ar pēdējo ceturkšņa maksājumu termiņa beigās. Papildus skatīt 35. pielikuma sadaļu Kapitāla pārvaldība.

Ilgtermiņa aizņēmumu pamatsummas atmaksas grafiks ir šāds:

| Gads        | milj. LVL    |
|-------------|--------------|
| 2014        | 19,7         |
| 2015        | 14,0         |
| 2016        | 30,4         |
| 2017        | 68,0         |
| <b>KOPĀ</b> | <b>132,1</b> |

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

|  | 31.12.2013.    | 31.12.2012.    |
|--|----------------|----------------|
|  | tūkst. LVL     | tūkst. LVL     |
| Aizņēmumi no bankām ar fiksētu likmi<br>(ņemot vērā mijmaiņas darījumus)           | 21 262         | 23 558         |
| Aizņēmumi no bankām ar mainīgu procentu<br>likmi kas, pārskatītas katrus 3 mēnešus | 110 872        | 136 747        |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>132 134</b> | <b>160 305</b> |

### 27. Atvasinātie finanšu instrumenti

|                                    | Sākuma datums | Termiņš     | Nominālā vērtība,<br>USD '000 | Procentu likme |
|------------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------|----------------|
| 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 darījums | 05.01.2010.   | 11.08.2014. | 19 255                        | 2.8500%        |

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 un berbouta fraktēšanas likmju svārstību attiecībā uz procentu likmju mijmaiņas līgumu, kurš iegūts 2013. gadā.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 27. Atvasinātie finanšu instrumenti (turpinājums)

Mijmaiņas darījumu negatīvā patiesā vērtība 2013. gada 31. decembrī bija 0,813 milj. latu apmērā (31.12.2012.: 1,04 milj. latu), t.sk. 128 tūkst. latu atzīti kā atvasinātie finanšu instrumenti īstermiņa saistību sastāvā kopā ar uzkrātajiem procentiem 58 tūkst. latu apmērā un 0,627 milj. latu atzīti pašu kapitālā naudas plūsmas riska ierobežošanas rezervē attiecināmi uz Mātes sabiedrības akcionāriem un nekontrolējošo līdzdalību (31.12.2012.: 41 tūkst. latu un 1,0 milj. latu). Pārskata gadā naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerves izmaiņa bija 0,4 milj. latu (2012: 0,5 milj. latu).

2013. gadā Koncerns, iegādājoties „Riga Maritime LLC” sabiedrību, pārņēma procentu likmju mijmaiņas darījumu ar termiņu 2014. gada 11. augusts (skatīt 2.4. pielikumu).

2013. gadā iegūtā procentu likmju mijmaiņas līguma patiesās vērtības izmaiņa atzīta konsolidētājā peļņas vai zaudējumu aprēķina rindā "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" 213 tūkst. latu apmērā, jo iegādātais mijmaiņas līgums novērtēts kā neefektīvs.

### 28. Finanšu noma

2009. gada augustā Koncernā ietilpstošā sabiedrība ar „Riga Maritime LLC” noslēdza Pirkuma līgumu ar pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā nosacījumiem (finanšu noma) par kuģi „Rīga” 30 milj. ASV dolāru (14,67 milj. latu) apmērā ar mainīgo procenta likmi un galējo apmaksas termiņu 2014. gadā.

2013. gada 18. decembrī Koncernā ietilpstošā sabiedrība iegādājās 100% „Riga Maritime LLC” kapitāldaļas. (Skatīt 2.4. pielikumu). Sabiedrības iegādes rezultātā iepriekš noslēgtais Pirkuma līgums ar pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā nosacījumiem parkuģi „Rīga” tika pārtraukts.

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

|  | Minimālie maksājumi |               | Maksājumu tagadnes vērtība |               |
|--|---------------------|---------------|----------------------------|---------------|
|  | 31.12.2013.         | 31.12.2012.   | 31.12.2013.                | 31.12.2012.   |
|  | tūkst. LVL          | tūkst. LVL    | tūkst. LVL                 | tūkst. LVL    |
| Gada laikā   | -                   | 2 430         | -                          | 853           |
| Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas      | -                   | (85)          | -                          | (85)          |
| <b>Īstermiņa daļa</b>                              | -                   | <b>2 345</b>  | -                          | <b>768</b>    |
| Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā pēc pieciem gadiem | -                   | 13 889        | -                          | 12 986        |
| Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas      | -                   | (51)          | -                          | (51)          |
| <b>Ilgtermiņa daļa</b>                             | -                   | <b>13 838</b> | -                          | <b>12 935</b> |
| Minimālie nomas maksājumi                          | -                   | 16 183        | -                          | 13 703        |
| Atskaitot finanšu izmaksas                         | -                   | (2 480)       | -                          | -             |
| <b>Minimālā nomas maksājumu tagadnes vērtība</b>   | -                   | <b>13 703</b> | -                          | <b>13 703</b> |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 29. Nākamo periodu ieņēmumi

|                                    | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                    | tūkst. LVL         | tūkst. LVL         |
| Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi | 2 317              | 2 471              |
| Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi  | 1 042              | 1 441              |
| <b>KOPĀ</b>                        | <b>3 359</b>       | <b>3 912</b>       |

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 ir 1 306 tūkst. latu apmērā (2012: 1 376 tūkst. latu), bet kompensācija par uzlabojumiem Koncerna tehnoloģiskajā bāzē un uzstādītu jaunu aprīkojumu saistībā ar jauna pakalpojuma nodrošināšanu klientam ir 1 164 tūkst. latu (2012: 1 247 tūkst. latu). Nākamo periodu ieņēmumi tiek atzīti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā proporcionāli aprēķinātajam pamatlīdzekļu nolietojumam finanšu uzskaitē. 2010. gadā ekspluatācijā nodotā butanizācijas kompleksā ietilpstošā nekustamā īpašuma paredzētais lietderīgais kalpošanas laiks ir 50 gadi.

### 30. Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem

|                              | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
|                              | tūkst. LVL         | tūkst. LVL         |
| Parādi saistītajām personām* | 1 431              | 1 410              |
| Uzkrātās saistības           | 2 756              | 3 768              |
| Parādi piegādātājiem         | 2 970              | 3 982              |
| Pārējie kreditoru parādi     | 1 794              | 1 909              |
| <b>KOPĀ:</b>                 | <b>8 951</b>       | <b>11 069</b>      |

\*2012. gada 31. decembrī postenis „Parādi saistītajām personām” tika pārklasificēts no posteņa „Pārējie kreditoru parādi”. Pozīcija „Parādi pret saistītajām personām” sastāv no saņemta aizņēmuma ar fiksētu procentu likmi. Aizņēmums tika saņemts no Koncerna akciju turētāja ar būtisku ietekmi (skatīt 34. pielikumu).

Augstākminēto finanšu saistību noteikumi un nosacījumi:

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

### 31. Nodokļu saistības

|   | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|---|--------------------|--------------------|
|   | tūkst. LVL         | tūkst. LVL         |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 177                | 242                |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                     | 97                 | 144                |
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | 10                 | 18                 |
| Dabas resursu nodoklis                            | 12                 | 9                  |
| <b>KOPĀ:</b>                                      | <b>296</b>         | <b>413</b>         |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 32. Uzkrājumi

|   | 31.12.2013. | 31.12.2012. |
|---|-------------|-------------|
|   | tūkst. LVL  | tūkst. LVL  |
| Uzkrājumi pārstrukturēšanas izdevumiem* | 157         | 247         |
| Uzkrājumi piestātņu nomas līgumiem**    | 714         | 594         |
| Citi uzkrājumi                          | 49          | 83          |
| <b>KOPĀ:</b>                            | <b>920</b>  | <b>924</b>  |

#### \*Uzkrājumi pārstrukturizēšanas izdevumiem

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

#### \*\* Uzkrājumi piestātņu nomas līgumiem

AS „Ventbunkers” bija izvirzījusi prasību pret SIA „Ventpils nafta termināls” par valdījuma atjaunošanu uz naftas muliņiem Nr.2 un Nr.3 un to nodošanu AS „Ventbunkers” (prasījuma summa 282 tūkst. latu), par apakšnomas līguma atcelšanu un atzīšanu par neesošu (prasījuma summa 161 tūkst. latu) un par zaudējumu solidāru piedziņu 29 tūkst. 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 „Ventpils nafta termināls” apmierināt daļēji un atzīt par spēkā neesošu no parakstīšanas brīža 2006. gada 15. maijā starp AS „Ventbunkers” un SIA „Ventpils 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 „Ventpils 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. Uz šo konsolidēto pārskatu parakstīšanas brīdi šajā tieslietā lietas virzība nav notikusi.

SIA „Ventpils nafta termināls” nav izveidojis speciālus uzkrājumus nākotnes juridiskajiem izdevumiem attiecībā uz augstāk minētajām tiesvedībām.

Uzkrājumu kustība ir šāda:

|                                 | Kopā<br>tūkst. LVL |
|---------------------------------|--------------------|
| <b>2012. gada 1.janvāris</b>    | <b>1 091</b>       |
| Izmantoti                       | (287)              |
| Aprēķināti                      | 120                |
| <b>2012. gada 31. decembris</b> | <b>924</b>         |
| Izmantoti                       | (173)              |
| Aprēķināti                      | 169                |
| <b>2013. gada 31. decembris</b> | <b>920</b>         |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 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 sabiedrība ir ieviesusi jaunas tehnoloģijas, lai samazinātu un kontrolētu augsnes un gruntsūdeņu piesārņojuma līmeni, kā arī veikusi nepieciešamos monitoringa un attīrīšanas darbus, kas ir samazinājuši vēsturiskā piesārņojuma apmērus. Meitas sabiedrība plāno turpināt iesāktos darbus arī turpmāk.

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

#### *Iespējamās saistības*

##### Saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem

Uz pārskata gada 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

Koncerns ir noslēdzis vairākus transporta līdzekļu operatīvās nomas līgumus:

Maksājumu grafiki pēc līguma nosacījumiem:

|                                       | 31.12.2013. | 31.12.2012. |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
|                                       | tūkst. LVL  | tūkst. LVL  |
| Maksājumi, kas veicami gada laikā     | 95          | 123         |
| Maksājumi, kas veicami pēc viena gada | 149         | 162         |
| <b>KOPĀ:</b>                          | <b>244</b>  | <b>285</b>  |

#### *Tehnoloģiskās naftas rezerve*

Atbilstoši SIA “LatRosTrans” veiktajiem mērījumiem meitas sabiedrības nefunkcionējošajos naftas cauruļvados tiek glabātas aptuveni 66 tūkstoši tonnas naftas. SIA “LatRosTrans” bilancē tā nav uzskaitīta, jo SIA „LatRosTrans” vadība nevar ticami noteikt atlikušo tehnoloģiskās naftas rezervju apjomu.

### 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”.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

Šo sabiedrību 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”<br>AS „Latvijas Naftas Tranzīts”                                | Akciju turētāji ar nozīmīgu ietekmi                    |
| „Vitol S.A.”  | Akciju turētāju ar nozīmīgu ietekmi mates sabiedrībā   |
| „Ventpils Tank Services S.A.”<br>„Vitol Tank Terminals International B.V.”<br>„Mansel Oil Ltd.” |  |
| „Eurotank Holding SARL”<br>„Vitol Bahrain E.C.”<br>„Vitol Inc”<br>„Vitol Asia Pte.”             | Akciju turētāju ar nozīmīgu ietekmi saistītās personās |
| SIA „Skonto nafta” mazākuma akcionāri<br>„Transnefteprodukt AK”                                 | Pārējās saistītās personas                             |

Koncerna darījumus ar saistītajām personām pārskata gadā var atspoguļot šādi:

| Saistītā puse                                | 2013<br>Darījuma veids   | Ienākumi<br>tūkst. LVL | Izdevumi<br>tūkst. LVL | Saistīto                     | Parādi                                |                |
|--|--|------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------|
|  |  |                        |                        | personu parādi<br>tūkst. LVL | saistītajām<br>personām<br>tūkst. LVL |                |
| „Euromin Holdings (Cyprus) Ltd”              | Procentu ieņēmumi/ Bilances atlikumi                                       | 543                    | -                      | 47 759                       | -                                     |                |
| „Transnefteprodukt AK”                       | Procentu ieņēmumi/ Bilances atlikumi                                       | 135                    | -                      | 10 432                       | -                                     |                |
| „Ventpils Tank Services SA”                  | Aģenta pakalpojumi un naftas produktu<br>transportēšana/ Bilances atlikumi | 61 974                 | -                      | 1 336                        | (1 164)                               |                |
| „Eurotank Holding SARL”                      | Konsultāciju pakalpojumi   | -                      | (215)                  | -                            | -                                     |                |
| „Vitol Tank Terminals<br>International B.V.” | Konsultāciju un IT pakalpojumi, preču<br>piegāde                           | -                      | (150)                  | -                            | -                                     |                |
| „Vitol Tank Terminals<br>International B.V.” | Izdevumu kompensācija  | -                      | -                      | 16                           | -                                     |                |
| AS „Latvijas Naftas Tranzīts”                | Citi pakalpojumi/ Bilances atlikumi  | 5                      | -                      | 8                            | -                                     |                |
| AS „Latvijas Naftas Tranzīts”                | Procentu izdevumi/ Bilances atlikumi                                       | -                      | (21)                   | -                            | (1 431)                               |                |
| SIA „Skonto nafta”<br>mazākuma akcionāri     | Procentu ieņēmumi/ Bilances atlikumi                                       | 3                      | -                      | 285                          | -                                     |                |
| „Mansel Oil Ltd.”                            | Tehniskā vadība un IT pakalpojumi/<br>Bilances atlikumi                    | 233                    | -                      | 6                            | -                                     |                |
| „Mansel Oil Ltd.”                            | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi  | 15 517                 | -                      | -                            | (667)                                 |                |
| „Vitol S.A.”                                 | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi  | 3 480                  | -                      | 21                           | -                                     |                |
| „Vitol S.A.”                                 | Procentu ieņēmumi/ Bilances atlikumi                                       | 98                     | -                      | 10 310                       | -                                     |                |
| „Vitol Inc”                                  | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi  | 158                    | -                      | -                            | -                                     |                |
| „Vitol Asia Pte.”                            | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi  | 16                     | -                      | 147                          | -                                     |                |
| „Vitol S.A.”                                 | Naftas produktu pārdošana  | 540                    | -                      | -                            | -                                     |                |
|  |  | <b>KOPĀ:</b>           | <b>82 702</b>          | <b>(386)</b>                 | <b>70 320</b>                         | <b>(3 262)</b> |
| Tai skaitā:                                  | Pielikums  |                        |                        |                              |                                       |                |
| Ilgtermiņa                                   | 18   |                        |                        | 68 491                       | -                                     |                |
| Īstermiņa                                    | 21,19 (b), 30  |                        |                        | 1 829                        | (1 431)                               |                |
| Nākamo periodu ienākumi                      | 29   |                        |                        | -                            | (1 831)                               |                |
|  |  |                        |                        | <b>KOPĀ:</b>                 | <b>70 320</b>                         | <b>(3 262)</b> |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

Koncerna darījumus ar saistītajām personām iepriekšējā pārskata gadā var atspoguļot šādi:

| Saistītā puse                             | 2012<br>Darījuma veids  | Ienākumi<br>tūkst. LVL | Izdevumi<br>tūkst. LVL | Saistīto personu | Parādi                 |
|---|---|------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
|   |   |                        |                        | parādi           | saistītajām            |
|   |   |                        |                        | tūkst. LVL       | personām<br>tūkst. LVL |
| "Euromin Holdings (Cyprus) Ltd"           | Procentu ieņēmumi/ Bilances atlikumi                                    | 797                    | -                      | 47 759           | -                      |
| "Ventspils Tank Services SA"              | Aģenta pakalpojumi un naftas produktu transportēšana/ Bilances atlikumi | 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)                | -                | -                      |
| AS "Latvijas Naftas Tranzīts"             | Procentu izdevumi/ Bilances atlikumi                                    | -                      | (5)                    | -                | (1 410)                |
| SIA "Skonto nafta" mazākuma akcionāri     | Procentu ieņēmumi/ Bilances atlikumi                                    | 1                      | -                      | 282              | -                      |
| "Mansel Oil Ltd."                         | Tehniskā vadība un IT pakalpojumi/ Bilances atlikumi                    | 216                    | -                      | 4                | -                      |
| "Mansel Oil Ltd."                         | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi                                       | 15 722                 | -                      | -                | (748)                  |
| "Vitol S.A."                              | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi                                       | 4 095                  | -                      | 67               | -                      |
| "Vitol Asia Pte."                         | Reisu ienākumi/ Bilances atlikumi                                       | 569                    | -                      | 163              | -                      |
| "Vitol Bahrain E.C."                      | Reisu ienākumi  | 114                    | -                      | -                | -                      |
| "Vitol S.A."                              | Naftas pārdošana  | 18 829                 | (36)                   | -                | -                      |
| <b>KOPĀ:</b>                              |   | <b>111 890</b>         | <b>(2 892)</b>         | <b>49 763</b>    | <b>(3 405)</b>         |
| Tai skaitā:                               | Pielikums   |                        |                        |                  |                        |
| Ilgtermiņa                                | 18  |                        |                        | 47 759           | -                      |
| Īstermiņa                                 | 21,19 (b), 30   |                        |                        | 2 004            | (1 410)                |
| Nākamo periodu ienākumi                   | 29  |                        |                        | -                | (1 995)                |
| <b>KOPĀ:</b>                              |   |                        |                        | <b>49 763</b>    | <b>(3 405)</b>         |

### 35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda, pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi, finanšu aktīvi ar atspoguļojumu konsolidētajā 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 aktīvu un saistību patiesā vērtība

Koncerna aktīvu un saistību uzskaites vērtību un patieso vērtību sadalījums:

| Aktīvi amortizētajā vērtībā/<br>atskaitot uzkrāto nolietojumu un<br>samazinājumu | 31.12.2013        |                 | 31.12.2012        |                 |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|  | Uzskaites vērtība | Patiesā vērtība | Uzskaites vērtība | Patiesā vērtība |
|  | tūkst. LVL        | tūkst. LVL      | tūkst. LVL        | tūkst. LVL      |
| Ieguldījuma īpašumi  | 1 117             | 1 646           | 1 145             | 1 662           |
| Pasūtītāju un citu debitoru parādi   | 3 714             | 3 714           | 8 743             | 8 743           |
| Aizdevumi saistītām pusēm  | 68 491            | 68 491          | 47 759            | 47 759          |
| Pārējie finanšu aktīvi   | 24 561            | 24 797          | 23 780            | 23 707          |
| Īstermiņa depozīti   | 31 235            | 31 235          | 32 512            | 32 512          |
| Nauda un naudas ekvivalenti  | 35 931            | 35 931          | 50 619            | 50 619          |
| <b>Finanšu aktīvi kopā:</b>  | <b>165 049</b>    | <b>165 814</b>  | <b>164 558</b>    | <b>165 002</b>  |
| <b>Saistības patiesajā vērtībā</b>   |                   |                 |                   |                 |
| Atvasinātie finanšu instrumenti  | <b>813</b>        | <b>813</b>      | <b>1 044</b>      | <b>1 044</b>    |
| <b>Saistības amortizētajā vērtībā</b>  |                   |                 |                   |                 |
| Aizņēmumi no bankām  | 130 125           | 130 125         | 157 797           | 157 797         |
| Finanšu noma   | -                 | -               | 13 703            | 13 703          |
| Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem                                     | 6 744             | 6 744           | 8 746             | 8 746           |
| <b>Finanšu saistības kopā:</b>   | <b>137 682</b>    | <b>137 682</b>  | <b>181 290</b>    | <b>181 290</b>  |

#### Aktīvu un saistību patiesās vērtības hierarhija

Lai noteiktu un atspoguļotu aktīvu un saistību patieso vērtību, Koncerns izmanto sekojošo patiesās vērtības hierarhiju.

1. līmenis: aktīvā tirgū publiskotās cenu kotācijas;
2. līmenis: citas metodes, kurās izmantoti dati, kuri visi ir tieši vai netieši novērojami un kam ir būtiska ietekme uz atzīto patieso vērtību;
3. līmenis: citas metodes, kurās tiek izmantoti dati, kuriem ir nozīmīga ietekme uz reģistrēto patieso vērtību, kas nav balstīta uz tirgus datiem.

1. līmenis ietver naudu un naudas ekvivalentus. Nauda un naudas ekvivalenti ir īstermiņa aktīvi (mazāk par 1 gadu). Koncerns pieņem, ka patiesā vērtība šiem aktīviem tuvu uzskaites vērtībai.

2. līmenis ietver atvasinātos finanšu instrumentus.

3. līmenis ietver ieguldījuma īpašumus, pircēju, pasūtītāju un citus parādus, citus finanšu aktīvus, aizdevumus, parādus piegādātājiem un citas saistības. Pircēju, pasūtītāju un citi parādi, citi finanšu aktīvi, parādi piegādātājiem un citas saistības ir īstermiņa aktīvi un saistības (mazāk par 1 gadu). Koncerns pieņem, ka patiesā vērtība šiem aktīviem un saistībām ir tuva to uzskaites vērtībai.

No kredītiestādēm saņemtajiem aizdevumiem ir piemērota tirgus likme - USD LIBOR plus pievienotā likme, tāpēc Koncerns pieņem, ka patiesā vērtība šiem aizņēmumiem ir tuva to uzskaites vērtībai.

Ieguldījuma īpašumu patieso vērtību nosaka pamatojoties uz neatkarīgu sertificētu nekustamo īpašumu vērtētāju vērtējumu.



---

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Koncerna politika ir regulāri pārskatīt pieeju riska pārvaldībai. Būtiskākie finanšu riski, kas rodas saistībā ar Koncerna finanšu instrumentiem, ir ārvalstu valūtas risks, kredītrisks, procentu likmju risks un likviditātes risks, kuri raksturoti zemāk.

#### **Kredītrisks**

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumiem, noguldījumiem ar termiņu, kas pārsniedz 3 mēnešus, un naudu un naudas ekvivalentiem. Brīvo naudas līdzekļu izvietojumam Koncerns izvēlas stabilas kredītiestādes

Koncerns pārvalda kredītrisku, regulāri izvērtējot savu klientu kredītvēsturi un individuāli piemērojot atmaksas nosacījumus. Papildus tam debitoru parādu atlikumi tiek regulāri uzraudzīti, lai savlaicīgi izvairītos no šaubīgiem debitoru parādiem. Koncerna politika ir slēgt darījumus tikai ar labi zināmiem un kredīspējīgiem darījumu partneriem.

2013. gada 31. decembrī Koncerna kredītriska koncentrācija no saistītajām sabiedrībām sasniedza 86% (2012. gada 31. decembrī: 54%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

Maksimālā Koncerna kredītriskam pakļautā summa 2013. gada 31. decembrī saistībā ar finanšu aktīviem bija 163 932 tūkst. latu (2012. gada 31. decembrī: 163 413 tūkst. latu), t.sk. debitoru parādi, kas atmaksājami pēc vairāk nekā viena gada, ir 90 032 tūkst. latu (2012. gada 31. decembrī: 71 539 tūkst. latu).

2013. gada 31. decembrī kredītriskam ir pakļautas katras aktīvu grupas uzskaites vērtības. Papildus informāciju par kredītriskiem skatīt 18., 19., 21., 22. un 23. pielikumos.

Par Koncerna finanšu garantiju un atvasināto finanšu instrumentu risku pārvaldību skatīt piezīmi „Likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības risks” nākamajā lapā.

#### **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.

levērojama 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, Koncerns 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 2013. un 2012. gada 31. decembrī var tikt atspoguļots šādi:

|   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|---|------------------|------------------|
| Finanšu aktīvi, EUR'000                             | 167 069          | 167 775          |
| Finanšu saistības, EUR'000                          | (3 659)          | (2 922)          |
| <b>Finanšu stāvokļa neto pozīcija EUR'000, neto</b> | <b>163 410</b>   | <b>164 853</b>   |
| <b>Finanšu stāvokļa neto pozīcija LVL'000, neto</b> | <b>114 845</b>   | <b>115 859</b>   |
| Finanšu aktīvi, USD'000                             | 86 648           | 82 896           |
| Finanšu saistības, USD'000                          | (258 948)        | (330 893)        |
| <b>Finanšu stāvokļa neto pozīcija USD'000, neto</b> | <b>(172 300)</b> | <b>(247 997)</b> |
| <b>Finanšu stāvokļa neto pozīcija LVL'000, neto</b> | <b>(88 735)</b>  | <b>(131 686)</b> |

Kopš 2005. gada 1. janvāra Latvijas Banka ir noteikusi fiksētu oficiālo lata kursu pret eiro, t.i., 0.702804. No šī brīža Latvijas Banka arī nodrošinās, ka tirgus kurss neatšķirsies no oficiāli noteiktā vairāk par 1%. Tādējādi Koncerna turpmākā peļņa vai zaudējumi no eiro kursa svārstībām nebūs nozīmīgi, kamēr Latvijas Banka saglabās iepriekš minēto fiksēto kursu. Līdz 2013. gada 31. decembrim Lati (LVL) bija Latvijas Republikā lietojamā naudas vienība.

No 2014. gada 1. janvāra Latvija ir pievienojusies eirozonai un tās nacionālā valūta ir eiro. Euro valūtas kursu svārstības turpmāk neietekmēs Koncerna saimnieciskās darbības rezultātus.

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

|             | ASV dolāra maiņas<br>kursa kāpums/<br>kritums | Ietekme uz<br>peļņu pirms nodokļiem<br>(tūkst. LVL) |
|-------------|---|---|
| 31.12.2013. | +5%   | 1 161   |
|             | -5%   | (1 161)   |
| 31.12.2012. | +5%   | 1 290   |
|             | -5%   | (1 290)   |

## 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. 2013. gada 31. decembrī, pēc tam, kad ņemta vērā noslēgto mijmaiņas darījumu ietekme 21 miljons latu (2012. gada 31. decembrī: 23 miljoni latu), apmēram 16% (2011: 15%) no Koncerna kopējiem aizņēmumiem bija ar fiksētu procentu likmi.

2013. gada 31. decembrī finanšu aktīvi 68.5 miljonu latu (31.12.2012.: 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 343 tūkst. latu. Ja nākotnes procentu likmes samazinātos par 0,1 procenta punktiem, procentu likmju efekts uz pašu kapitālu būtu negatīvs - aptuveni 69 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 citus Koncerna pašu kapitāla posteņus.

|             | 31.12.2013.                                |  | 31.12.2012.                                |  |
|-------------|--|--|--|--|
|             | Bāzes likmes<br>pieaugums/<br>samazinājums | Ietekme uz peļņu<br>pirms nodokļiem,<br>tūkst. LVL | Bāzes likmes<br>pieaugums/<br>samazinājums | Ietekme uz peļņu<br>pirms nodokļiem,<br>tūkst. LVL |
| USD - LIBOR | 0.25%                                      | (264)  | 0.50%                                      | (548)  |
|             | -0.10%                                     | 105  | -0.10%                                     | 110  |
| EUR - LIBOR | 0.10%                                      | 48   | 0.50%                                      | 239  |
|             | -0.10%                                     | (48)   | -0.10%                                     | (48)   |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

#### Likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības risks

Saskaņā ar Koncerna naudas līdzekļu pārvaldīšanas principiem Koncerna naudas līdzekļi Koncerna līmenī tiek akumulēti un pārvaldīti speciāli izveidotos bankas kontos. Lai nodrošinātu ikdienas likviditātes prasības, Koncerna vadība nosaka minimālos naudas līdzekļu atlikumus, kas tiek uzturēti Koncerna banku kontos.

Risku analīze un risku pārvaldības plānu izstrāde tiek veikta augstākās vadības līmenī.

Koncerna likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības riska politiku raksturo konservatīva pieeja, kuras primārais mērķis ir saglabāt no pamatdarbības gūtos ienākumus, lai nodrošinātu pietiekamu likviditāti savlaicīgai uzņemto saistību izpildei.

Ņemot vērā pašreizējo situāciju naudas tirgū, ko raksturo būtiski cēlusies naudas cena un ierobežota kredītresursu pieejamība banku tirgū, Koncerna vadības politika ir akumulēt brīvos naudas līdzekļus, nodrošinot, no saņemtajiem aizņēmumiem izrietošo saistību izpildi.

Koncernam saistošo, nediskontēto finanšu saistību atspoguļojumu pa maksājumu termiņiem skatīt sekojošā tabulā:

tūkst. LVL

| 2013. gada 31. decembrī                      | Pēc          |              |               |                | Kopā           |
|--|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
|  | pieprasījuma | < 3 mēn.     | 3 - 12 mēn.   | 1 - 5 gadi     |                |
| Aizņēmumi no bankām                          | -            | 4 696        | 18 777        | 120 000        | 143 473        |
| Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem | 4 435        | 4 516        | -             | -              | 8 951          |
| <b>Kopā</b>                                  | <b>4 435</b> | <b>9 212</b> | <b>18 777</b> | <b>120 000</b> | <b>152 424</b> |

| 2012. gada 31. decembrī                      | Pēc          |               |               |                | Kopā           |
|--|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|  | pieprasījuma | < 3 mēn.      | 3 - 12 mēn.   | 1 - 5 gadi     |                |
| Aizņēmumi no bankām                          | -            | 5 516         | 16 905        | 157 679        | 180 100        |
| Finanšu noma                                 | -            | 578           | 1 861         | 13 680         | 16 119         |
| Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem | 4 742        | 6 327         | -             | -              | 11 069         |
| <b>Kopā</b>                                  | <b>4 742</b> | <b>12 421</b> | <b>18 766</b> | <b>171 359</b> | <b>207 288</b> |

Koncerns par atvasināto finanšu instrumentu līgumos paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem norēķinās pēc neto principa, pa maksājuma termiņiem skatīt sekojošā tabulā:

tūkst. LVL

| 2013. gada 31. decembrī                 | Pēc          |              |              |              | Kopā         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | pieprasījuma | < 3 mēn.     | 3 - 12 mēn.  | 1 - 5 gadi   |              |
| Izejošais nediskontētais maksājums      | -            | (161)        | (396)        | (583)        | (1 140)      |
| Ienākošais nediskontētais maksājums     | -            | 17           | 58           | 257          | 332          |
| <b>Nediskontētā naudas plūsma, neto</b> | <b>-</b>     | <b>(144)</b> | <b>(338)</b> | <b>(326)</b> | <b>(808)</b> |

| 2012. gada 31. decembrī                 | Pēc          |             |              |              | Kopā           |
|---|--------------|-------------|--------------|--------------|----------------|
|   | pieprasījuma | < 3 mēn.    | 3 - 12 mēn.  | 1 - 5 gadi   |                |
| Izejošais nediskontētais maksājums      | -            | (64)        | (330)        | (1 013)      | (1 407)        |
| Ienākošais nediskontētais maksājums     | -            | 11          | 58           | 326          | 395            |
| <b>Nediskontētā naudas plūsma, neto</b> | <b>-</b>     | <b>(53)</b> | <b>(272)</b> | <b>(687)</b> | <b>(1 012)</b> |

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 35. Finanšu instrumentu un finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

#### 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 2013. un 2012. gada laikā nav mainīti.

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 25%.

|  | 31.12.2013.   | 31.12.2012.    |
|--|---------------|----------------|
|  | tūkst. LVL    | tūkst. LVL     |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu nomas saistības | 130 125       | 171 500        |
| Atskaitot naudu un naudas ekvivalentus                 | (35 931)      | (50 619)       |
| <b>Neto saistības</b>                                  | <b>94 194</b> | <b>120 881</b> |
| Kopā kapitāls  | 263 063       | 292 881        |
| <b>SAISTĪBU ĪPATSVARA RĀDĪTĀJS:</b>                    | <b>36%</b>    | <b>41%</b>     |

### 36. Tieslietas

Koncerns ir iesaistīts vairākos tiesu procesos, pamatā Latvijā un Apvienotajā Karalistē kā prasītājs. Pamatojoties uz Koncerna vadības viedokli par šo tiesvedību atrisinājumu, nav sagaidāms, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietveroša resursu aizplūšana.

### 37. Notikumi pēc pārskata gada beigām

No 2014. gada 1. janvāra Latvija ir pievienojusies eirozonai un tās nacionālā valūta ir eiro, kā rezultātā uzrādīšanas valūta Koncerna pārskatos no minētā datuma tiks mainīta no Latvijas latiem uz eiro.

2014. gada februārī panākts daļējs mierizlīgums Antonio Gramsi Corporation tiesas procesā Londonas Augstajā tiesā. Panāktā mierizlīguma vērtība ir 14 miljoni euro, kas ir saņemama Koncernā. Mierizlīguma nosacījumi ir konfidenciāli.

2014. gada 14. martā SIA „Ventspils nafta termināls” izmaksāja dividendes dalībniekiem 12,5 milj. EUR apmērā par 2013. gada finanšu rezultātiem.

2014. gada 24. martā parakstīta vienošanās par kuģa „Rīga” (68 467 DWT, uzbūvēta 2001) paredzamo pārdošanu 2014. gada 2. ceturksnī.

2014. gada martā AS „Latvijas kuģniecība” ir saņēmusi paziņojumu no OŪ Fondo H Estonia par nozīmīgas līdzdalības iegūšanu, savukārt no AS „INTERNATIONAL BALTIC INVESTMENTS LTD” par 13,04% līdzdalības AS „Latvijas Kuģniecība” pamatkapitālā zaudēšanu.

Kopš pārskata gada 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.