

VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA

„LATVIJAS DZELZCEĻŠ”

KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

SATURS

INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS	6
PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	14
REVIDENTU ZIŅOJUMS	15
KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI	18
KONSOLIDĒTAIS PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU PĀRSKATS	18
KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	19
KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	20
KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	22
KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	23
KONSOLIDĒTO FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI	25

INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	<i>LATVIJAS DZELZCEĻŠ</i>
Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss	<i>Valsts akciju sabiedrība</i>
Adrese	<i>Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1050</i>
Vienotais reģistrācijas numurs	<i>40003032065</i>
Reģistrācijas datums Uzņēmumu reģistrā	<i>01.10.1991.</i>
Reģistrācijas datums Komercreģistrā	<i>10.09.2004.</i>
Reģistrācijas vieta	<i>Rīga</i>
Komersanta reģistrācijas apliecības izdošanas datums	<i>10.09.2004.</i>
Akcionārs	<i>Latvijas Republika (100%)</i>
Kapitāla daļu turētājs	<i>Latvijas Republikas Satiksmes ministrija Gogoļa ielā 3 Rīgā, LV-1743</i>
Pārraudzības institūcija	<i>Sabiedrības padome</i>
Padome	<i>Ansis ZELTIŅŠ, padomes priekšsēdētājs no 22.07.2016. Rodžers Jānis GRIGULIS, padomes loceklis no 22.07.2016. Aigars LAIZĀNS, padomes loceklis no 22.07.2016.</i>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Pārvaldes institūcija

Sabiedrības valde

Valde

Edvīns BĒRZIŅŠ – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 14.01.2014.), valdes priekšsēdētājs no 25.02.2016.

Aivars STRAKŠAS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 29.08.2014.),

(valdes priekšsēdētāja pienākumu izpildītājs no 07.08.2015. līdz 24.02.2016.)

Ēriks ŠMUKSTS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 02.12.2014.)

Ainis STŪRMANIS – valdes loceklis no 18.07.2016.

Pārskata gads

2016. gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris

Revidenti

SIA „PricewaterhouseCoopers”

vienotais reģ. Nr. 40003142793

LZRA komercsabiedrības licence Nr.5

Kr.Valdemāra ielā 21-21

Rīgā, LV-1010

Latvija

Atbildīgā zvērinātā revidente

Ilandra Lejiņa

Sertifikāts Nr.168

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Meitas sabiedrības

SIA „LDZ CARGO”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003788421
Adrese Dzirnavu ielā 147, k-1, Rīgā, LV-1050
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”
Pārskata gads 01.01.2016. – 31.12.2016.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003788351
Adrese Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1050
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”
Pārskata gads 01.01.2016. – 31.12.2016.

SIA „LDZ infrastruktūra”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003788258
Adrese Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1050
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”
Pārskata gads 01.01.2016. – 31.12.2016.

SIA „LDZ apsardze”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003620112
Adrese Zasas ielā 5-3, Rīgā, LV-1057
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”
Pārskata gads 01.01.2016. – 31.12.2016.

AS „LatRailNet”

Vienotais reģistrācijas numurs 40103361063
Adrese Dzirnavu ielā 16, Rīgā, LV-1010
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”
Pārskata gads 01.01.2016. – 31.12.2016.

SIA “LDZ Loģistika”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003988480
Adrese Dzirnavu ielā 147, k-2, Rīgā, LV-1050
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - SIA „LDZ CARGO”
Pārskata periods 01.01.2016. – 10.08.2016.
Daļu īpatsvars, % 100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”
Pārskata periods 11.08.2016.-31.12.2016.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”

meitas sabiedrība”

**SIA “Rīgas Vagonbūves uzņēmums
“Baltija””**

Vienotais reģistrācijas numurs 40103419565
Adrese Grēdu ielā 4a, Rīga, LV-1019
Daļu īpatsvars, % 25% kapitāla daļu īpašnieks - SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”
Pārskata periods 01.01.2016. – 26.06.2016.
Daļu īpatsvars, % 100% kapitāla daļu īpašnieks - SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”
Pārskata periods 27.06.2016. – 31.12.2016.

VADĪBAS ZIŅOJUMS
par „Latvijas dzelzceļš” koncerna
saimniecisko darbību 2016.gadā

1. „LATVIJAS DZELZCEĻŠ” KONCERNA RAKSTUROJUMS

„Latvijas dzelzceļš” koncerns (turpmāk tekstā – *Koncerns*) pārvalda publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru, sniedz dzelzceļa transporta pakalpojumus un ar tiem saistītus pakalpojumus.

Koncernā ietilpst: *Koncerna* mātes sabiedrība – valsts akciju sabiedrība „Latvijas dzelzceļš” (turpmāk tekstā – *Latvijas dzelzceļš*), SIA “LDZ CARGO”, SIA “LDZ ritošā sastāva serviss”, SIA “LDZ infrastruktūra”, SIA “LDZ apsardze”, AS “LatRailNet”, SIA “LDZ Loģistika” kā arī SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” meitas sabiedrība SIA “Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””.

Latvijas dzelzceļa galvenais uzdevums *Koncerna* pārvaldības jomā ir nodrošināt *Koncerna* biznesa virzienu attīstību un konkurētspēju, sasniegto labākus rezultātus, nekā tas būtu iespējams, katram biznesa virzienam darbojoties atsevišķi. Lai to īstenotu, ir izstrādāta vienota *Koncerna* stratēģija un mērķi, nodrošinot optimālu ražošanas un investīciju resursu sadalījumu starp biznesa virzieniem un *Koncerna* sabiedrībām, lēmumu pieņemšanas koordināciju un efektīvu to īstenošanas kontroli. *Latvijas dzelzceļš* pārstāv *Koncerna* intereses starptautiskā līmenī.

Latvijas dzelzceļš sniedz publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumus, kravas vagonu sastāvu apstrādes, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, nomas pakalpojumus, informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, kā arī principāla pakalpojumus. *Latvijas dzelzceļš* galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru atbilstoši tautsaimniecības vajadzībām un tās attīstībai, stabilas satiksmes interesēm, kā arī vides aizsardzības prasībām.

SIA “LDZ CARGO” nodarbojas ar vietējiem un starptautiskajiem dzelzceļa kravu pārvadājumiem, nodrošina vilces pakalpojumus, sniedz kravas vagonu izmantošanas pakalpojumus, kā arī organizē starptautiskos pasažieru pārvadājumus.

SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” veic lokomotīvu un vagonu remontu, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju.

SIA “LDZ infrastruktūra” veic sliežu ceļu būvniecību un kapitālo remontu.

SIA “LDZ apsardze” sniedz fiziskās un tehniskās apsardzes pakalpojumus *Koncerna* sabiedrībām un citiem uzņēmumiem, kā arī privātpersonām.

AS “LatRailNet” ir dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtiskās funkcijas veicēja. Šī sabiedrība izstrādā un apstiprina maksas aprēķināšanas shēmu par piekļuvi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai un maksas atlaides, sadala dzelzceļa infrastruktūras jaudu, kā arī pieņem lēmumus par konkrēta pārvadātāja vilcienu norīkošanu.

SIA “LDZ Loģistika” sniedz kravu ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, kā arī nodarbojas ar jaunu kravas plūsmu piesaisti un veicina dzelzceļa kravu pārvadājumus starp Eiropas un Āzijas valstīm.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija"" dibināta ar mērķi attīstīt vagonbūvi Latvijā. Šobrīd aktīva saimnieciskā darbība netiek veikta.

Līdz ar būtisku kravu apriti ar Krieviju, 2012.gadā tika izveidota *Latvijas dzelzceļa* pārstāvniecība Krievijas galvaspilsētā Maskavā. Pārstāvniecība veic pārdošanas veicināšanas un mārketinga aktivitātes pārvadājumu jomā.

Lai veicinātu Latvijas un Baltkrievijas sadarbību dzelzceļa pārvadājumu jomā un nostiprinātu tranzīta un loģistikas nozares sadarbību, 2017.gada 24.janvārī tika atvērta *Latvijas dzelzceļa* pārstāvniecība Baltkrievijas galvaspilsētā Minskā.

Koncernam nav ārvalstu filiāļu.

2016.gadā vidējais *Koncerna* darbinieku skaits ir 11 782 darbinieki, salīdzinot ar 2015.gadu tas ir samazinājies par 478 darbiniekiem.

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

Koncerna konsolidētie ieņēmumi 2016.gadā ir 351 121 tūkst. *euro* (EUR). Salīdzinot ar 2015.gadu, konsolidētie ieņēmumi ir samazinājušies par 69 042 tūkst. EUR jeb 16,4 %, jo samazinājās kravu pārvadājumu apjomi, kas veido būtiskāko daļu no *Koncerna* konsolidētā neto apgrozījuma.

Lielāko daļu no *Koncerna* ieņēmumiem nodrošina SIA "LDZ CARGO", kas ir nozīmīgs tranzīta un transporta nozares uzņēmums Latvijā un lielākais dzelzceļa kravu pārvadātājs Baltijas valstīs. 2016.gadā pa dzelzceļu tika pārvadātas 47 819 tūkst. tonnas kravu, tas ir par 7 826 tūkst. tonnām jeb 14,1% mazāk nekā 2015.gadā. Lielāko īpatsvaru – 87,9% veidoja importa pārvadājumi, un to apjoms 2016.gadā sasniedza 42 036 tūkst. tonnu, kas ir par 12,9% mazāk nekā iepriekšējā gadā. Pēc pārvadāto kravu izcelsmes lielākais sadarbības partneris ir Krievija, kas nodrošina 79,2% no visām kravām. Pārējo valstu īpatsvars pārvadāto kravu apjomā ir šāds: Baltkrievija – 15,3%, Lietuva – 4%, Ukraina – 0,6%, Igaunija – 0,4%, Kazahstāna – 0,2%, Uzbekistāna – 0,1% un citas valstis – 0,2%.

Lielāko pārvadājumu daļu kravu pārvadājumu struktūrā veido naftas un naftas produktu pārvadājumi – 16 624 tūkst. tonnas jeb 34,8%. Otrs lielākais īpatsvars – 15 911 tūkst. tonnas jeb 33,3% ir akmens ogļu pārvadājumiem. 2016.gadā ir pārvadāti arī minerālmēsli – 8,1%, melnie metāli – 3,8%, kokmateriāli – 3,3%, ķīmiskās kravas – 2,9% un citi kravu veidi 13,8% no kopējiem kravu pārvadājumiem.

Kravu pārvadājumos, izmantojot *Latvijas dzelzceļa* tīklu, veikti 15 879 milj. tonnkilometri, no tiem SIA „LDZ CARGO” veica 11 838 milj. tonnkilometrus. SIA „LDZ CARGO” tirgus daļa kravu pārvadājumos palielinājās no 68,9% 2015.gadā līdz 74,6% 2016.gadā.

Viens no svarīgākajiem *Koncerna* darbības rādītājiem ir vilcienu nobraukto kilometru (vilcienu-km) skaits, kas ietekmē ieņēmumus par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem. 2016.gadā *Latvijas dzelzceļa* publiskās lietošanas infrastruktūra tika izmantota, lai pārvadātu 47 819 tūkst. tonnu kravas, veicot 9 677 tūkst. vilcienu-km, un pārvadātu 17 228 tūkst. pasažieru, veicot 6 059 tūkst. vilcienu-km. *Koncerna* sniegtie publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi pārvadātājiem, kas neietilpst *Koncernā*, ir kravu pārvadātājiem 2 293 tūkst. vilcienu-km., pasažieru pārvadātājiem – 5 691 tūkst. vilcienu-km. Pasažieru vilcienu kustības intensitātei vietējā satiksmē 2016.gadā, salīdzinot ar 2015.gadu, nebija būtisku svārstību.

Koncerna uzņēmums SIA „LDZ CARGO” ir vienīgais transporta un uzglabāšanas nozares sauszemes transporta sektora uzņēmums Latvijā, kas nodrošina dzelzceļa pasažieru pārvadājumus starptautiskajā satiksmē. *Koncerns* nodrošina pasažieru pārvadājumus starptautiskajā satiksmē maršrutos: Rīga - Maskava - Rīga; Rīga - Sanktpēterburga - Rīga; Minska - Rīga - Minska. 2016.gadā pārvadāti 153 tūkst. pasažieru, salīdzinot ar 2015.gadu, pasažieru skaits ir samazinājies par 17%, kas, savukārt, ietekmēja ieņēmumus.

Koncerna peļņa pēc nodokļiem ir 1 055 tūkst. EUR, kas ir par 472 tūkst. EUR vairāk nekā 2015.gadā. Lai gan peļņu būtiski ietekmē pārvadājumu apjoma kritums, *Koncerns* ir panācis līdzekļu ekonomiju jomās, kur izmaksas ir iespējams samazināt proporcionāli saimnieciskās darbības apjomiem, kā arī uzlabojot efektivitāti.

Koncerna konsolidētais pašu kapitāla apjoms uz 2016.gada 31.decembri bija 357 020 tūkst. EUR, tas nav būtiski mainījies salīdzinājumā ar 2015.gada 31.decembri.

Koncerna Sabiedrības ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2016.gada 31.decembrī *Koncerna* īstermiņa saistības pārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus par 6 991 tūkst. EUR, kā rezultātā kopējā likviditāte (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 0,9 (2015.g.- 0,6). Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 19 208 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, tāpēc finanšu līdzekļi šo saistību segšanai pārskata gadā nav paredzami. Kopējās likviditātes rādītājs, neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, ir 1,1. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Koncernam* 2016.gadā, neskatoties uz pārvadājumu apjoma samazinājumu, ir izdevies nodrošināt finanšu līdzsvaru.

Kopējais *Koncernā* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2016.gadā sasniedza 47 771 tūkst. EUR. Finanšu resursi ieguldīti pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā.

Kopējais *Latvijas dzelzceļa* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2016.gadā sasniedza 27 077 tūkst. EUR. No tiem nozīmīgākie projekti:

- *Sliežu ceļu atjaunošanā* izpildīti darbi 19 593 tūkst. EUR apmērā. "A" tipa kapitālais remonts veikts 23,14 km apjomā un "B" tipa kapitālais remonts ir veikts 30,8 km apmērā. Lai palielinātu vilcienu kustības drošību, pārskata periodā iegādātas tehnoloģiskās iekārtas sliežu ceļu remontam un uzturēšanai, ritošā sastāva diagnosticēšanai un remontam, kā arī iekārtas turpmākai informācijas sistēmu un sakaru līdzekļu attīstībai 1 790 tūkst. EUR apjomā.
- *Tehnoloģisko un lokālo tīklu atjaunošanas* ietvaros ir veikta datu pārraides tīklu paplašināšana objektos Rīgā un Daugavpilī, VoIP (*Voice over Internet Protocol*) telefonijas sistēmu paplašināšana Rīgā, kā arī WI-FI sistēmu paplašināšana. Realizēti optisko tīklu izbūves projektēšanas darbi, datu pārraides līniju pieslēgšana iecirknī Rīga-Lugaži. Pārskata periodā izpildīti darbi par kopējo apjomu 1 037 tūkst. EUR.
- *Nekustamā īpašuma apsaimniekošanā* tika veikta Ventspils stacijas ēkas restaurācija, realizēta pazemes tvertnes uzstādīšana releju centralizācijas postenī Ventspilī, veikta apkures sistēmu modernizācija *Latvijas dzelzceļa* administratīvajās un tehniskajās ēkās. Saskaņā ar gada plānu veikti tehnoloģisko un stacijas ēku kapitālie remontī, apkures veida un ārējo inženiertīklu nomaiņa u.c. būvdarbi. Pārskata periodā izpildīti darbi 2 388 tūkst. EUR apmērā.

Kopējais SIA "LDZ CARGO" izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2016.gadā sasniedza 1 684 tūkst. EUR, kas ieguldīti pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē. Lai

uzlabotu pārvadājumu kvalitāti un palielinātu kravu pārvadājumu apjomus, 2016.gadā SIA "LDZ CARGO" veica 85 vagonu galvenos remontus.

Lai nodrošinātu SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" piederošo lokomotīvu tehniskā stāvokļa atbilstošu uzturēšanu, kā arī nodrošinātu pārvadātājus ar nepieciešamo lokomotīvu daudzumu, 2016.gadā veikts 8 dīzeļlokomotīvu remonts galvenā remonta apjomā 2TE10 sērijas lokomotīvēm un 3 dīzeļlokomotīvu remonts vidējā remonta apjomā 2TE116 sērijas lokomotīvēm, kā arī turpinās maģistrālā dīzeļlokomotīvu parka atjaunošana – dīzeļlokomotīvu 2M62U modernizācija.

3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Notikušas vairākas izmaiņas dzelzceļa nozares regulējumā, kā arī pieņemti politikas plānošanas dokumenti, kas būtiski ietekmē *Koncerna* darbību un turpmāko attīstību:

- Direktīva par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/ES);
- Latvijas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030.gadam;
- Nacionālais attīstības plāns 2014. - 2020.gadam;
- Transporta attīstības pamatnostādnes 2014.-2020.gadam;
- Grozījumi Dzelzceļa likumā un uz to pamata izdotie MK noteikumi.

Saistībā ar izmaiņām dzelzceļa nozares regulējumā ES un tieši Direktīvu par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/ES) 25.02.2016. tika veikti grozījumi Dzelzceļa likumā un uz to pamata izdoti MK noteikumi. Tie paredz izmaiņas saistībā ar pakalpojumu sniegšanu un pakalpojumu cenas aprēķināšanas metodoloģiju. Ir pieņemta Direktīvas īstenošanas regula (ES) 2015/909 par kārtību, kā aprēķināt izmaksas, kas tieši radušās, sniedzot vilcienu satiksmes pakalpojumus, kas mainīs cenas aprēķināšanas metodoloģiju dzelzceļa jaudas pārdošanas pakalpojumam. Jaunajai metodoloģijai jāsāk darboties ar 2019.gada 1.janvāri. Dzelzceļa likums paredz, ka Satiksmes ministrija izstrādās indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības stratēģiju (plānu). Pārskata sastādīšanas brīdī Satiksmes ministrija ir sagatavojusi indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības stratēģijas (plāna) projektu un izveidojusi darba grupu, kuras sastāvā ietilpst arī *Latvijas dzelzceļš* pārstāvji, ar mērķi pilnveidot plānu atbilstoši Dzelzceļa likuma 9.panta otrās daļas prasībām. Plāna projektu plānots apstiprināt Ministru kabinetā 2017.gadā. Pamatojoties uz indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības stratēģijas (plāna) projektu, publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītājs izstrādās Saimnieciskās darbības plānu, kurā iekļaus ieguldījumu un finanšu programmu, un nodrošinās līgumiskās vienošanās noteikumu un komercdarbības plāna konsekvenci. Atbilstoši Dzelzceļa likuma grozījumiem paredzēts noslēgt daudzgadu līgumu, kas starp infrastruktūras pārvaldītāju un Satiksmes ministriju noteiks infrastruktūras apjoma un kvalitātes rādītājus, kā arī paredzēs atbilstošus finanšu līdzekļus.

Infrastruktūras pakalpojumu efektivitāte būs viens no izšķirošajiem faktoriem konkurences cīņā par kravu apkalpošanu starp dzelzceļu un autoceļu pārvadātājiem. *Koncernam* prioritāri būs projekti, kas tieši paaugstinās pakalpojumu efektivitāti, tādējādi ne tikai veicinot apkalpoto dzelzceļa transporta kravu pieaugumu, bet paaugstinot Latvijas transporta nozares konkurētspēju kopumā. Tādēļ ir svarīgi *Koncernam* kopā ar ostām sadarboties, salāgojot infrastruktūru, sniegto pakalpojumu klāstu un izmaksas.

Pieaug konteinerkravu pārvadājumu nozīme Baltijas jūras reģionā. Arī Latvijas lielākās ostas savās attīstības programmās ir identificējušas konteinerkravu pārkraušanai nepieciešamu kravu terminālu attīstību.

Neraugoties uz ģeopolitisko notikumu procesiem un apzinoties turpmākās tirgus attīstības tendences, *Koncerns* saglabā nemainīgu stratēģiskās attīstības vīziju – saglabāt Baltijas transporta nozares līdera pozīciju, attīstot modernu, efektīvu un videi draudzīgu infrastruktūras un loģistikas uzņēmumu grupu un misiju – nodrošināt dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un loģistikas pakalpojumus visas Latvijas sabiedrības un tautsaimniecības interesēs. Norādīto mērķu sasniegšanai *Latvijas dzelzceļš* 2016.gadā iegādājās SIA "LDZ Loģistika", kuras uzdevums ir ciešā sadarbībā ar pārvadātājiem, ostām, termināliem, stividorkompānijām u.c. nozares uzņēmumiem strādāt pie multimodālo pārvadājumu piedāvājuma izstrādes kravu īpašniekiem un loģistikas uzņēmumiem, kas tos apkalpo. SIA "LDZ Loģistika" stratēģiskais uzdevums ir multimodālo pārvadājumu piedāvājuma mārketinga un pārdošana, piesaistot Latvijas tranzīta nozarei jaunus klientus, sekmējot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu. Loģistikas attīstībai nepieciešams klientiem nodrošināt "vienas pieturas aģentūras" principu, ko SIA "LDZ Loģistika" jau īsteno praksē, strādājot pie jaunu maršrutu izveides, nodrošinot vienu kontaktpunktu ķēdē starp kravas nosūtītāju un kravas saņēmēju, risinot visus ar loģistiku saistītos jautājumus un ievērojot visas nozares intereses. SIA "LDZ Loģistika" mērķu īstenošanai kontaktējas ar kravu nosūtītājiem, apzina viņu vajadzības, izstrādā piedāvājumus, apkopojot nozares dalībnieku iespējas un izcenojumus konkrētam pakalpojumam, piedāvā tos klientiem un organizē kravu loģistiku no pārdevēja līdz pircējam.

SIA "LDZ Loģistika" ir uzsākusi darbu pie nozares attīstības koncepcijas un uzņēmuma biznesa stratēģijas.

Lai paaugstinātu pārvadājumu efektivitāti, veicinātu videi draudzīgu tehnoloģiju izmantošanu un paaugstinātu *Latvijas dzelzceļa* tranzīta koridora starptautisko konkurētspēju, *Latvijas dzelzceļš* paredz veikt pilnīgu dzelzceļa galvenā tīkla (maģistrālo ceļu) elektrifikāciju ar 25kV maiņstrāvas tehnoloģiju.

Nemot vērā, ka specifiskā atbalsta 6.2.1.1. pasākuma "Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācija" ietvaros paredzēts īstenot lielo projektu (pasākumam pieejamais Kohēzijas fonda finansējums ir 346 639 tūkst. EUR). Līdz 2023.gada beigām jārealizē posms Daugavpils – Rēzekne - Krustpils – Rīga. Dzelzceļa tīkla elektrifikācijas posmi, kas var kvalificēties 6.2.1.1.pasākuma mērķim, ietver to dzelzceļa tīkla posmu elektrifikāciju, kuri tiek visintensīvāk izmantoti kravu pārvadājumiem un kurus elektrificējot tiks būtiski samazināts Latvijā radīto CO₂ emisiju apjoms dzelzceļa pārvadājumos.

ES fondu un Kohēzijas politikas fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" prioritārā virziena "Ilgtspējīga transporta sistēma", 6.2.1. specifiskā atbalsta mērķa "Nodrošināt konkurētspējīgu un videi draudzīgu TEN-T dzelzceļa tīklu, veicinot tā drošību, kvalitāti un kapacitāti" 6.2.1.2.pasākuma "Dzelzceļa infrastruktūras modernizācija un izbūve" ietvaros plānots īstenot vairākus būtiskus projektus (pieejamais Kohēzijas fonda finansējuma apjoms ir 107 288 tūkst. EUR).

Nozīmīgāko dzelzceļa mezglu pārbūve un atjaunošana nodrošinās dzelzceļa iecirkņu pārstrādes spējas pieaugumu, veicinot savlaicīgu un vienmērīgu kravu plūsmu, vienlaikus uzlabojot dzelzceļa infrastruktūras problemātiskos posmus un stabilizējot to darbību. Šobrīd projekta realizācijas stadijā ir sekojoši projekti: "Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava – Mangaļi – Ziemeļblāzma modernizācija", kopējās izmaksas 25 milj. EUR, t.sk., KF līdzfinansējums (85%). "Daugavpils Šķirošanas stacijas attīstība", kopējās izmaksas 36,6 milj. EUR, t.sk. KF līdzfinansējums (85%). "Daugavpils pieņemšanas parka un tam piebraucamo ceļu attīstība", kopējās izmaksas 43,5 milj. EUR, t.sk. KF līdzfinansējums (85%).

Bez iepriekš minētajiem projektiem plānots sagatavot un ieviest projektu "Vienotas vilcienu kustības plānošanas un vadības informācijas sistēmas ieviešana". Ieviešot vienotu vilcienu kustības plānošanas un vadības informācijas sistēmu, tiks apvienotas vairākas šobrīd atsevišķi funkcionējošas vadības sistēmas.

Pastāv prasība no pasažieru pārvadātājiem uzlabot pasažieru infrastruktūras – staciju un pieturas punktu servisa kvalitāti un pieejamību. Tiks paaugstināts dzelzceļa pasažieru komforta līmenis, dzelzceļa transporta pieejamība un drošība, turpināsies paaugstināto platformu izbūve, kā arī tiks nodrošināta dzelzceļa pārvadājumu pakalpojumu pieejamība personām ar ierobežotām pārvietošanās spējām.

SIA "LDZ CARGO" ir būtiski saglabāt un nostiprināt esošās pozīcijas beramkravu un lejamkravu pārvadājumos un pievērst īpašu uzmanību jaunu kravu piesaistei no jauniem tirgiem – Ķīnas virzienā, kā arī veikt starptautisko pasažieru pārvadājumu pakalpojumu kvalitātes paaugstināšanu.

Dzelzceļa kravu pārvadājumi Latvijas Republikā lielākā daļā ir vērsti no valsts austrumu robežām uz Latvijas trīs lielākajām ostām - Rīgu, Ventspili un Liepāju caur Latvijas austrumdaļas lielajiem dzelzceļa mezgliem Daugavpilī un Rēzeknē.

SIA "LDZ CARGO" plāno attīstīt iekšzemes kravu pārvadājumu pakalpojumu un kravu pārvadājumus Dienvidu-Ziemeļu virzienā. Iekšzemes kravu pārvadājumu attīstība ir viens no perspektīvajiem komercdarbības virzieniem. Šobrīd iekšzemes kravu pārvadājumos Ziemeļu-Dienvidu virzienā ir radusies spēcīga konkurence ar autotransportu, kas spēj nodrošināt elastīgākus pārvadājumu nosacījumus. Savukārt, attīstot šo komercdarbības virzienu un nodrošinot klientiem ne tikai dzelzceļa pārvadājumu pakalpojumus, bet arī pilnu loģistikas pakalpojumu klāstu, iekļaujot multimodālo pārvadājumu nodrošināšanu, tiks celta SIA "LDZ CARGO" konkurētspēja iekšējo kravu pārvadājumu tirgū un kravu pārvadājumu nodrošināšanā Ziemeļu-Dienvidu virzienā.

Lai panāktu ātrāku un ērtāku informācijas apmaiņu starp pārvadātāju un klientu, SIA "LDZ CARGO" ir aktīvi iesaistīts Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmas izstrādē un papildināšanā. Sistēmas funkcionalitāte paredz klientu apziņošanu, dzelzceļa pavadzīmes noformēšanu, muitas dienestu iepriekšēju informēšanu elektroniskā veidā par ievadamām kravām, informācijas sagatavošanu un iesniegšanu par sūtījumiem. Tukšu vagonu pārvadājumos virzienā uz Krievijas Federāciju uzsākta bezpapīru tehnoloģijas izmantošana, kad pārvadājumus veic pēc elektroniskajām dzelzceļa pavadzīmēm.

Lai nodrošinātu labāku sliežu ceļa pārredzamību, attālinātu kontroli pār lokomotīvu tehniskajiem parametriem, kā arī ar mērķi paaugstināt resursu izmantošanas efektivitāti, 2016.gadā tika uzsākts pilotprojekts, kura mērķis ir aprīkot lokomotīves ar Lokomotīvu tehniskā stāvokļa kontroles informācijas sistēmu. Pilotprojekta rezultātā izvērtēti piedāvātie risinājumi un 2017.gadā plānots uzsākt izvēlēto risinājuma ieviešanu. Šāds risinājums nodrošinās satiksmes drošības riska samazināšanos.

2017.gadā paredzēts investēt līdzekļus ritošā sastāva iegādē un modernizācijā, lai nodrošinātu kravu pārvadājumus un pakāpenisku novecojošā ritošā sastāva atjaunošanu.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" turpina 2014.gadā uzsāktā maģistrālā dīzeļlokomotīvu parka atjaunošanu – dīzeļlokomotīvu 2M62U modernizāciju, ko paredzēts pabeigt 2019.gadā. Dīzeļlokomotīvu parka atjaunošana nepieciešama, lai varētu pārvadāt smagsvara vilcienus, palielināt starpremontu periodus, samazināt remontu un tehnisko apkopju skaitu, kā arī uzlabot dīzeļlokomotīvu parku ar modernām un videi draudzīgām lokomotīvēm.

Lai novērstu iespējamos riskus vides piesārņojumam SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" paredz izveidot pretinfiltrācijas segumu Rīgas lokomotīvu remonta centra degvielas bāzes naftas produktu noliešanas pozīcijās, kā arī noliešanas estakādes rekonstrukciju. Pretinfiltrācijas seguma izveidošana ir paredzēta arī Daugavpils lokomotīvu remonta centra eļļas noliktavas modernizācijas projekta ietvaros.

Nozīmīgs risks, kas var ietekmēt *Latvijas dzelzceļa* un kopumā visa *Koncerna* darbības rezultātus, ir mainīgā politiskā un ekonomiskā vide Austrumu reģiona tirgū, kā arī Krievijas ostu attīstība, kā rezultātā kravas var tikt novirzītas no Latvijas ostām.

Lai samazinātu risku, kas saistīts ar atkarību no tranzītkravu pārvadājumiem Austrumu-Rietumu virzienā, *Koncerns* paredz stiprināt sadarbību ar kaimiņvalstu partneriem, kā arī attīstīt alternatīvus darbības virzienus, tajā skaitā kombinētos pārvadājumus un Ziemeļu-Dienvidu virzienu. *Koncerns* turpinās piedalīties transporta jomas likumdošanas iniciatīvās, par prioritāti izvirzot ilgtspējīga dzelzceļa infrastruktūras finansēšanas modeļa izveidi.

Galvenie riski, ar kuriem *Koncerns* varētu saskarties nākamajā darbības periodā, ir pārvadāto kravu apjoma samazināšanās risks, naftas, metāla un elektroenerģijas cenu svārstību risks, spēja finansēt plānotos investīciju projektus.

Koncerns turpinās paaugstināt dzelzceļa personāla darba ražīgumu un atbildību par veicamajiem pienākumiem, organizēs nepieciešamās mācības, kā arī nodrošinās vides aizsardzības politikas īstenošanu un satiksmes drošību.

Koncerns turpinās veidot un uzturēt *Latvijas dzelzceļa* tēlu un nozīmi, ieņemot aktīvu pozīciju aktuālos transporta sistēmas un tautsaimniecības attīstības jautājumos.

4. PĒTNIECĪBAS DARBI UN ATTĪSTĪBAS PASĀKUMI

Koncerna sabiedrību valde, lai saglabātu un ilgtermiņā veicinātu *Koncerna* konkurētspējas stiprināšanu tik nozīmīgā tranzīta koridorā kā Austrumi – Rietumi, izmanto un ievieš *Koncerna* darbā zinātnes un inženiertehniskos sasniegumus, tajā skaitā arī jaunas ražošanas tehnoloģijas, elektroniskās ierīces un programmas, informāciju un sakaru sistēmas, kā arī optimizē *Koncerna* organizatorisko struktūru.

Papildus, lai būtiski samazinātu siltumnīcefekta gāzu emisiju (SEG) avotus Latvijā un veicinātu pāreju uz alternatīvajiem enerģijas avotiem, kā arī radītu priekšnoteikumus jaunu pakalpojumu un tirgus attīstībai, *Koncerns* sadarbībā ar partneriem no Čehijas un Kanādas ir uzsācis darbu pie udeņraža manevru lokomotīves modeļa izstrādes. 2017.gada februārī ir iesniegts projekta pieteikums Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) finansējuma saņemšanas konkursam. Šī projekta kopējās izmaksas tiek plānotas 15 milj EUR. Pašreiz, atbilstoši indikatīvajam projekta laika grafikam, notiek darbs pie priekšizpētes projekta sagatavošanas, tādējādi radot priekšnosacījumus tālākai projekta īstenošanai piesaistīt ES līdzfinansējumu.

2017.gada 28.februārī veiksmīgi noslēdzies *Latvijas dzelzceļa* energopārvaldības sistēmas sertifikācijas audīta otrais posms un *Latvijas dzelzceļš* ir saņēmis sertifikātu par atbilstību standarta LVS EN ISO 50 001:2012 prasībām un ir izpildījis Energoefektivitātes likumā noteiktos pienākumus lielajiem uzņēmumiem.

Sadarbojoties ar Rīgas Tehnisko universitāti ir uzsākts izpētes projekts, kura ietvaros tiks izstrādātas rekomendācijas par dzelzsbetona gulšņu plaisu, atslāpošanās un citu defektu remontu un izmantojamo materiālu izvēli. Projekta ietvaros tiks veikta dzelzsbetona gulšņu defektu analīze un dzelzsbetona prototipa izgatavošana un testēšana.

Latvijas dzelzceļa vides pārvaldības speciālisti ir aktīvi iesaistīti Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas un Rīgas domes darba grupās, kurās tiek meklēti risinājumi, kā mazināt transporta radīto troksni un uzlabot akustisko trokšņu situāciju pilsētvidē un ārpus pilsētām.

Turpinās darbs pie grunts un gruntsūdens monitoringa tīkla uzturēšanas un rezultātu monitorēšanas Jelgavā, Daugavpilī, Rēzeknē, Krustpilī un Rīgā, kas ļauj priekšlaicīgi apzināt grunts un gruntsūdens piesārņojuma līmeni un nepieciešamības gadījumā veikt sanāciju.

5. NOTIKUMI PĒC 2016.GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Ministru kabinets 2017.gada 17.janvārī atbalstīja Satiksmes ministrijas un *Latvijas dzelzceļa* sagatavotā dzelzceļa tīkla elektrifikācijas projekta tālāko virzību, kas paredz dzelzceļa tīkla elektrifikācijas pirmo posmu īstenot Rīgas virzienā no Daugavpils un Rēzeknes caur Krustpili. *Latvijas dzelzceļš* plāno sagatavot projekta iesnieguma dokumentāciju iesniegšanai Eiropas Komisijā līdz 2017.gada septembrim.

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* finanšu stāvokļa raksturojumu 2016.gada pārskatā.

Rīgā, 2017.gada 22. mart

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

Valdes loceklis

E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts

A. Stūrmanis

PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Koncerna Mātes sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – *Vadība*) ir atbildīga par *Koncerna* konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu.

Konsolidētie finanšu pārskati no 18. līdz 65. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Koncerna* finansiālo stāvokli 2016.gada 31.decembrī, tā 2016.gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā *Vadības* pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Koncerna Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, *Koncerna* aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu *Koncernā* izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. *Vadība* ir atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, 2017.gada 22. marts

Valdes priekšsēdētājs

E. Bērziņš

Valdes loceklis

A. Strakšas

Valdes loceklis

Ē. Šmuksts

Valdes loceklis

A. Stūrmanis

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas dzelzceļš” akcionāram

Ziņojums par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertais konsolidētais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 18. līdz 65. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS „Latvijas dzelzceļš” (Sabiedrība) un tās meitas sabiedrību (kopā ‘Koncerns’) konsolidēto finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par to darbības konsolidētajiem finanšu rezultātiem un to konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto pārskatu par finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ieņēmumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pārskatu par naudas plūsmām, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto konsolidētā finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

Ziņošana par citu informāciju

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā no 6. līdz 13. lappusei,
- Paziņojumu par Vadības atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 14. lappusē,

bet tā neietver konsolidēto finanšu pārskatu un mūsu revidenta ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz konsolidētajā gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

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

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Koncerna spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Koncernu vai pārtraukt tā darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Koncerna likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti parcdzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo konsolidēto finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.

- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- Iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncernā iekļauto sabiedrību finanšu informāciju vai uzņēmējdarbību Koncerna ietvaros ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs joprojām esam pilnībā atbildīgi par mūsu revīzijas atzinumu.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2017. gada 22. martā

KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI
KONSOLIDĒTAIS PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU PĀRSKATS
PAR 2016.GADU

(EUR'000)

	Pielikums	2016	2015
Ieņēmumi	4	351 121	420 163
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(340 409)	(407 610)
Bruto peļņa		10 712	12 553
Administrācijas izmaksas	6	(24 461)	(28 605)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	37 015	38 560
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(13 914)	(15 968)
Zaudējumi no līdzdalības koncerna asociēto sabiedrību kapitālos		-	(30)
Ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumiem	13	250	157
Finanšu ieņēmumi	9	1	1
Finanšu izmaksas	9	(2 295)	(2 385)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		7 308	4 283
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(6 253)	(3 700)
Pārskata gada peļņa		1 055	583

Pielikumi no 25. līdz 65.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2017.gada 22. marts

Valdes priekšsēdētājs

E. Bērziņš

Valdes loceklis

A. Strakšas

Valdes loceklis

Ē. Šmuksts

Valdes loceklis

A. Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S. Gasjūna

KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2016.GADU

		(EUR'000)	
	Pielikums	2016	2015
Pārskata gada peļņa		1 055	583
Pārējie ienākumi:			
Posteņi, kuri netiks pārklasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķinā:			
Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana	19	(11 024)	(4 887)
Atliktais nodoklis, kas tieši atzīts pārējos ienākumos no pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem	19	1 653	733
Pārskata gada pārējie zaudējumi		(9 371)	(4 154)
Pārskata gada apvienotie zaudējumi		(8 316)	(3 571)
Pārskata gada peļņa un apvienotie zaudējumi, kas attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem		(8 316)	(3 571)

Pielikumi no 25. līdz 65.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2017.gada 22. marts

Valdes priekšsēdētājs

E. Bērziņš

Valdes loceklis

A. Strakšas

Valdes loceklis

Ē. Šmuksts

Valdes loceklis

A. Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S. Gasjūna

KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2016. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR'000)

AKTĪVI	Pielikums	31.12.2016.	31.12.2015.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Pamatlīdzekļi	12	908 066	935 873
Nemateriālie ieguldījumi	11	1 559	1 636
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		756	746
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	13	494	494
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	14	-	115
Ilgtermiņa pircēju un pasūtītāju parādi		-	200
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		910 875	939 064
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	15	34 355	29 835
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	16	18 180	16 771
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	1 875	905
Nauda un naudas ekvivalenti	17	61 084	28 209
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		115 494	75 720
AKTĪVI KOPĀ		1 026 369	1 014 784

(turpinājums nākošajā lapā)

Pielikumi no 25. līdz 65.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2016. GADA 31. DECEMBRĪ (turpinājums)

(EUR'000)

PASĪVI	Pielikums	31.12.2016.	31.12.2015. Koriģēts
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
PAŠU KAPITĀLS			
Uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmais:			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	18	256 720	256 720
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	19	46 973	56 344
Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	19	52 272	42 318
Pārskata gada apvienotie ienākumi		1 055	583
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		357 020	355 965
SAISTĪBAS			
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS			
Atliktā nodokļa saistības	10	36 752	30 523
Uzkrājumi	20	178	1 084
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	177 334	167 167
Citi aizņēmumi	22	2 438	2 555
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		491	3 875
Nākamo periodu ieņēmumi	24	329 671	318 618
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		546 864	523 822
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	33 399	28 872
Citi aizņēmumi	22	117	124
Uzkrājumi	20	15 187	21 820
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		38 738	52 544
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	-	1 335
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23	15 836	13 642
Nākamo periodu ieņēmumi	24	19 208	16 660
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		122 485	134 997
SAISTĪBAS KOPĀ		669 349	658 819
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		1 026 369	1 014 784

Pielikumi no 25. līdz 65.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2017.gada 22. marts

Valdes priekšsēdētājs
Valdes loceklis
Valdes loceklis
Valdes loceklis

E. Bērziņš
A. Strakšas
Ē. Šmuksts
A. Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S. Gasjūna

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR'000)

	Uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmais				Pašu kapitāls kopā
	Pamat-kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada nesadalītā peļņa	
par 2015.gadu					
Uz 31.12.2014. (korigēts)	256 720	60 498	38 934	1 161	357 313
2014.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	1 161	(1 161)	-
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2014.gada peļņas	-	-	(1 931)	-	(1 931)
<i>Darījumi ar Koncerna akcionāriem</i>	-	-	(770)	(1 161)	(1 931)
Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(4 887)	4 887	-	-
Atliktā nodokļa saistību samazinājums no pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšanas	-	733	(733)	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	583	583
<i>Pārskata gada apvienotie ienākumi</i>	-	(4 154)	4 154	583	583
Uz 31.12.2015.	256 720	56 344	42 318	583	355 965
par 2016.gadu					
Uz 31.12.2015.	256 720	56 344	42 318	583	355 965
2015.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	583	(583)	-
<i>Darījumi ar Koncerna akcionāriem</i>	-	-	583	(583)	-
Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(11 024)	11 024	-	-
Atliktā nodokļa saistību samazinājums no pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšanas	-	1 653	(1 653)	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	1 055	1 055
<i>Pārskata gada apvienotie ienākumi</i>	-	(9 371)	9 371	1 055	1 055
Uz 31.12.2016.	256 720	46 973	52 272	1 055	357 020

Pielikumi no 25. līdz 65. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS
PAR 2016.GADU
(pēc netiešās metodes)

(EUR'000)

	Pielikums	2016	2015 Koriģēts
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa pirms nodokļiem		7 308	4 283
Korekcijas			
Nemateriālo ieguldījumu nolietojums	11	629	617
Pamatlīdzekļu nolietojums	12	69 843	96 492
Pamatlīdzekļu norakstīšana un pārdošana		8 891	6 437
Pamatlīdzekļu vērtības izmaiņas		(4 209)	3 886
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		(7 538)	(3 095)
Valūtas kursu svārstības	8	104	1 561
Nākamo periodu ieņēmumi	24	(19 146)	(28 156)
Procentu izmaksas	9	2 295	2 385
Procentu ieņēmumi	9	(1)	(1)
Radniecīgo sabiedrību pārvērtēšana		382	-
Zaudējumi no līdzdalības koncerna asociēto sabiedrību kapitālos		-	30
Ieņēmumi no vērtspapīriem, kas veidojuši ilgtermiņa ieguldījumus	13	(250)	(157)
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu izmaiņu korekcijām		58 308	84 282
Krājumu atlikumu pieaugums		(4 634)	(4 162)
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		(826)	2 713
Kreditoru atlikumu samazinājums		(8 856)	(14 453)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		43 992	68 380
Samaksātie procenti		(2 353)	(2 445)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(3 232)	(1 278)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		38 407	64 657
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu iegāde		(52 706)	(211 854)
Pamatlīdzekļu pārdošana		215	525
Nemateriālo aktīvu iegāde		(491)	(636)
Saņemtie Eiropas Savienības fondu līdzekļi	24	28 767	60 060
Saņemtais valsts budžeta līdzfinansējums	24	4 027	202
Saņemtie procenti		1	1
Saņemtās dividendes		406	1
Radniecīgo sabiedrību iegāde		(267)	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(20 048)	(151 701)

(turpinājums nākošajā lapā)

**KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS
PAR 2016. GADU (turpinājums)**

		(EUR'000)	
	Pielikums	2016	2015
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(7)	(21)
Saņemtie aizņēmumi		43 377	63 281
Atmaksātie aizņēmumi		(28 859)	(26 771)
Izmaksātās dividendes		-	(1 931)
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>		14 511	34 558
Valūtas kursu svārstību rezultāts		5	146
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) pārskata gadā		32 875	(52 340)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		28 209	80 549
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	17	61 084	28 209

Pielikumi no 25. līdz 65. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

E. Bērziņš

Valdes loceklis

A. Strakšas

Valdes loceklis

Ē. Šmuksts

Valdes loceklis

A. Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S. Gasjūna

KONSOLIDĒTO FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

Koncerns pārvalda publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru, sniedz dzelzceļa transporta pakalpojumus un ar tiem saistītus pakalpojumus.

Koncerna mātes sabiedrība – valsts akciju sabiedrība „Latvijas dzelzceļš” ir *Koncerna* valdošā sabiedrība un publiskās dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja funkciju veicējs.

Koncerna mātes sabiedrība ir reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā kā valsts akciju sabiedrība un tā 100% pieder Latvijas Republikai. *Koncerna* mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050, Latvija.

Visas *Koncernā* ietilpstošās sabiedrības ir reģistrētas Latvijas Republikā un *Koncerna* mātes sabiedrībai tajās ir tieša vai netieša izšķiroša ietekme. *Koncernā* ietilpst:

Nosaukums	Darbības veids
SIA „LDZ CARGO”	kravu pārvadājumi
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	ritošā sastāva uzturēšana un remonts
SIA „LDZ infrastruktūra”	sliežu ceļa remontdarbi
SIA „LDZ apsardze”	apsardzes pakalpojumi
AS „LatRailNet”	infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veikšana
SIA „LDZ Loģistika”	transporta ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumi
SIA “Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	kravas vagonu ražošana

Finanšu pārskatus publicēšanai 2017.gada 11. maijā ir apstiprinājusi *Koncerna* mātes sabiedrības Valde. Konsolidētos finanšu pārskatus apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauc valsts akciju sabiedrības „Latvijas dzelzceļš” Valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir attiecīgi pielietoti visiem salīdzinošiem rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

Koncerns ar 01.01.2016. pārgāja uz lineārās metodes piemērošanu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina mērķiem. Politikas maiņa nodrošina patiesāku atlikumu atspoguļošanu, jo, balstoties uz vēsturisko pieredzi, pamatlīdzekļi fiziski nolietojas pakāpeniski un neatbilst degresīvās metodes būtībai, kas tika pielietota iepriekš, kad nolietojums tiek straujāk norakstīts pirmajos pamatlīdzekļa ekspluatācijas gados.

SFPS paredz, ka mainot grāmatvedības politiku, nepieciešams to piemērot retrospektīvi, koriģējot pašu kapitāla un citu posteņu iepriekšējo periodu salīdzinošo informāciju, it kā tā būtu bijusi spēkā arī iepriekšējos pārskata periodos.

Grāmatvedības politikas maiņu attiecībā uz pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanu pēc lineārās metodes piemērot retrospektīvi nav iespējams, jo *Koncernā* ir vairāk nekā 100 tūkst. pamatlīdzekļu, kuru retrospektīvai atspoguļošanai ir nepieciešamas būtiskas

summas aplēses, ko nav iespējams objektīvi aprēķināt, ievērojot pamatlīdzekļu kustību. Līdz ar to *Koncerns* piemērojis 8.SGS 25.punkta nosacījumu, kas atļauj neveikt retrospektīvu atspoguļošanu, ja to nav iespējams aprēķināt.

2.1 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS.

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, papildus pielietojot pārvērtēšanas metodi kravas vagoniem kravu pārvadājumiem (iekļauti pamatlīdzekļos).

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2016.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, *Vadība* pamatojas uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošu *Vadības* rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti 3.pielikumā.

Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušies spēkā 2016.gadā:

- Grozījumi 11.SFPS „Vienošanās par sadarbību” par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 16.SGS „Pamatlīdzekļi” un 38.SGS „Nemateriālie ieguldījumi” – pieļaujamo nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanas metožu paskaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 16.SFPS „Pamatlīdzekļi” un 41.SGS „Lauksaimniecība” par augļus nesošiem augiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 27.SGS „Atsevišķi finanšu pārskati” – pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķos finanšu pārskatos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1. janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 1.SGS „Finanšu pārskatu sniegšana” par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 10.SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati”, 12.SFPS “Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” un 28.SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – ieguldījuma uzņēmumu konsolidācijas izņēmuma piemērošana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:
 - 5.SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
 - 7.SFPS „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” ar izrietošiem labojumiem 1. SFPS;
 - 19.SGS „Darbinieku labumu uzskaitē”;
 - 34.SGS „Starpposma finanšu pārskati”;

- Grozījumi 19.SGS „Darbinieku labumu uzskaitē” attiecībā uz noteikta labuma plāniem (apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015.gada 1.februārī vai vēlāk);
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2012 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014.gada 1.jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015.gada 1.februārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 6 standartos:
 - 2.SFPS "Maksājums ar akcijām";
 - 3.SFPS "Biznesa apvienošana";
 - 8.SFPS "Darbības segmenti";
 - 16.SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie ieguldījumi";
 - 24.SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm".

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā:

- 9.SFPS "Finanšu instrumenti" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 10.SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28.SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēka stāšanās datums šobrīd nav noteikts, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 16.SFPS "Noma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 12.SGS "Ienākuma nodokļi" – atliktā nodokļa atzīšana nerealizētajiem zaudējumiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 7.SGS "Naudas plūsmu pārskats" – par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 2.SFPS "Akciju maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 4.SFPS "Apdrošināšanas līgumi" – 9.SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošana 4.SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2016. Šie grozījumi ietver izmaiņas 3 standartos:
 - 12.SFPS "Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
 - 1.SFPS "SFPS Pirmreizējā piemērošana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

- 28.SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- 22.SFPIK "Priekšapmaksā darījumos ar ārvalstu valūtu" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 40.SGS "Ieguldījuma īpašumi" – pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

2.2 ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

Uzskaites un pārskatu valūta

Koncerna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā *Koncerns* darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā *euro* (EUR), kas ir *Koncerna* pārskatu valūta. Visu *Koncernā* ietilpstošo sabiedrību uzskaites un pārskatu valūta ir *euro*.

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucē kursa. Ja Eiropas Centrālā banka nav publicējusi konkrētas ārvalstu valūtas *euro* atsaucē kursu, tad šīs valūtas pārrēķināšanai *euro* tiek izmantots pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja *Financial Times* interneta resursā publicētais valūtas kurss attiecībā pret *euro*. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas vai *Financial Times* publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās, tiek atzītas Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ārvalstu valūtas kursi

Ārvalstu valūta	EUR 31.12.2016.	EUR 31.12.2015.
USD	1,05410	1,08870
GBP	0,85618	0,73395
SEK	9,55250	9,18950
CHF	1,07390	1,08350
NOK	9,08630	9,60300
RUB	64,30000	80,67360

2.3 NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no programmatūras licencēm. Sākotnēji tos atzīst iegādes izmaksās. Nemateriālajiem ieguldījumiem ir noteikts un ierobežots lietošanas laiks. Turpmāk nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzīti kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tiem *Koncernam* ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šos izdevumus ir iespējams ticami noteikt. Pārējie izdevumi tiek norakstīti Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā to rašanās brīdī.

Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību lietderīgās izmantošanas perioda laikā un to iekļauj attiecīgā perioda Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā. Pamatā nemateriālie ieguldījumi tiek nolietoti 5 gadu laikā.

2.4 PAMATLĪDZEKĻI

Pamatlīdzekļi tiek atzīti saskaņā ar iegādes izmaksu metodi vai pārvērtēšanas metodi, kā aprakstīts zemāk, atskaitot uzkrāto nolietojumu un jebkuru uzkrāto vērtību samazinājumu, ja tāds ir nepieciešams.

Kravas vagoni, kurus izmanto pārvadājumiem, tiek uzskaitīti pēc pārvērtēšanas metodes un regulāri pārvērtēti, ar mērķi nodrošināt, ka to uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības pārskata gada beigās. Pārvērtēšanas rezultātā radušos uzskaites vērtības palielinājumu atzīst pārējo ienākumu sastāvā un kā pārvērtēšanas rezervi pašu kapitāla sastāvā. Vērtības samazinājumi, kas attiecas uz pamatlīdzekļiem, kam iepriekš tika atzīts vērtības palielinājums, tiek atzīti pārējo ienākumu sastāvā un samazina pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā. Citos gadījumos pārvērtēšanas rezultātā radušos vērtības samazinājumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pamatlīdzekļu pārdošanas vai norakstīšanas gadījumā pārvērtēšanas rezerve, kas tikusi iekļauta pašu kapitālā, tiek pārklasificēta uz nesadalīto peļņu.

Pārvērtēšanas datumā uzkrātais nolietojums tiek izslēgts pret aktīva sākotnējo vērtību, neto summa tiek iekļauta pārvērtētajā vērtībā tā, lai pamatlīdzekļa bilances vērtība pēc pārvērtēšanas būtu vienāda ar tā pārvērtēto vērtību.

Pārējās pamatlīdzekļu kategorijas tiek uzskaitītas saskaņā ar iegādes izmaksu metodi, kur pamatlīdzekļus uzskaita to iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu, ja tāds ir bijis. Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. *Koncerna* pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

Koncerns kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 300 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata gada datumā.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdīs *Koncernā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti attiecīgā perioda Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai (skat. 3.pielikumu).

Nolietojums

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nolietojums tiek iekļauts Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek nolietoti īsākajā no nomas perioda vai līdzīga pamatlīdzekļa lietderīgās kalpošanas laika pēc likmēm, kas pielietotas kategorijai, kurā ietilpst ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Koncerna pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta no katra pamatlīdzekļa atlikušās vērtības, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

Pamatlīdzekļi	Kalpošanas laiks
Ēkas un būves	10-130 gadi
Ilggadīgie stādījumi	40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām un kravu pārvadājumiem	22-40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-28 gadi

Nepabeigtā celtniecība

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas". Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Brīdī, kad nepabeigtās celtniecības objekti ir gatavi savam paredzētajam pielietojumam, tie tiek pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

2.5 MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

Visiem *Koncerna* mantiskajiem un nemateriālajiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods (izņemot zemi un muzeja krājumus). Aktīvu, kas tiek pakļauti nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību.

Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas atzīti iepriekšējos periodos, tiek pārskatīti katrā bilances datumā, lai noteiktu, vai nepastāv pierādījumi tam, ka zaudējumi ir samazinājušies vai vairs nepastāv. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniedz to bilances vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiktu noteikta, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās netiktu atzīti.

2.6 FINANŠU INSTRUMENTI

Koncerna finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (pārdošanai pieejamiem ieguldījumiem, aizdevumiem, debitoru parādiem un naudas un naudas ekvivalentiem) un finanšu saistībām (aizņēmumiem, parādiem piegādātājiem un pārējiem kreditoriem).

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti ieguldījumi citu sabiedrību kapitālos, debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Sabiedrība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata datumā.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad *Koncerna* līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja *Koncerns* nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita tirdzniecības dienā, t.i., datumā, kad *Koncerns* nolēmj aktīvu nopirkt vai pārdot.

Visi *Koncerna* finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū. Tie ir iekļauti apgrozāmajos līdzekļos, izņemot aktīvus ar atmaksas termiņu, kas garāks par 12 mēnešiem, skaitot no pārskata perioda beigām. Tie, savukārt, ir klasificēti kā ilgtermiņa ieguldījumi.

Pārdošanai pieejamie ieguldījumi

Pārdošanai pieejamie ieguldījumi ir neatvasināti finanšu instrumenti, kurus nevar klasificēt nevienā citā kategorijā. Šie ieguldījumi tiek uzrādīti ilgtermiņa aktīvu sastāvā, ja vien ieguldījumam neiestājas termiņš vai arī *Vadība* plāno to pārdot 12 mēnešu laikā no pārskata gada dienas. Biržā nekotēti pašu kapitāla instrumenti, kuriem patieso vērtību nav iespējams precīzi noteikt, tiek novērtēti pēc to sākotnējās iegādes izmaksām, atskaitot vērtības samazinājumu. Dividendes no ieguldījumiem tiek atzītas Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā brīdī, kad *Koncernam* rodas likumīgas tiesības uz tām.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasinātie finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri aktīvajā tirgū netiek kotēti un kuri netiek turēti tirdzniecībai.

Aizdevumi un debitoru parādi ietver pircēju parādus un citus debitorus. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Debitoru parādi un aizdevumi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka *Koncerns* nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana vai pārkāpumi ir pazīmes, ka debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot ar sākotnējo spēkā esošo procentu likmi. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas (piemēram, uzlabojas debitora kredītreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, norēķinu kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Finanšu saistības

Finanšu saistību sastāvā tiek uzrādīti aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja sabiedrības līgumā noteiktās saistības izbeidzas vai tiek izpildītas vai anulētas.

Kreditori

Kreditoru parādus sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos kreditoru parādi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Kreditori tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad kreditori tiek uzrādīti kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi.

Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad *Koncernam* ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad saistības pamatā esošs pienākums tiek atsaukts, atcelts vai arī tam beidzas termiņš.

2.7 KRĀJUMI

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtību veido normālas *Koncerna* darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi kurināmajam un degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām krājumu sastāvdaļām.

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Uzkrājumu summa tiek iekļauta Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

2.8 AKCIJU KAPITĀLS UN MAKSĀJUMI PAR VALSTS KAPITĀLA DAĻU IZMANTOŠANU (DIVIDENDES)

Koncerna mātes sabiedrības akciju kapitālu veido parastās vārda akcijas. Visas *Sabiedrības* akcijas ir dematerializētas akcijas. Katras *Koncerna* mātes sabiedrības akcijas nominālvērtība ir viens euro.

Koncerna mātes sabiedrības akcionāram izmaksājamās dividendes jeb maksājumi par valsts kapitāla daļu izmantošanu tiek atspoguļotas kā saistības *Koncerna* finanšu pārskatos periodā, kurā *Koncerna* mātes sabiedrības akcionārs apstiprina dividenžu apmēru.

2.9 PĀRĒJĀS REZERVES

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas akcionāru sapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no *Koncerna* mātes sabiedrības peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz *Koncerna* mātes sabiedrības akcionāru sapulces lēmumu, var ieskaitīt rezerves kapitālā. Šim nolūkam pašu kapitāla sastāvā ir izveidotas „Pārējās rezerves”. Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir akcionāru sapulces kompetencē.

2.10 UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĻINĀJUMU IZMAKSAS

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gadā.

2.11 UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Koncernam* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no *Koncerna*, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja *Koncerns* paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

2.12 PĀRSKATA GADA UN ATLIKTAIS UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķinātā un atliktā nodokļa. Ienākuma nodokli uzrāda Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem novecojušiem, lēnas aprites krājumiem. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatos tikai tad, kad tā atgūšana ir droši sagaidāma.

Koncerna sabiedrības veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tās ir juridiski tiesīgas veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju vai uz ar nodokli apliekamu uzņēmumu, vai uz citiem ar nodokli apliekamiem uzņēmumiem, ja ir nodoms norēķināties par atlikumiem pēc neto principa.

2.13 IENĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtajiem pakalpojumiem, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. *Koncerns* atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana *Koncernā* ir ticama, kā arī, ievērojot specifiskus kritērijus, kas attiecas uz katru no *Koncerna* darbībām, kas minētas zemāk.

***Koncerns* sniedz šādus pakalpojumus:**

- *Kravu pārvadājumi* – akmeņogļu, naftas, ķīmisko, minerālmēslu, metālu, pārtikas preču, kokmateriālu, konteineru u.c. veida kravu pārvadāšana, izmantojot galvenokārt Austrumu – Rietumu un Ziemeļu – Dienvidu dzelzceļa transportkoridoru. Ieņēmumi tiek atzīti, pamatojoties uz nobraukto tonnkilometru skaitu attiecīgajā pārskata periodā.
- *Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi* - nodrošina piekļuvi dzelzceļa infrastruktūrai un to infrastruktūras pārvaldītājs bez diskriminācijas sniedz visiem pārvadātājiem. Ieņēmumi par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem tiek aprēķināti, piemērojot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” apstiprināto maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumu vilcienu kilometru, kas tiek noteikta saskaņā ar SPRK apstiprinātu maksas noteikšanas metodiku, atbilstoši faktiski nobraukto vilcienu kilometru skaitam un atzīti pārskata periodā, kad tika veikta vilciena kustība. Metodika maksas aprēķināšanai par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pārvadājumiem ir izstrādāta saskaņā ar *Dzelzceļa likumu*, likumu „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” un apstiprināta ar SPRK padomes 2011.gada 21.septembra lēmumu Nr.1/21.

- *Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi* - kravas vilcienu sastāvu apstrāde, veicot vilcienu formēšanu un neveicot to, vagonu tehniskā apkope un apskate. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu* - sliežu ceļu un tiltu klātnes būve un remonts, pārmiju pārvedu nomaiņa, dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonts un vagonu modernizācija, sliežu metināšanas darbi un garsliežu transportēšana, ūdens novadsistēmu ierīkošana un remonts, zemes klātnes sagatavošana. Ieņēmumi tiek atzīti, sniedzot apkalpošanas darbus, vai arī, kad remontdarbi tiek pabeigti.
- *Starptautiskie pasažieru pārvadājumi* – pasažieru pārvadājumi starptautiskajā satiksmē Rīga - Maskava - Rīga; Rīga - Sanktpēterburga - Rīga; Minska - Rīga - Minska. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad tiek saņemti ieņēmumi no biļešu pārdošanas.
- *Ekspeģācijas pakalpojumi* – kravu transportēšanas maršrutu izstrādāšana, dzelzceļa kravu pārvadājumu organizēšana, t.sk. pārvadājumu dokumentu noformēšana, muitas formalitāšu kārtošana, kravas nosūtīšana/saņemšana. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Nomas pakalpojumi* - *Koncerna* ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus, kuri nav nepieciešami savas darbības veikšanai, pirmkārt, iznomā pārvadātājiem un citām ar dzelzceļa sistēmas darbību saistītajām uzņēmēj sabiedrībām un iestādēm. Brīvajā tirgū tiek piedāvātas tikai brīvās platības un objekti, kuri *Koncerna* pamatdarbības veikšanai nav nepieciešami. Neizmantoto platību, kas atrodas dzelzceļa infrastruktūras objektos, iznomāšana ārējiem klientiem samazina pamatpakalpojuma pašizmaksu. Rezultātā palielinās pamatpakalpojuma konkurētspēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi* - elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumu sniegšana fiziskajām, juridiskajām personām, atkarīgajām meitas sabiedrībām un elektroenerģijas iepirkums pasažieru vilcienu elektrovilcei. Elektroenerģijas sadales (vilces apakšstaciju un kontakttīklu) izmaksas pasažieru vilcienu vilces vajadzībām ir iekļautas maksā par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumu izmantošanu un šajā pakalpojumā neietilpst. Elektroenerģijas patērētājiem *Latvijas dzelzceļš* sniedz elektroenerģijas realizācijas pakalpojumus, pildot saistības, ko nosaka "*Elektroenerģijas tirgus likums*", likums „*Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem*” un Ministru kabineta noteikumi Nr. 50 "*Elektroenerģijas tirdzniecības un lietošanas noteikumi*". *Latvijas dzelzceļš* darbojas kā primārais pakalpojumu sniedzējs, tādējādi ieņēmumi un izmaksas tiek atzīti bruto vērtībā. Ieņēmumi tiek aprēķināti, reizinot tarifu ar patērēto kilovatstundu skaitu, un tiek atzīti periodā, kad patēriņš veikts.
- *Principāla pakalpojumi* ietver ieviešanas kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, tranzīta deklarācijas noformēšanu, saistību izpildi par muitas parāda samaksu valsts budžetā. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Ritošā sastāva remontdarbi un tehniskā apkope*. Ieņēmumi tiek atzīti, sniedzot tehniskās apkopes pakalpojumus, vai arī, kad remontdarbi tiek pabeigti.
- *Vilces nodrošināšanas pakalpojumi* – lokomotīvu brigāžu pakalpojumi citiem pārvadātājiem, kuriem nepietiek lokomotīvu brigāžu, lai veiktu pārvadājumus. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti, balstoties uz brigāžu izmantošanu attiecīgajā pārskata periodā.

- *Elektronisko sakaru pakalpojumi* – datu un elektronisko ziņojumu pārraides pakalpojumi, nomāto līniju pakalpojumi, piekļuves elektronisko sakaru tīkla infrastruktūrai pakalpojumi, publiskā fiksētā elektronisko sakaru tīkla balss telefonijas pakalpojumi un starpsavienojuma pakalpojumi. Ieņēmumi tiek atzīti pēc faktiskās tīkla izmantošanas attiecīgajā pārskata periodā.
- *Citi pakalpojumi* – Šajos pakalpojumos ietilpst degvielas uzglabāšanas, realizācijas, ekipēšanas pakalpojumi, informācijas tehnoloģiju pakalpojumi, pašu ražotās siltumenerģijas pārdošana, apsaimniekošanas pakalpojumi un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi juridiskām un fiziskām personām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek klasificēti kā finanšu ienākumi.

Ienākumi no soda naudām

Ievērojot piesardzības principu, līgumsodus, t.sk. nokavējuma naudu par kavētiem norēķiniem, ieņēmumos atzīst tikai pēc to saņemšanas.

2.14 NOMAS LĪGUMI

Operatīvā noma

Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma.

Koncerns ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļauti Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā atbilstošā nomas periodā pēc lineārās metodes.

Koncerns iznomā saimnieciskajā darbībā neizmantotās ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus. Iznomāta tiek nebūtiska ēku un zemes daļa, līdz ar to šie pamatlīdzekļi netiek pārklasificēti par ieguldījuma īpašumiem.

Nav būtisku neatceļamu operatīvās nomas maksājumu vai ienākumu, kas rodas no darījumiem, kur *Koncerns* ir iznomātājs.

Koncerns ir nomnieks

Maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvās nomas līgumu, tiek uzrādīti Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā atbilstošā nomas līguma periodā pēc lineārās metodes.

Finanšu noma – Koncerns ir nomnieks

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros *Koncernam* tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilanci kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai ar attiecīgu atspoguļojumu

īstermiņa un ilgtermiņa saistībās. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

2.15 VALSTS LĪDZFINANSĒJUMS UN ES LĪDZEKĻI

Valsts līdzfinansējums un ES līdzekļi tiek atzīti to patiesajā vērtībā brīdī, kad ir pietiekama pārliecība par to saņemšanu un var ticami apgalvot, ka *Koncerns* būs spējīgs pildīt visus ar šo līdzekļu saņemšanu saistītos noteikumus.

Uz aktīviem (pamatlīdzekļiem) attiecināmais valsts līdzfinansējums un ES līdzekļi tiek uzrādīti bilances postenī „Nākamo periodu ieņēmumi” un periodiski atzīti Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) nolietojumam to lietderīgās izmantošanas laikā.

2.16 SAISTĪTĀS PUSES

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti valsts, *Koncernā* ietilpstošo sabiedrību Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

2.17 NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par *Koncerna* finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

2.18 DARBINIEKU LABUMI

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Koncerns veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru *Koncerna* sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. *Sabiedrībai* nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās. Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 22.12.2015. noteikumiem Nr.747 „*Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem 2016.gadā*” 69,99% (2015: 71,55%) no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

2.19 KONSOLIDĀCIJAS PAMATPRINCIPI

Par *Koncerna* meitas sabiedrību tiek uzskatīta tāda sabiedrība, kuras finanšu vai operatīvo darbību kontrolē *Koncerna* mātes sabiedrība. Kontrole tiek uzskatīta par esošu, ja *Koncerna* mātes sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% no meitas sabiedrības akcijām vai kapitāla daļām, kā arī tai ir spēja kontrolēt visus operatīvos lēmumus, ko pieņem attiecīgā meitas sabiedrība.

Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskati tiek konsolidēti no brīža, kad mātes sabiedrība ir ieguvusi kontroli pār meitas sabiedrību, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad šī kontrole beidzas.

Sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti, lietojot vienotas grāmatvedības un finanšu politikas līdzīgiem darījumiem un citiem notikumiem līdzīgos apstākļos. Nepieciešamības gadījumā *Koncerna* meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes var tikt mainītas, lai nodrošinātu atbilstību *Koncernā* lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm. Konsolidētie finanšu pārskati ietver mātes sabiedrības un meitu sabiedrību gada pārskatus par 2016.gadu. *Koncerna* sabiedrību gada pārskatu periodi ir vienādi un sakrīt ar kalendāro gadu.

Darījumi starp *Koncerna* sabiedrībām, savstarpējie atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp *Koncerna* sabiedrībām tiek izslēgti.

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kurās *Koncernam* ir būtiska līdzdalība (tieši vai netieši), bet kuras netiek kontrolētas, parasti sastādot līdzdalības daļu no 20 līdz 50 procentiem no balsstiesīgo akciju skaita. Ieguldījumi asociētās sabiedrībās finanšu pārskatos tiek uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes un sākotnēji atzīti to iegādes izmaksās. Asociētās sabiedrības uzskaites vērtībā iekļauj pie iegādes radušos nemateriālo vērtību. No asociētās sabiedrības saņemtās dividendes samazina asociētās sabiedrības uzskaites vērtību. Pārējās pēc iegādes notikušās izmaiņas *Koncernam* piekrītošajā asociētās sabiedrības neto aktīvu daļā tiek atzītas sekojoši: (i) *Koncerna* daļa no asociētās sabiedrības peļņas vai zaudējumiem tiek atzīta Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi vai zaudējumi no līdzdalības asociētā sabiedrībā, (ii) *Koncerna* daļa no asociētās sabiedrības pārējiem ienākumiem tiek atzīta pārējo ienākumu sastāvā atsevišķā rindā. Kad *Koncerna* zaudējumu daļa asociētajā sabiedrībā izlīdzinās vai pārsniedz tā līdzdalības daļu, ieskaitot jebkurus nenodrošinātos debitoru parādus, *Koncerns* vairs neatzīst turpmākos zaudējumus, ja vien tas nav uzņēmies saistības vai veicis maksājumus asociētās sabiedrības vārdā.

Nerealizētā peļņa no darījumiem starp *Koncernu* un tā asociētajām sabiedrībām tiek izslēgta tik lielā mērā, kas atbilst *Koncerna* līdzdalības daļas asociētā sabiedrībā. Arī nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti, ja vien darījums nesniedz pierādījumus, ka nodotajam aktīvam ir radies vērtības samazinājums.

3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, *Vadībai* ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot *Koncerna* izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

pieņēmumi, ir *Vadības* pieņēmumi un aprēķini, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību un uzkrājumu lielumu, kā aprakstīts zemāk.

Koncerna mātes sabiedrība kopš 2011.gada ir izvēlējusies sagatavot konsolidētos gada pārskatus saskaņā ar SFPS. *Latvijas dzelzceļš* savu finanšu pārskatu par 2016.gadu pirmo reizi sagatavoja piemērojot SFPS. Atbilstoši 1.SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana" prasībām tika veikta uzkrājumu atvaļinājumiem pārklasifikācija uz uzkrātajām saistībām un ar to saistītā atliktā nodokļa korekcija uz 01.01.2015. Attiecīgās korekcijas, kas veiktas šī Konsolidētā pārskata iepriekšējā gada salīdzinošajos rādītājos, aprakstītas tabulās.

Korekcijas	01.01.2015.	31.12.2015.
Pašu kapitāls pirms <i>Latvijas dzelzceļš</i> uzkrājumu pārklasifikācijas	358 066	356 718
Atliktā nodokļa korekcija no uzkrājumu atvaļinājumiem pārklasifikācijas	(753)	(753)
Pašu kapitāls pēc <i>Latvijas dzelzceļš</i> uzkrājumu pārklasifikācijas	357 313	355 965

Pārskats par finanšu stāvokli 2015. gada 31. decembrī

(EUR'000)

Pielikums	Sagatavots uz 2015.g. pārskatu	Korekcijas	Sagatavots uz 2016.g. pārskatu
Aktīvi			
Kopā aktīvi	1 014 784	-	1 014 784
Pasīvi			
Akciju kapitāls	256 720	-	256 720
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	56 344	-	56 344
Pārējās rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	43 071	(753)	42 318
Pārskata gada nesadalītā peļņa	583		583
Atliktā nodokļa saistības	29 770	753	30 523
Pārējās ilgtermiņa saistības	493 299	-	493 299
Uzkrājumi (īstermiņa saistībās)	30 927	(9 107)	21 820
Pārējās īstermiņa saistības	104 070	9 107	113 177
Kopā pasīvi	1 014 784	-	1 014 784

Papildus augstāk minētajām korekcijām, 2015.gada salīdzinošajos rādītājos tika pārklasificēts postenis "Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi" no finansēšanas uz ieguldīšanas naudas plūsmu 60 060 tūkst. EUR apmērā un postenis "Saņemtais valsts budžeta līdzfinansējums"- 202 tūkst. EUR.

Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Koncerns* izvērtē tā pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Koncerna* mātes sabiedrības Finanšu

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

direkcijas veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs *Koncerna* pamatlīdzekļu faktiskās izmantošanas laikam.

Uzkrājumi

Novērtējot uzkrājumu apjomu, *Vadība* balstās uz aplēsēm par iespējamo saistību apjomu, kā arī termiņu, kurā saistības varētu realizēties. Gadījumā, ja šie notikumi nerealizējas vai realizējas citādāk, faktisko izmaksu apjoms var atšķirties no aplēstā. Detalizētāka informācija par pieņēmumiem attiecībā uz uzkrājumiem sniegta 20. pielikumā.

4. IENĒMUMI

	(EUR'000)	
	2016	2015
Kravu pārvadājumi	239 718	287 781
Maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	58 452	68 884
Ekspedīcijas pakalpojumi	13 533	12 313
Starptautiskie pasažieru pārvadājumi	7 747	9 466
Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi	6 896	9 170
Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi	5 967	6 001
Nomas pakalpojumi	4 532	4 025
Ritošā sastāva remontdarbi un tehniskā apkope	3 366	5 441
Principāla pakalpojumi	3 264	3 752
Vilcēs nodrošināšanas pakalpojumi	1 111	3 021
Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu	693	2 213
Elektronisko sakaru pakalpojumi	530	769
Citi pakalpojumi	5 312	7 327
Kopā	351 121	420 163

5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2016	2015
Darba samaksa	116 170	126 677
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27 171	29 604
Kurināmais un degviela	34 362	43 512
Materiāli	14 279	16 891
Elektroenerģija	10 618	10 431
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	69 089	94 509
Pārējās izmaksas	68 720	85 986
Kopā	340 409	407 610

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2016	2015
Darba samaksa	17 051	19 596
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 964	4 158
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	336	439
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	498	1 065
Pārējās izmaksas	2 612	3 347
Kopā	24 461	28 605
no tiem atlīdzība <i>Koncerna</i> mātes sabiedrības valdes un padomes* locekļiem	393	237
<i>t.sk. darba samaksa</i>	<i>318</i>	<i>211</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	<i>75</i>	<i>26</i>

* *Koncerna* mātes sabiedrības padome tika izveidota 22.07.2016.

7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR'000)	
	2016	2015
Nākamo periodu ieņēmumi (skat. 24.pielikumu)	19 146	28 156
Peļņa no metāllūžņu pārdošanas	643	4 435
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	494	224
Soda un kavējuma nauda	361	438
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	3 919	-
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	72	-
Citu uzkrājumu samazināšana	11 214	4 168
Citi ieņēmumi	1 166	1 139
Kopā	37 015	38 560

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2016	2015
Pamatlīdzekļu likvidācijas izmaksas	7 763	6 045
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas un izmaksas, kas paredzētas <i>Koncerna</i> sabiedrību un arodbiedrības koplīgumos	1 379	1 602
Valūtas kursu svārstības	104	1 561
Valūtas konvertācija	21	82
Soda un kavējuma nauda	20	40
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	53	42
Uzkrājumu nedrošiem parādiem palielināšana	226	239
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	-	296
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	-	3 886
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	-	25
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	3 566	-
Citu uzkrājumu palielinājums un izmantošana, neto	386	1 081
Citas izmaksas	396	1 069
Kopā	13 914	15 968

9. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

	(EUR'000)	
	2016	2015
Finanšu ieņēmumi		
Bankas procenti	1	1
Finanšu izmaksas		
Bankas procenti	(2 295)	(2 385)
<i>t.sk. ilgtermiņa kredīta procenti</i>	(2 295)	(2 385)
Finanšu izmaksas, neto	(2 294)	(2 384)

10. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Koncerns aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa/ (saistības)

(EUR'000)

	2016	2015
Pārmaksa 1.janvārī	905	2 079
(Saistības) 1.janvārī	(1 335)	(66)
Aprēķināts par pārskata gadu	(24)	(1 642)
Samaksāts pārskata gadā	3 232	1 278
Ieskaitīts no citiem nodokļiem	(839)	(1 850)
Pārmaksas atgriešana	(64)	(229)
Pārmaksa 31.decembrī	1 875	905
(Saistības) 31.decembrī	-	(1 335)

Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa un saistības attiecas uz dažādām *Koncerna* meitas sabiedrībām. *Koncernam* nav likumīgu tiesību šīs summas savstarpēji ieskaitīt.

Kārtējā uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi

(EUR'000)

	2016	2015
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	24	1 642
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību palielinājums	6 229	2 058
Kopā	6 253	3 700

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja *Koncerna* peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto procenta likmi:

(EUR'000)

	2016	2015
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	7 308	4 283
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, 15%	1 096	642
Pastāvīgās atšķirības, 15%*	5 157	3 058
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi	6 253	3 700

*Pastāvīgās atšķirības veido galvenokārt ar nodokli apliekamā ienākuma palielinājums par izmaksām, kas nav saistītas ar *Koncerna* sabiedrību saimniecisko darbību, kā arī konsolidācijas labojumu ietekme (pārsvarā *Koncerna* meitas sabiedrību izmaksātās dividendes).

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktā nodokļa kustība:

(EUR'000)

	Pamatlīdzekļu nolietojums	Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	Citas uzkrātās izmaksas	Kopā
31.12.2014.	29 292	(549)	(278)	28 465
Izmaksas/(ieņēmumi) konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā	2 764	3	24	2 791
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz pārējiem ienākumiem	(733)	-	-	(733)
31.12.2015.	31 323	(546)	(254)	30 523
Izmaksas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā	7 373	546	(36)	7 883
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz pārējiem ienākumiem	(1 654)	-	-	(1 654)
31.12.2016.	37 042	-	(290)	36 752

Neto atliktā nodokļa saistības

(EUR'000)

	31.12.2016.	31.12.2015.
Neto atliktā nodokļa aktīvi, kas izlīdzināsies 12 mēnešu laikā	(290)	(800)
Neto atliktā nodokļa saistības, kas izlīdzināsies ilgāk nekā 12 mēnešu laikā	37 042	31 323
Neto atliktā nodokļa saistības, kopā	36 752	30 523

11. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR'000)

	Licences un tiesības	
	2016	2015
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	5 719	5 085
Iegādāts	491	702
Pārklasificēts	61	1
Izslēgts	(16)	(69)
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	6 255	5 719
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	4 083	3 535
Aprēķinātais nolietojums	629	617
Izslēgts	(16)	(69)
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	4 696	4 083
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	1 636	1 550
Atlikusī vērtība uz gada beigām	1 559	1 636

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

12. PAMATLĪDZEKLĪ

	Zemes gabali	Ēkas, būves un sliežu ceļi, ilggadīgie stādījumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Dzelzceļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs	Vagoni kravu pārvadājumiem	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
									(EUR '000)
Sākotnējā vērtība 01.01.2015.	1 259	590 895	2 622	241 410	217 130	22 014	22 828	53 741	1 151 899
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	32	122 853	99	81 212	223	2 379	3 750	30 381	240 929
Pārklasificēts	-	(213)	(43)	460	-	477	(681)	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	(11)	(12 902)	-	(3 002)	(5 032)	(648)	(662)	(283)	(22 540)
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 31.12.2015.	1 280	700 633	2 678	320 080	212 321	24 222	25 235	83 839	1 370 288
Uzkrātais nolietojums 01.01.2015.	-	162 605	317	91 125	67 960	13 371	13 719	-	349 097
Aprēķinātais nolietojums	-	43 531	256	29 745	14 928	4 564	3 468	-	96 492
Pārklasificēts	-	809	(35)	1 910	-	(1 894)	(790)	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(10 162)	-	(2 583)	(1 364)	(635)	(639)	-	(15 383)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2015.	-	196 783	538	120 197	81 524	15 406	15 758	-	430 206
Vērtības samazinājums 01.01.2015.	-	(274)	-	(48)	-	-	(1)	(185)	(508)
Atzīts vērtības (samazinājums)/ vērtības samazinājuma apvērse	-	35	-	20	(3 942)	-	1	185	(3 701)
Vērtības samazinājums 31.12.2015.	-	(239)	-	(28)	(3 942)	-	-	-	(4 209)
Atlikusī vērtība 01.01.2015.	1 259	428 016	2 305	150 237	149 170	8 643	9 108	53 556	802 294
Atlikusī vērtība 31.12.2015.	1 280	503 611	2 140	199 855	126 855	8 816	9 477	83 839	935 873

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

(EUR'000)

	Zemes gabali	Ēkas, būves un sliežu ceļi, ilggadīgie stādījumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Dzelzceļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs	Vagoni kravu pārvadājumiem	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
Sakotnējā vērtība/ pārvērtēts 01.01.2016.	1 280	700 633	2 678	320 080	212 321	24 222	25 235	83 839	1 370 288
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	60	44 022	-	63 658	1 095	3 208	2 116	(65 764)	48 395
Pārklasificēts	-	26	4	(1 201)	-	1 124	47	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(6 335)	(11)	(11 552)	(11 499)	(725)	(521)	(7)	(30 650)
Sakotnējā vērtība/ pārvērtēts 31.12.2016.	1 340	738 346	2 671	370 985	201 917	27 829	26 877	18 068	1 388 033
Uzkrātais nolietojums 01.01.2016.	-	196 783	538	120 197	81 524	15 406	15 758	-	430 206
Aprēķinātais nolietojums	-	33 862	124	22 044	9 630	2 683	1 500	-	69 843
Pārklasificēts	-	67	(6)	(118)	-	28	29	-	-
Iegrāmatots nolietojums	-	861	-	-	-	-	-	-	861
Nolietojuma norakstīšana	-	(4 699)	(11)	(10 481)	(4 597)	(652)	(503)	-	(20 943)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2016.	-	226 874	645	131 642	86 557	17 465	16 784	-	479 967
Vērtības samazinājums 01.01.2016.	-	(239)	-	(28)	(3 942)	-	-	-	(4 209)
Atzīts vērtības (samazinājums)/ vērtības samazinājuma apvērse	-	239	-	28	3 942	-	-	-	4 209
Vērtības samazinājums 31.12.2016.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Atlikusī vērtība 01.01.2016.	1 280	503 611	2 140	199 855	126 855	8 816	9 477	83 839	935 873
Atlikusī vērtība 31.12.2016.	1 340	511 472	2 026	239 343	115 360	10 364	10 093	18 068	908 066

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Visā pārskata periodā un salīdzinošos periodos *Koncernam* lietošanā bija nodota uz Satiksmes ministrijas vārda reģistrēta zeme 15 501 hektāru platībā (pārsvarā tā ir dzelzceļa zemes nodalījuma josla, kas ir dzelzceļa publiskās lietošanas infrastruktūras sastāvdaļa un paredzēta dzelzceļa infrastruktūras objektu izvietojumam, lai nodrošinātu dzelzceļa infrastruktūras attīstību un drošu ekspluatāciju).

Kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 4 400 tūkst. EUR apmērā (2015.g. – 6 170 tūkst. EUR). Pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā 2016.gadā izlietoti naudas līdzekļi 53 197 tūkst. EUR (2015.g. – 212 490 tūkst. EUR).

13. ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

Sabiedrības nosaukums	Daļas %	(EUR'000)	
		Uzskaites vērtība	
		31.12.2016.	31.12.2015.
Baltkrievijas - Latvijas kopuzņēmums „MIRIGO”	3,0	420	420
SIA „STREK”	5,84	74	74
Kopā:	x	494	494

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu patieso vērtību nav iespējams precīzi noteikt, tādējādi tie tiek novērtēti pēc to sākotnējām iegādes izmaksām. *Vadības* veiktās aplēses liecina par to, ka šo ieguldījumu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības.

Pārskata gadā tika aprēķinātas dividendes 250 tūkst. EUR no citām sabiedrībām par iepriekšējo pārskata gadu. Ieņēmumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

14. LĪDZDALĪBA ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

Sabiedrības nosaukums	Daļas %	(EUR'000)	
		Uzskaites vērtība	
		31.12.2016.	31.12.2015.
SIA „Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	25,0	-	115

Pamatojoties uz Ministru kabineta 2016.gada rīkojumu Nr.308 “*Par atļauju valsts akciju sabiedrībai “Latvijas dzelzceļš” iegūt netiešu izšķirošu ietekmi sabiedrībā ar ierobežotu atbildību “Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””, SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” iegādājās 75% kapitāla daļas no otra vairākuma dalībnieka un ieguva izšķirošu ietekmi SIA “Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””, iegūstot 100% kapitāla daļas.*

15. KRĀJUMI

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Ceļa virsbūves materiāli	8 599	9 137
Rezerves daļas	19 077	14 930
Citi materiāli	4 574	3 836
Kurināmais un degviela	2 797	2 321
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	432	806
Bruto uzskaites vērtība	35 479	31 030
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	(1 124)	(1 195)
Bilances vērtība	34 355	29 835

16. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Pircēju un pasūtītāju parādi	13 282	9 441
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa	3 201	5 696
Nedrošie debitoru parādi	1 294	1 097
Pārējie debitori	1 697	1 634
Bruto uzskaites vērtība	19 474	17 868
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(1 294)	(1 097)
Bilances vērtība	18 180	16 771

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība:

	(EUR'000)	
	2016	2015
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu	1 097	867
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	(239)	(58)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(31)	(9)
Izveidoti papildu uzkrājumi	467	297
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām	1 294	1 097

17. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Nauda bankā	61 082	28 203
Nauda kasē	1	4
Nauda ceļā	1	2
Kopā	61 084	28 209

18. PAMATKAPITĀLS

Koncerna mātes sabiedrības reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls

Latvijas dzelzceļa pamatkapitāls ir 256 720 375 EUR, ko veido divi simti piecdesmit seši miljoni septiņi simti divdesmit tūkstoši trīs simti septiņdesmit piecas akcijas, ar vienas akcijas nominālvērtību 1,00 EUR (viens *euro*).

Visu akciju īpašnieks ir Latvijas Republika un tās ir pilnībā apmaksātas. Valsts kapitāla daļas turētājs akciju sabiedrībā ir Satiksmes ministrija. Visām *Koncerna* mātes sabiedrības akcijām ir vienādas tiesības uz dividendžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē.

Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu (dividendes)

Dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par pārskata gadu *Koncerna* mātes sabiedrībai jāaprēķina un jānosaka noteikta procenta apmērā no tīrās peļņas saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 94.panta pirmās daļas 2.punktu, 56.panta pirmo daļu, 28.panta pirmo un otro daļu un Ministru kabineta 22.12.2015. noteikumu Nr.806 „*Kārtība, kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu*” 5.punktu.

Saskaņā ar Ministru kabineta 07.07.2016. rīkojumu Nr.380 “*Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības “Latvijas dzelzceļš” peļņas daļu par 2015.gadu*” *Latvijas dzelzceļam* nebija jāveic maksājumi valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu no 2015.gada tīrās peļņas.

19. ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMU PĀRVĒRTĒŠANAS REZERVE, PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA

No 2013.gada 1.jūlija vagoni kravu pārvadājumiem, kas ietilpst dzelzceļa ritošajā sastāvā, *Koncernā* tiek uzskaitīti pēc pārvērtēšanas metodes. 2013.gadā tika veikta šo pamatlīdzekļu pārvērtēšana un vērtības palielinājums uzrādīts kā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve (neto ar nodokļu efektu).

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs *Koncerna* attīstības nodrošināšanai. Līdz ar to rezerves un iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa pēc savas būtības neatšķiras, tāpēc apvienotas vienā bilances postenī. *Koncerna* mātes sabiedrības rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmantošanas kārtību nosaka *Koncerna* mātes sabiedrības akcionāru sapulce.

20. UZKRĀJUMI

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	-	915
Citi uzkrājumi	178	169
Kopā ilgtermiņa daļa	178	1 084
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	13 843	20 765
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās brīdim	634	323
Citi uzkrājumi	710	732
Kopā īstermiņa daļa	15 187	21 820
Kopā	15 365	22 904

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2016.gadā

	01.01.2016.	Uzkrājumu palielinājums	Uzkrājumu izmantošana	31.12.2016.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	20 765	13 843	(20 765)	13 843
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	915	-	(915)	-
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	323	311	-	634
Citi uzkrājumi	901	81	(94)	888
Kopā	22 904	14 235	(21 774)	15 365

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2015.gadā

	01.01.2015.	Uzkrājumu palielinājums	Uzkrājumu izmantošana	31.12.2015.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	24 933	20 765	(24 933)	20 765
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	552	363	-	915
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	301	22	-	323
Citi uzkrājumi	238	696	(33)	901
Kopā	26 024	21 846	(24 966)	22 904

2016.gadā par 6 922 tūkst. EUR tika samazināti izveidotie uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai, tos saglabājot 13 843 tūkst. EUR apmērā. Uzkrājumu samazinājums tika veikts, ņemot vērā Dzelzceļa likuma grozījumus, kas stājās spēkā 2016.gada 10.martā un ar tiem saistīto normatīvo dokumentu plānotos grozījumus, ar kuriem tiek pārņemtas 21.11.2012. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2012/34/ES normas nacionālajā likumdošanā.

2009. – 2015.gada faktiskie rezultāti pierādījuši, ka aprēķinātie uzkrājumi pielīdzināmi faktiskajām izmaksām. Publiskās lietošanas dzelzceļa maksa tiek noteikta reizi gadā uz vienu gadu, līdz ar to uzkrājums tiek atzīts tikai nākamajam gadam. Līdzīgi notika arī iepriekšējos pārskata gados.

Uzkrājumu palielinājums un izmantošana tiek uzrādīti pārējo saimniecisko ieņēmumu vai pārējo saimniecisko izmaksu sastāvā neto vērtībā.

2016.gadā tika norakstīti uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības, jo šīm tiesvedībām stājās spēkā tiesas spriedumi un *Koncernam* uz 2016.gada 31.decembri nav saistības iespējamām izmaksām.

Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās brīdim veidoti saskaņā ar *Koncerna* sabiedrību un arodbiedrības Koplīgumu noteikumiem par pabalstu izmaksām darbiniekiem, kas tiek atbrīvoti no darba piecu gadu laikā pirms pensijas vecuma sasniegšanas. Uzkrājums tiek atzīts saskaņā ar iespējami precīzāko izmaksājamo pabalstu aplēsi 634 tūkst. EUR apmērā.

21. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	177 334	167 167
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	33 399	28 872
Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm	210 733	196 039

Aizņēmumi izmantoti no AS „Swedbank”, Nordea Bank AB Latvijas filiāles, AS „DNB Banka”, AS „SEB banka”, AS „Danske Bank” filiāles Latvijā, Eiropas Investīciju bankas, Ziemeļu Investīciju bankas un OP Corporate Bank plc filiāles Latvijā. Pārskata periodā tika saņemti aizņēmumi par kopējo summu 43 377 tūkst. EUR un atmaksāti 28 859 tūkst. EUR apmērā. Noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām ir noteikti finanšu rādītāji, kurus sabiedrībai jāievēro līguma darbības laikā, ja rādītāji netiek izpildīti, gatavojot gada pārskatu tiek saņemtas vēstules no bankām, ka aizdevējs neprasīs atmaksāt naudas līdzekļus ātrākā periodā.

Latvijas dzelzceļam un tā meitas sabiedrībām ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli ir noslēgts Grupas konta līgums un overdrafta līgums ar pieejamo limitu 60 000 tūkst. EUR un aktuālo limitu 40 000 tūkst. EUR. Overdrafta līguma darbības termiņš ir līdz 2019.gadam.

Valsts kases uzskaitē ir valsts galvojumi par *Latvijas dzelzceļa* aizņēmumiem (kredītdevējs Eiropas Investīciju banka):

- garantētā līguma summa 7 004 tūkst. EUR, kredīta atlikums uz 31.12.2016. ir 934 tūkst. EUR;
- garantētā līguma summa 27 129 USD, kredīta atlikums uz 31.12.2016. ir 3 617 USD.

2009.gadā SIA „LDZ CARGO” ir noslēgusi kredītu līgumus, kuriem ir nodrošinājums ķīlas veidā. SIA „LDZ CARGO” kravas vagoni 8 448 tūkst. EUR vērtībā iekļāti par labu AS „Swedbank” un AS „DNB Banka” kredītu nodrošināšanai.

Viens no SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” saimnieciskās darbības veidiem ir dīzeļdegvielas pārdošana. Saskaņā ar likuma „Par akcīzes nodokli” 31.panta 1.daļu, lai veiktu darbības ar akcīzes precēm un izmantotu atlikto nodokļa maksāšanu, nodokļa maksātājam jāiesniedz nodrošinājums. 2016.gadā SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” pagarināja galvojumu

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

4 000 tūkst. EUR apmērā AS „SEB banka” akcīzes nodokļa vispārējam nodrošinājumam līdz 2018.gada 1.jūnijam.

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2016.gada 31. decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR'000	Procentu likme
EUR	228	Dienas EUR LIBOR + 1,65%
	40 922	1M EURIBOR + 1,089% līdz 1,7%
	116 907	3M EURIBOR + 0,13% līdz 1,61%
	43 614	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
	3 142	6M EUR LIBOR + 1,6%
USD	2 082	5,55%
	1 350	3M USD LIBOR + 0,13%
	2 488	6M USD LIBOR + 1,65%
Kopā	210 733	

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2015.gada 31. decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR'000	Procentu likme
EUR	2 965	Dienas EUR LIBOR + 1,65%
	51 282	1M EURIBOR + 0,49% līdz 1,7%
	80 851	3M EURIBOR + 0,13% līdz 1,4%
	48 319	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
	4 326	6M EUR LIBOR + 1,6%
USD	3 023	5,55%
	1 960	3M USD LIBOR + 0,13%
	3 313	6M USD LIBOR + 1,65%
Kopā	196 039	

22. CITI AIZŅĒMUMI

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Finanšu līzinga īstermiņa daļa	-	7
Norēķini par īpašuma tiesībām saskaņā ar līgumu par optiskā telekomunikāciju tīkla izbūvi (paplašināšanu) Liepāja – Jelgava – Rīga – Valka dzelzceļa iecirkņos ^{*1)} , t.sk: ilgtermiņa daļa	2 438	2 555
<i>t.sk. parādi, kas maksājami vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	1 970	2 087
<i>parādi, kuru maksāšanas termiņš ir vēlāk kā pēc gada, bet ne vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	468	468
īstermiņa daļa	117	117
Kopā	2 555	2 679

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

*1) Līgums tika noslēgts 2013.gadā par kopējo summu 2 925 tūkst. EUR līdz 2038.gadam.

23. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

	(EUR'000)	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 841	5 792
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	3 879	3 434
Pievienotās vērtības nodoklis	3 231	2 538
Akcīzes nodoklis	1 820	1 808
Dabas resursu nodoklis	15	15
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	43	51
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	4	4
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	3	-
Kopā	15 836	13 642
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	1 335

Nodokļu saistības izveidojušās 2016.gada decembrī. *Koncernam* uz 31.12.2016. nav kavētu maksājumu budžetā.

Aprēķinātie nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	(EUR'000)	
	2016	2015
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	48 400	52 466
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	25 335	27 912
Akcīzes nodoklis	16 626	18 093
Pievienotās vērtības nodoklis	3 664	1 204
Nekustamā īpašuma nodoklis	650	633
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	61	63
Dabas resursu nodoklis	44	68
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	24	1 642
Ievedmuitas nodoklis	16	32
Pavisam nodokļu maksājumi	94 820	102 113
valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	426	617
uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	51	53

24. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

(EUR'000)

	31.12.2016.	31.12.2015.
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	329 671	318 618
Kopā ilgtermiņa daļa	329 671	318 618
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	19 208	16 659
Citi nākamo periodu ieņēmumi	-	1
Kopā īstermiņa daļa	19 208	16 660
Kopā nākamo periodu ieņēmumi	348 879	335 278

ES projektu līdzekļu kustība 2016.gadā no ES fondu līdzekļiem izveidotajiem pamatlīdzekļiem

(EUR'000)

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2016.	Saņemts pārskata gadā		Pārklasificēts (pārvietots)	Koriģēšana	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2016.
		ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi				
Ilgtermiņa daļa	318 618	28 767	4 027	(21 695)	(46)	-	329 671
Īstermiņa daļa	16 659	-	-	21 695	-	(19 146)	19 208
Kopā	335 277	28 767	4 027	-	(46)	(19 146)	348 879

ES projektu līdzekļu kustība 2015.gadā no ES fondu līdzekļiem izveidotajiem pamatlīdzekļiem

(EUR'000)

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2015.	Saņemts pārskata gadā		Pārklasificēts (pārvietots)	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2015.
		ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi			
Ilgtermiņa daļa	275 603	60 060	202	(17 247)	-	318 618
Īstermiņa daļa	27 568	-	-	17 247	(28 156)	16 659
Kopā	303 171	60 060	202	-	(28 156)	335 277

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Projektiem saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2016.gadā

(EUR'000)		
Projekta nosaukums	ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi
Projekts 3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/002 Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija	5 430	-
Projekts CCI2009LV161PR001 Otrā sliežu ceļa būvniecība Skrīveri-Krustpils	4 717	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/003 Šķirotavas stacijas centralizācijas modernizācija	3 343	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/002 Stacijas Bolderāja 2 ar savienojošo ceļu uz Krievu salas termināliem būvniecība	2 988	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/001 Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcija	2 370	686
Projekts 2007-LV-27060-P Sliežu ceļa atjaunošana Rail Baltica koridorā Latvijā	2 235	3 341
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/14/IPIA/SM/001 Sliežu ceļu rekonstrukcija	2 156	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/005 Liepājas stacijas signalizācijas sistēmas modernizācija ar sliežu ceļu rekonstrukciju	1 940	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/001 Pārmiju pārvedu nomaiņa – pārmiju piegāde	1 350	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/003 Signalizācijas, telekomunikācijas un elektroapgādes sistēmu modernizācija iecirknī Bolderāja 1 - Zasulauks	1 135	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/004 Maģistrālā datu pārraides tīkla modernizācija	883	-
Projekts 2011-LV-93133-S LDZ tīkla elektrifikācijas skiču projekta izstrāde	220	-
Kopā	28 767	4 027

Projektiem saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2015.gadā

Projekta nosaukums	(EUR'000)	
	ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/003 Šķirotavas stacijas centralizācijas modernizācija	16 717	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/005 Liepājas stacijas signalizācijas sistēmas modernizācija ar sliežu ceļu rekonstrukciju	10 140	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/002 Stacijas Bolderāja 2 ar savienojošo ceļu uz Krievu salas termināliem būvniecība	8 224	-
Projekts 3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/002 Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija	6 915	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/003 Signalizācijas, telekomunikācijas un elektroapgādes sistēmu modernizācija iecirknī Bolderāja 1 - Zasulauks	5 958	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/001 Pārmiju pārvedu nomaiņa-pārmiju piegāde	4 724	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/14/IPIA/SM/001 Sliežu ceļu rekonstrukcija	4 613	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/004 Maģistrālā datu pārraides tīkla modernizācija	2 769	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/001 Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcija	-	202
Kopā	60 060	202

25. FINANŠU RISKU VADĪBA

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no bankām, citi aizņēmumi, nauda un noguldījumi bankās, kā arī debitoru un kreditoru parādi. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt *Koncerna* saimnieciskās darbības finansējumu. *Koncernam* ir arī vairāki citi finanšu aktīvi un saistības, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Koncerns ir pakļauts tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tā finanšu instrumentiem.

Finanšu risku pārvaldību nodrošina *Koncerna* valdošā uzņēmuma Finanšu direkcija un *Koncerna* Finanšu komiteja.

Koncerna finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

(EUR'000)

	31.12.2016.	31.12.2015.
Aizdevumi un debitoru parādi		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	13 282	9 641
Nauda un naudas ekvivalenti	61 084	28 209
Pārdošanai pieejamie ieguldījumi		
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	494	609
Kopā finanšu aktīvi	74 860	38 459
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	210 733	196 039
Pārējie aizņēmumi	2 555	2 679
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	35 360	49 640
Kopā finanšu saistības	248 648	248 358

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs *Koncerna* ieņēmumus vai tam piederošo finanšu instrumentu vērtību. Tirgus risks ietver valūtas risku un procentu likmju risku.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks ciest zaudējumus saistībā ar *Koncerna* aktīvu un saistību procentu likmju izmaiņām. *Koncerns* ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tā ilgtermiņa saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme.

Visi *Koncerna* aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm, izņemot vienu aizņēmumu, kas noslēgts 90 gadu beigās, kuram piemērota fiksēta procentu likme. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 21.pielikumā. *Koncerns* pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, tad *Koncerns* izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

Koncerna vadība ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju risku pārvaldībai.

Procentu likmju jutīgums

Nākamajā tabulā atspoguļots *Koncerna* peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām katra uzrādītā pārskata perioda beigās, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. *Koncerna* pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2016		2015	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
EURIBOR	(+100)	(2 048)	(+100)	(1 877)
	(-100)	2 048	(-100)	1 877
LIBOR	(+50)	(30)	(+50)	(41)
	(-50)	30	(-50)	41

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Valūtas risks, kuram *Koncerns* ir pakļauts, galvenokārt izriet no tā saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās no aizņēmumiem ārvalstu valūtās. *Koncerna* pircēju un pasūtītāju parādi ir galvenokārt *euro*, savukārt, aizņēmumi no bankām ir *euro* un ASV dolāros. Detalizēts finanšu instrumentu sadalījums pa valūtām sniegts 28. pielikumā.

Galvenais valūtas riska pārvaldības instruments, kuru izmanto *Koncerns*, ir *Koncernā* ietilpstošo sabiedrību valūtas līdzekļu apzināšana un izmantošana *Koncerna* ietvaros, *Koncerna* uzņēmumu saistību segšanai ārvalstu valūtās.

Koncerna vadība ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus valūtas risku pārvaldībai.

Valūtas jutīgums

Nākamajā tabulā atspoguļots *Koncerna* ieņēmumu pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām valūtas kursu izmaiņām attiecībā uz tā monetāro pozīciju, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. *Koncerna* pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2016		2015	
	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
ASV dolārs	(+5%)	407	(+5%)	459
	(-5%)	(407)	(-5%)	(459)

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret *Koncernu*, radot tam ievērojamus finansiālus zaudējumus. *Koncerns* ir pakļauts kredītriskam, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar *Koncerna* finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas depozītiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Katra *Koncerna* sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar *Koncerna* politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksāspēja. Vairākas *Koncerna* sabiedrības nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšapmaksu no saviem klientiem.

Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts.

Koncerns nav saņēmis ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

Koncerns vērtē savu pircēju un pasūtītāju parādu kredītriska koncentrāciju kā vidēju. 2016.gada 31.decembrī *Koncernam* bija 3 klienti (2015: 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Koncernam* vairāk nekā 700 tūkst. EUR un veidoja apmēram 66,4% (2015: 50,7 %) no kopējā debitoru parāda.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2016.GADA PĀRSKATS

Koncernam nav izstrādāta iekšējā kredītreitingu sistēma pircēju un pasūtītāju parādu izvērtēšanai.

Naudas depozīti

Kredītrisku, kas izriet no *Koncerna* naudas depozītiem bankās, pārvalda *Koncerna* Finanšu komiteja saskaņā ar *Koncerna* Finanšu vadības politiku. Saskaņā ar šo politiku *Koncerna* brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms naudas līdzekļu izvietošanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) *Koncerna* Finanšu komiteja izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

Koncerna naudas līdzekļu atlikumi bankās atbilstoši aģentūras Moody's piešķirtajiem banku kredītreitingiem:

(EUR'000)		
Kredītreitings	31.12.2016.	31.12.2015.
Aa2	8 316	14 925
Aa3	45 757	13 267
A2	7 009	11
Kopā	61 082	28 203

Koncerns ir pakļauts kredīriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

(EUR'000)		
	31.12.2016.	31.12.2015.
Nauda un naudas ekvivalenti	61 084	28 209
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	14 576	10 738
Kopā	75 660	38 947

Papildus tiek atklāta informācija attiecībā uz kredītrisku:

(EUR'000)		
	31.12.2016.	31.12.2015.
<i>Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</i>		
Nenokavētie parādi, to skaitā	70 002	36 940
Nauda un naudas ekvivalenti	61 084	28 209
Pircēju un pasūtītāju parādi	8 918	8 731
<i>Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</i>		
Līdz 3 mēnešiem	3 875	846
No 3 līdz 12 mēnešiem	489	64
Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam	74 366	37 850
Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	1 294	1 097
Kopā	75 660	38 947

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka *Koncerns* nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā.

Koncerna Finanšu komiteja pārvalda likviditātes risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlīnijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

Koncerns sagatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un operatīvo naudas plūsmas prognozi vienai nedēļai, lai nodrošinātu, ka *Koncerna* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

Koncerna īstermiņa saistībās iekļauti nākamo periodu ieņēmumi, kas saistīti ar ES projektu līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, kā rezultātā īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus un negatīvi ietekmē likviditātes rādītāju. Jāņem vērā, ka finanšu līdzekļu aizplūšana šo saistību segšanai nebūs nepieciešama, tāpēc *Koncerns* spēs segt savus kārtējos maksājumus un saglabāt finansiālo stabilitāti.

Nākamajās tabulās analizētas *Koncerna* finanšu saistības pēc to atmaksas termiņiem, pamatojoties uz līgumos noteiktajām nediskontētajām finanšu saistību summām, ieskaitot procentu maksājumus:

(EUR'000)

2016.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	8 112	27 523	122 833	61 015	219 483
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	23 285	11 706	954	1 970	37 915
Kopā	31 397	39 229	123 787	62 985	257 398

(EUR'000)

2015.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	7 216	23 792	126 951	45 530	203 489
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	33 179	12 558	4 495	2 087	52 319
Kopā	40 395	36 350	131 446	47 617	255 808

26. PATIESĀS VĒRTĪBAS APSVĒRUMI

13.SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami

tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo *Koncerna* pieņēmumus par tirgus situāciju.

Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Veicot pārvērtēšanu, *Koncerns* ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Patiesās vērtības noteikšanas mērķis, pat ja tirgus nav aktīvs, ir noteikt darījuma cenu, pie kuras tirgus dalībnieki būtu ar mieru pārdot aktīvu vai uzņemties saistības konkrētā vērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1.līmenī, 2.līmenī un 3.līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenim ir jābūt noteiktam kā zemākajam līmenim, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1. Klasificēt katru līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētās tirgus cenas – 1. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1.līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekoriģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 2.līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantoti tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i. cena), vai netieši (t.i. tiek iegūti no cenas).

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. līmenis

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas. Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 3. līmenī:

- Aktīvi: nauda un naudas ekvivalenti 61 084 tūkst. EUR; pircēju un pasūtītāju parādi neto 18 180 tūkst. EUR.
- Saistības: aizņēmumi no kredītiestādēm 210 733 tūkst. EUR; parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem 39 229 tūkst. EUR; pārējās saistības 2 555 tūkst. EUR.

Aktīvi un saistības, kuriem patiesā vērtība tiek uzrādīta

Likvīdu un īstermiņa (atmaksas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus) finanšu instrumentu, piemēram, naudas un naudas ekvivalentu, īstermiņa depozītu, īstermiņa pircēju un pasūtītāju un parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Aizņēmumu no kredītiestādēm, finanšu nomas saistību un citu ilgtermiņa saistību patiesā vērtība tiek novērtēta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas aizņēmumiem no kredītiestādēm, finanšu nomas saistībām un citām ilgtermiņa saistībām, pārsvarā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, kā arī *Koncernam* piemērojamais riska uzcenojums nav būtiski mainījies, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

Aktīvi, kuri tiek novērtēti patiesajā vērtībā

Kravas vagonu parka pārvaldības saimnieciskās darbības vērtēšanas analīze veikta saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikuma normām un Starptautiskajos vērtēšanas standartos formulēto aktīvu tirgus vērtības definīciju. Vagonu vērtēšana veikta, izmantojot divas metodes – tirgus metodi un izmaksu metodi. Pārvērtēšanas rezultāts galvenokārt atspoguļo tirgus metodes rezultātu, jo tika identificēts pietiekami aktīvs un likvīds otrreizējais tirgus lielākajai daļai no vērtētajiem pamatlīdzekļiem un tirgus cenas tika izmantotas, veicot novērtējumu. Taču ir izmantota arī izmaksu metode, jo tā ņem vērā papildus aspektus, kas ir svarīgi vagonu vērtības noteikšanai, un kas var nebūt ņemti vērā, izmantojot tikai tirgus metodi. Izmaksu metodes pielietošana būtiski neietekmēja kopējo rezultātu – patiesā vērtība, kas tika noteikta pēc tirgus metodes, izmainījās tikai par 1,9%, kas sastāda nebūtisku daļu no kopējās vērtības. Līdz ar to tiek uzskatīts, ka kravas vagonu parka vērtība atbilst 3.līmeņa vērtēšanas tehnikai.

27. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

Latvijas Republikai pieder 100% VAS „Latvijas dzelzceļš” akciju.

Koncerna mērķi attiecībā uz kapitāla pārvaldīšanu ir nodrošināt *Koncerna* spēju turpināt tā darbību un dot attiecīgo sabiedrību akcionāru sapulces vai dalībnieku sapulces noteikto kapitāla atdevi. Latvijas valstij kā vienīgajam *Koncerna* kapitāla īpašniekam ir tiesības pieņemt lēmumus, kas saistīti ar *Koncerna* kapitāla palielināšanu, samazināšanu, dividendžu izmaksu vai novirzīšanu *Koncerna* attīstībai.

Kapitāla pārvaldības kontekstā *Koncerns* izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. *Koncerna* finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Tomēr *Koncerna* noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām kā viens no finanšu nosacījumiem ir aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu noturēšana noteiktās robežās, kurš tika izpildīts gan 2015.gada 31.decembrī, gan 2016.gada 31.decembrī. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānus un budžetus, *Koncerns* ņem vērā banku izvirzītos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

(EUR'000)

	31.12.2016.	31.12.2015.
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	213 288	198 718
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	55 065	71 396
Pārējās saistības	400 996	388 705
Kopējās saistības	669 349	658 819
Pašu kapitāls	357 020	355 965
Kopā saistības un pašu kapitāls	1 026 369	1 014 784
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	65%	65%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	53%	54%

28. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo *Koncerna* finanšu instrumentus pa valūtām 2016.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	12 249	97	936	13 282
Nauda un naudas ekvivalenti	60 419	276	389	61 084
Kopā finanšu aktīvi	72 668	373	1 325	74 366
Aizņēmumi no kredītiestādēm	204 813	5 920	-	210 733
Citi aizņēmumi	2 555	-	-	2 555
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	29 850	2 664	2 846	35 360
Kopā finanšu saistības	237 218	8 584	2 846	248 648

Nākamā tabula atspoguļo *Koncerna* finanšu instrumentus pa valūtām 2015.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	8 649	11	981	9 641
Nauda un naudas ekvivalenti	27 694	42	473	28 209
Kopā finanšu aktīvi	36 343	53	1 454	37 850
Aizņēmumi no kredītiestādēm	187 743	8 296	-	196 039
Citi aizņēmumi	2 679	-	-	2 679
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	43 783	1 706	4 151	49 640
Kopā finanšu saistības	234 205	10 002	4 151	248 358

29. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

Koncerns plāno arī nākošajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos, no tiem:

- būtiskākie noslēgtie, bet vēl nepabeigtie līgumi:

Darījumu partnera nosaukums, līguma priekšmets	Līguma datums	Līguma izpildes termiņš	Līguma summa EUR'000
SIA "Infotrust" Dzelzceļa kravu pārvadājumu rādītāju informācijas sistēmas "DISKOR" pārceļšana uz vienoto datu noliktavu un kravu pārvadājumu rādītāju analītikas izveide	15.03.2016.	31.03.2017.	148 570
SIA "LVS Building" Dzelzceļa stacijas ēkas atjaunošana, tualetes demontāža un teritorijas labiekārtošana	10.11.2016.	30.06.2017.	94 500
Latvijas- Lietuvas kopuzņēmums "Viadukts" SIA Dzelzbetona tilta pārbūves darbi iecirkņa "Ventspils-Tukums" posmā "Sabile-Kandava"	08.08.2016.	30.06.2017.	90 932

- būtiskākie apstiprinātie darījumi, bet pārskata gadā vēl nenoslēgtie līgumi:

Darījumu partnera nosaukums, līguma priekšmets, līguma datums	Iepirkuma procedūras veids, datums	Līguma izpildes termiņš	Piedāvājuma summa (EUR'000)
Modernizējamo 2M62UM dīzeļlokomotīvu ugunsdzēsšanas sistēmas piegāde SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" vajadzībām	Sarunu procedūra 14.11.2016.	30.12.2017.	610 647

30. NODOKĻU IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un papildus aprēķināt nodokļu saistības un soda naudas. *Koncerna* vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

31. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI

2016.gadā *Koncerna* izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 3 223 tūkst. EUR, attiecīgi 2015.gadā – 3 367 tūkst. EUR.

Ar līzingu kompānijām uz 2016.gada 31.decembri ir noslēgti neatceļami operatīvās nomas līgumi par 71 automašīnu. Neatceļamie nākotnes nomas maksājumi sastāda 1 232 tūkst. EUR (31.12.2015. - 1 743 tūkst. EUR).

Pārējo operatīvās nomas līgumu pirmtermiņa izbeigšana nevar būtiski ietekmēt *Koncerna* finanšu stāvokli un tā darbības rezultātus.

32. PERSONĀLA IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2016	2015
Algas	135 796	148 645
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	31 738	34 874

Vidējais *Koncernā* nodarbināto personu skaits 2016.gadā ir 11 782 (2015.gadā -12 260).

33. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Koncernam ir darījumi ar Satiksmes ministriju (*Latvijas dzelzceļa* 100% akciju turētājs) un citām komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij. Lielākie darījumi ir ar AS „Pasažieru vilciens” (maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu iekšzemes pasažieru pārvadājumiem, abonentu biļešu iegāde) par 51 236 tūkst. EUR (2015.g. – 51 164 tūkst. EUR) un VAS „Latvenergo” (elektroenerģijas iegāde) par 12 969 tūkst. EUR (2015.g. – 13 002 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

34. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* finansiālo stāvokli 2016.gada 31.decembrī.