

VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA

„LATVIJAS DZELZCEĻŠ”

KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

SATURS

SATURS	2
INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS.....	6
PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	14
NEATKARĪGA REVIDENTA 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>Jānis LANGE, padomes priekšsēdētājs no 02.02.2018.</i> <i>Ansis ZELTIŅŠ, padomes priekšsēdētājs no 22.07.2016. līdz 27.08.2017.</i> <i>Aigars LAIZĀNS, padomes loceklis no 22.07.2016. līdz 28.08.2017., padomes priekšsēdētājs no 29.08.2017. līdz 01.02.2018., padomes loceklis no 02.02.2018.</i> <i>Rodžers Jānis GRIGULIS, padomes loceklis no 22.07.2016. līdz 05.11.2017.</i> <i>Andris MALDUPS, padomes loceklis no 06.11.2017. līdz 01.02.2018., padomes loceklis no 02.02.2018.</i>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Pārvaldes institūcija	<i>Sabiedrības valde</i>
Valde	<i>Edvīns BĒRZIŅŠ valdes priekšsēdētājs no 25.02.2016.</i> <i>Aivars STRAKŠAS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 28.08.2017.)</i> <i>Ēriks ŠMUKSTS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 02.12.2017.)</i> <i>Ainis STŪRMANIS– valdes loceklis no 18.07.2016.</i>
Pārskata gads	<i>2017.gada 1.janvāris – 2017.gada 31.decembris</i>
Revidenti	<i>SIA „PricewaterhouseCoopers”</i> <i>vienotais reģ. Nr. 40003142793</i> <i>LZRA komercsabiedrības licence Nr.5</i> <i>Kr.Valdemāra ielā 21-21</i> <i>Rīgā, LV-1010</i> <i>Latvija</i> <i>Atbildīgā zvērinātā revidente</i> <i>Terēze Labzova-Ceicāne</i> <i>Sertifikāts Nr.184</i>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.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

01.01.2017. – 31.12.2017.

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

01.01.2017. – 31.12.2017.

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

01.01.2017. – 31.12.2017.

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

01.01.2017. – 31.12.2017.

AS „LatRailNet”

Vienotais reģistrācijas numurs

40103361063

Adrese

Dzirnavu ielā 16, Rīgā, LV-1010

Daļu īpatsvars, %

100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

Pārskata gads

01.01.2017. – 31.12.2017.

SIA “LDZ Loģistika”

Vienotais reģistrācijas numurs

40003988480

Adrese

Dzirnavu ielā 147, k-2, Rīgā, LV-1050

Daļu īpatsvars, %

100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

Pārskata periods

01.01.2017. – 31.12.2017.

**SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”
meitas sabiedrība”**

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

Vienotais reģistrācijas numurs

40103419565

Adrese

Turģeņeva ielā 21, Rīgā, LV-1050

Daļu īpatsvars, %

100% kapitāla daļu īpašnieks - SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”

Pārskata periods

01.01.2017. – 31.12.2017.

VADĪBAS ZIŅOJUMS

par „Latvijas dzelzceļš” koncerna saimniecisko darbību 2017.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, sasniedzot 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 apstrādes stacijās, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, nomas pakalpojumus, informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, kā arī principāla pakalpojumus.

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 nomu, 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 veicējs. Šī sabiedrība apstiprina maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem, 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.

Koncerna galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus *Koncerna* un Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs.

Lai pilnveidotu labas korporatīvās pārvaldības praksi un attīstītu izpratni par sociālo atbildību *Koncernā*, kā arī nostiprinātu ilgtspējīgu un vienlaikus inovatīvu pieeju tradīcijām bagātajā dzelzceļa nozarē, kopš 2016.gada *Latvijas dzelzceļš* gatavo ilgtspējas pārskatu pēc starptautiski atzītajām *Global Reporting Initiative* (GRI) G4 vadlīnijām.

2017.gadā vidējais *Koncerna* darbinieku skaits ir 11 189 darbinieki, salīdzinot ar 2016.gadu tas ir samazinājies par 593 darbiniekiem.

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

Koncerna konsolidētie ieņēmumi 2017.gadā ir 318 638 tūkst. *euro* (turpmāk tekstā - EUR). Salīdzinot ar 2016.gadu, konsolidētie ieņēmumi ir samazinājušies par 32 483 tūkst. EUR jeb 9,3%, 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. 2017.gadā pa dzelzceļu tika pārvadātas 43 785 tūkst. tonnas kravu, tas ir par 4 034 tūkst. tonnām jeb 8,4% mazāk nekā 2016.gadā. Lielāko īpatsvaru – 83,6% veidoja importa pārvadājumi, un to apjoms 2017.gadā sasniedza 36 617 tūkst. tonnu, kas ir par 12,9% mazāk nekā iepriekšējā gadā. Pēc pārvadāto kravu izcelsmes lielākais sadarbības partneris ir Krievija, kas nodrošina 73,7% no visām kravām. Pārējo valstu īpatsvars pārvadāto kravu apjomā ir šāds: Baltkrievija – 19,3 %, Lietuva – 4,7%, Ukraina – 0,8%, Igaunija – 0,6%, Kazahstāna – 0,3%, Uzbekistāna – 0,3% un citas valstis – 0,3%.

Lielāko pārvadājumu daļu kravu pārvadājumu struktūrā veido akmeņogļu pārvadājumi – 17 689 tūkst. tonnas jeb 40,4%. Otrs lielākais īpatsvars – 13 014 tūkst. tonnas jeb 29,7% ir naftas un naftas produktu pārvadājumiem. 2017.gadā ir pārvadāti arī citi kravu veidi 29,9% no kopējiem kravu pārvadājumiem.

Kravu pārvadājumos, izmantojot *Latvijas dzelzceļa* tīklu, veikti 15 016 milj. tonnkilometri. Salīdzinot ar iepriekšējo gadu tie ir samazinājušies par 5,4%. 2017.gadā SIA „LDZ CARGO” veica 9 971 milj. tonnkilometrus. SIA „LDZ CARGO” tirgus daļa kravu pārvadājumos samazinājās no 74,6% 2016.gadā līdz 66,4% 2017.gadā.

Viens no svarīgākajiem *Koncerna* darbības rādītājiem ir vilcienu nobraukto kilometru (vilcienu-km) skaits, kas ietekmē ieņēmumus par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem. 2017.gadā Latvijas dzelzceļa publiskās lietošanas infrastruktūra tika izmantota, lai pārvadātu 43 785 tūkst. tonnu kravas, veicot 8 844 tūkst. vilcienu-km, un pārvadātu 17 494 tūkst. pasažieru, veicot 6 075 tūkst. vilcienu-km. *Koncerna* sniegtie publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi pārvadātājiem, kas neietilpst *Koncernā*, ir kravu pārvadātājiem 2 690 tūkst. vilcienu-km., pasažieru pārvadātājiem – 5 707 tūkst. vilcienu-km. Pasažieru vilcienu kustības intensitātei vietējā satiksmē 2017.gadā, salīdzinot ar 2016.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. SIA “LDZ CARGO” veica starptautiskos pasažieru pārvadājumus maršrutos Rīga – Maskava, Rīga – Sanktpēterburga un nodrošina Baltkrievijas

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Minska. 2017.gadā pārvadāti 160 tūkst. pasažieru, salīdzinot ar 2016.gadu, pasažieru skaits ir palielinājies par 5%.

Koncerna peļņa pēc nodokļiem ir 31 177 tūkst. EUR, kas ir par 30 122 tūkst. EUR vairāk nekā 2016.gadā. 2018.gada 1.janvārī stājies spēkā jaunais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas apliekamajā nodokļa bāzē neparedz iekļaut finanšu un nodokļa nolietojuma atšķirības, kā arī uzkrājumu izmaiņas. Atliktā nodokļa saistību atzīšanas pārtraukšana un iekļaušana peļņas vai zaudējumu aprēķinā palielināja peļņu pēc nodokļiem par 32 376 tūkst. EUR. Lai gan finanšu rezultātu būtiski ietekmē pārvadājumu apjoma kritums, *Koncerns* ir panācis līdzekļu ekonomiju, uzlabojot efektivitāti, kā rezultātā ir samazinājušās izmaksas.

Koncerna konsolidētais pašu kapitāla apjoms uz 2017.gada 31.decembri bija 392 574 tūkst. EUR, kas ir par 35 554 tūkst. EUR jeb 10% vairāk nekā 2016.gadā.

Koncerna Sabiedrības ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2017.gada 31.decembrī *Koncerna* īstermiņa saistības pārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus par 18 659 tūkst. EUR, kā rezultātā kopējā likviditāte (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 0,9 (2016.g.- 0,9). Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 20 388 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, tāpēc ir zema riska iespēja, ka šo saistību segšanai būs nepieciešami finanšu līdzekļi. Kopējās likviditātes rādītājs, neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, ir 1. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Koncernam* 2017.gadā, neskatoties uz pārvadājumu apjoma samazinājumu, ir izdevies nodrošināt finanšu līdzsvaru.

Kopējais *Koncernā* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2017.gadā sasniedza 56 452 tūkst. EUR. Finanšu resursi ieguldīti pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā.

Kopējais *Latvijas dzelzceļš* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2017.gadā sasniedza 26 273 tūkst. EUR. No tiem nozīmīgākie projekti:

- Sliežu ceļu atjaunošanā izpildīti darbi 19 303 tūkst. EUR apmērā. "A" tipa kapitālais remonts veikts 22,5 km apjomā un "B" tipa kapitālais remonts ir veikts 24,97 km apjomā;
- Informācijas tehnoloģiju modernizācijā pārskata periodā izpildīti darbi 1 317 tūkst. EUR. Projektā Kravu pārvadājumu infrastruktūras aprites elektronizācijas optimizācija veikta bīstamo kravu uzskaites funkcionalitātes uzlabošana. Vienotās *Latvijas dzelzceļa* Datu noliktavas pilnveidošanai veikti sekojoši izstrādes darbi: Dzelzceļa kravu pārvadājumu rādītāju informācijas sistēmā izveidoti gan dispečeru, gan vadības pārskati, Dokumentu pārvaldes sistēmā veikta programmatūras versijas atjaunināšana un ir ieviests Telegrammu risinājums, kā arī jaunajā sistēmas versijā ir izstrādāti inovatīvi uzlabojumi sistēmas funkcionalitātes uzlabošanai;
- Nekustamā īpašuma apsaimniekošanā tika veikta apkures sistēmu modernizācija *Latvijas dzelzceļa* ēkās. Saskaņā ar gada plānu veikti tehnoloģisko un stacijas ēku kapitālie remontu, apkures veida un ārējo inženiertīklu nomaiņa, pieslēgšana centrālai kanalizācijai u.c. būvdarbi. Pārskata periodā izpildīti darbi 1 344 tūkst. EUR apmērā.

Lai nodrošinātu SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" piederošo lokomotīvu tehniskā stāvokļa atbilstošu uzturēšanu, kā arī nodrošinātu pārvadātājus ar nepieciešamo lokomotīvu daudzumu, 2017.gadā veikts septiņu dīzeļlokomotīvu remonts galvenā remonta apjomā 2TE10 sērijas lokomotīvēm, vienas 2TE116 sērijas dīzeļlokomotīves remonts vidējā remonta apjomā un sešu dīzeļlokomotīvu modernizācija 2M62UM sērijas lokomotīvēm 28 898 tūkst. EUR apmērā.

3. Mērķi un turpmākā attīstība

Saistībā ar izmaiņām dzelzceļa nozares regulējumā Eiropas Savienībā (ES) un Direktīvu par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/ES) 2016.gada 25. februārī tika veikti grozījumi Dzelzceļa likumā un uz to pamata izdoti Ministru kabineta 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. Jaunā metodoloģija jāpiemēro ar 2019.gada 1.janvāri.

Atbilstoši Dzelzceļa likumam Satiksmes Ministrija ir sagatavojusi indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības stratēģijas (plāna) projektu. Plāna projektu nepieciešams apstiprināt Ministru kabinetā. 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 konsekveni. Atbilstoši Dzelzceļa likuma grozījumiem ir jānoslēdz daudzgadu līgums starp infrastruktūras pārvaldītāju un Satiksmes ministriju. Līguma noslēgšana ir ļoti svarīga finanšu līdzsvara nodrošināšanai, jo tajā tiks noteikti infrastruktūras apjoma un kvalitātes rādītāji, kā arī līgumā jābūt paredzētiem atbilstošiem finanšu līdzekļiem.

Infrastruktūras pakalpojumu efektivitāte būs viens no izšķirošajiem faktoriem konkurences cīņā par kravu pārvadājumiem pa dzelzceļu. *Latvijas dzelzceļam* prioritāri būs projekti, kas tieši paaugstinās pakalpojumu efektivitāti un drošību, kas veicinās kravu pārvadājumu pieaugumu, kā arī paaugstinās Latvijas transporta nozares konkurētspēju kopumā.

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

Ņemot vērā, ka 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 6.2.1.1. pasākuma "Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācija" ietvaros paredzēts īstenot lielo projektu (pasākumam pieejamais Kohēzijas fonda (KF) finansējums ir 346 639 tūkst. EUR), kura īstenošana jānodrošina līdz 2023.gadam. Līdz 2023.gada beigām plānots elektrificēt posmu 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 veicinās savlaicīgu un vienmērīgu kravu plūsmu, vienlaikus uzlabojot dzelzceļa infrastruktūras problemātiskos posmus un stabilizējot to darbību, uzlabojot drošību. 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%), un "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 šādus projektus:

- "Vienotas vilcienu kustības plānošanas un vadības informācijas sistēmas ieviešana", kas paredz apvienot vairākas šobrīd atsevišķi funkcionējošas vadības sistēmas.
- "Dzelzceļa pasažieru apkalpošanas infrastruktūras modernizācija", kura ietvaros paredzēts paaugstināt dzelzceļa pasažieru komforta līmeni, dzelzceļa transporta pieejamību un drošību, kā arī nodrošināt dzelzceļa pārvadājumu pakalpojumu pieejamību personām ar ierobežotām pārvietošanās spējām.

Apzinoties turpmākās tirgus attīstības tendences, *Koncerns* attīsta modernu, efektīvu un videi draudzīgu infrastruktūras un loģistikas uzņēmumu grupu – nodrošinot dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un loģistikas pakalpojumus visas Latvijas sabiedrības un tautsaimniecības interesēs. 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. Jāņem vērā, ka pieaug konteinerkravu pārvadājumu nozīme Baltijas jūras reģionā. Arī Latvijas lielākās ostas savās attīstības programmās ir identificējušas konteinerkravu pārkraušanai nepieciešamu kravu terminālu attīstību un *Koncerna* uzņēmumiem sadarbībā ar ostām jāspēj nodrošināt konkurētspējīgs piedāvājums šī kravu segmenta piesaistei un apstrādei.

Tostarp SIA "LDZ Loģistika" strādā pie Ķīnas, Vidusāzijas un Ziemeļu-Dienvidu transporta koridoru attīstības starp Āzijas reģiona valstīm un Ziemeļeiropu, izstrādājot kravu īpašniekiem izdevīgus piedāvājumus. Plānots attīstīt kravu pārvadājumus Eiropas telpā, attīstīt ekspresvilciena "Minska-Rīga" pārvadājumus, kas izveidots, balstoties uz Latvijas un Baltkrievijas dzelzceļu savstarpēju vienošanos.

Viens no prioritāriem SIA "LDZ CARGO" attīstības virzieniem ir klientu apkalpošanas kvalitātes un klientu apmierinātības līmeņa celšana. Lai nodrošinātu uzņēmuma konkurētspēju esošajos tirgus apstākļos, nepieciešams saglabāt esošos klientus un atvieglot klientu piesaistes procesu, nodrošinot, tai skaitā, labāku klientu vēlmju apzināšanos un mūsdienīgu informācijas apmaiņas kanālu izmantošanu. 2018.gadā plānots veicināt klientu apkalpošanas centra izveides pilotprojektu, nodrošinot klientu apkalpošanas funkciju centralizāciju uzņēmumā. 2018.gadā paredzēta arī jaunas norēķinu sistēmas izstrāde, kas nodrošinās klientu norēķinu centralizāciju un kalpos par pamatu centralizētas komunikācijas nodrošināšanai ar klientiem.

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, elektroniskās dzelzceļa pavadzīmes noformēšanu un izmantošanu, muitas dienestu iepriekšēju informēšanu elektroniskā veidā par ievadamām kravām, informācijas sagatavošanu un iesniegšanu par sūtījumiem elektroniskā veidā. Turpmāk paredzēts paplašināt Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmas izmantošanu, ar mērķi pilnībā atteikties no papīrveida pārvadājumu dokumentiem gan iekšzemes, gan starptautiskajā satiksmē.

2018.gadā paredzēts veikt konteineru laukuma modernizāciju Rīgas-Preču stacijā, nodrošinot plašāku pakalpojumu klāstu pieejamību klientiem un veicinot intermodālo pārvadājumu attīstību.

Turpināsies darbs pie Automatizētās kravas vagonu un vilcienu komercapskates, vagonu numuru norakstīšanas un atpazīšanas sistēmas paplašināšanas Šķirotavas un Jelgavas objektos.

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” turpinās 2014.gadā uzsākto maģistrālo dīzeļlokomotīvu parka atjaunošanu – dīzeļlokomotīvu 2M62U modernizāciju. Plānotais projekta realizācijas laiks līdz 2019.gada aprīlim. Modernizētām lokomotīvēm ir iespēja pārvadāt smagsvara vilcienus, palielinās starpremontu periodi, samazinās remontu un tehnisko apkopju skaits, degvielas patēriņš, tās ir videi draudzīgas lokomotīves. Modernizācija tiek veikta pēc CZ LOKO projekta ar MTU 16V4000 R34L dzinējiem. Kopumā projekta ietvaros paredzēta 14 maģistrālo dīzeļlokomotīvu modernizācija. Uz 2017.gada 31.decembri ekspluatācijā jau ir nodotas septiņas modernizētas dīzeļlokomotīves.

SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” un uzņēmuma “Baltic3D.eu” sadarbības pilotprojekta ietvaros ar 3D printeri izgatavotas testēšanai paredzētās lokomotīvu un ritošā sastāva detaļas. Pirmie pilotprojekta secinājumi apliecina, ka 3D printēšanas tehnoloģiju izmantošanai dzelzceļā ir būtiski ieguvumi, tostarp laika un resursu ietaupījums, kā detaļu salīdzinošais svars ar metāla analogiem. Tāpat jaunas un inovatīvas tehnoloģijas ļauj dzelzceļa nozarei sekmīgi realizēt tai izvirzītos mērķus par videi draudzīgiem un zaļiem transporta risinājumiem.

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 iniciatīvās, par prioritāti izvirzot ilgtspējīga dzelzceļa infrastruktūras finansēšanas modeļa izveidi.

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 valdes, 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 ūdeņraža manevru lokomotīves modeļa izstrādes. 2017.gada 7.februārī Eiropas Komisijas Inovāciju un komunikāciju tīklu izpildaģentūrā (turpmāk – INEA) tika iesniegts projekta "*Applying hydrogen in multi-modal Advanced Zero Emission transport (AMAZE)*" pieteikums Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta saņemšanai. Taču tā kā projektu konkursā bija ļoti sāva konkurence (no 349 pieteiktajiem projektiem tika apstiprināti 152 projekti), lai gan projekts saņēma ļoti labu ekspertu novērtējumu, līdzekļu trūkuma dēļ tas netika atbalstīts. Taču neatkarīgi no tā *Koncerns* turpina aktīvu izpētes darbu saistībā ar projekta ieceres attīstību un meklē alternatīvus publiskā finansējuma avotus projekta ieceres īstenošanai.

2017.gada 28.februārī veiksmīgi noslēdzās *Latvijas dzelzceļa* energopārvaldības sistēmas sertifikācijas audita 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. Filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

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.

6. Notikumi pēc 2017.gada pārskata sastādīšanas datuma

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* finansiālo stāvokli 2017.gada 31.decembrī.

Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

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 63. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Koncerna* finansiālo stāvokli 2017.gada 31.decembrī, tā 2017.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, 2018.gada 3. aprīlī

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

Valdes loceklis

E.Bērziņš

A.Strakšas

Ē.Šmuksts

A.Stūrmanis

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

VAS “Latvijas Dzelzceļš” akcionāram

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertais konsolidētais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 18. līdz 63. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS “Latvijas Dzelzceļš” (Sabiedrība) un tās meitas sabiedrību (kopā ‘Koncerns’) konsolidēto finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par to darbības konsolidētajiem finanšu rezultātiem un to konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. 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, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā no 6. līdz 13. lappusei,
- Paziņojumu par Valdes 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, tai skaitā Vadības ziņojumu.

Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto 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.

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

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

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā un citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārvaldība, 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 pārvaldība, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 paredzēt, 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 revidenta 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 pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2018. gada 3. aprīlī



Terēze Labzova-Ceicāne
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 184

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI
KONSOLIDĒTAIS PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU PĀRSKATS
PAR 2017.GADU

			(EUR'000)
	Pielikums	2017	2016
Ieņēmumi	4	318 638	351 121
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(320 571)	(340 409)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(1 933)	10 712
Administrācijas izmaksas	6	(24 616)	(24 461)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	33 628	37 015
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(6 277)	(13 914)
Ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumiem	13	311	250
Finanšu ieņēmumi	9	2	1
Finanšu izmaksas	9	(2 272)	(2 295)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(1 157)	7 308
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	32 334	(6 253)
Pārskata gada peļņa		31 177	1 055

Pielikumi no 25. līdz 63.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

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

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS
PAR 2017.GADU**

	Pielikums	2017	(EUR'000) 2016
Pārskata gada peļņa		31 177	1 055
Pārējie ienākumi:			
Posteņi, kuri netiks pārklasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		4 377	(9 371)
<i>Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana</i>	18	-	(11 024)
<i>Atliktais nodoklis, kas tieši atzīts pārējos ienākumos no pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem</i>	18	4 377	1 653
Pārskata gada pārējie ienākumi/ (zaudējumi)		4 377	(9 371)
Pārskata gada apvienotie ienākumi/ (zaudējumi)		35 554	(8 316)
Pārskata gada peļņa un apvienotie ienākumi/ (zaudējumi), kas attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem		35 554	(8 316)

Pielikumi no 25. līdz 63.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

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

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI
2017. GADA 31. DECEMBRĪ

		(EUR'000)	
AKTĪVI	Pielikums	31.12.2017.	31.12.2016.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Pamatlīdzekļi	12	895 784	908 066
Nemateriālie ieguldījumi	11	1 360	1 559
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		745	756
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	13	494	494
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		898 383	910 875
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	14	24 244	34 355
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	15	14 779	18 180
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	446	1 875
Nauda un naudas ekvivalenti	16	72 883	61 084
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		112 352	115 494
AKTĪVI KOPĀ		1 010 735	1 026 369

(turpinājums nākošajā lapā)

Pielikumi no 25. līdz 63.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI
2017. GADA 31. DECEMBRĪ (turpinājums)

		(EUR'000)	
PASĪVI	Pielikums	31.12.2017.	31.12.2016.
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
PAŠU KAPITĀLS			
Uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmais:			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	17	256 720	256 720
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	18	51 350	46 973
Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	18	53 327	52 272
Pārskata gada apvienotie ienākumi		31 177	1 055
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		392 574	357 020
SAISTĪBAS			
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS			
Atliktā nodokļa saistības	10	-	36 752
Uzkrājumi	19	177	178
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20	176 527	177 334
Citi aizņēmumi	21	2 321	2 438
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		486	491
Nākamo periodu ieņēmumi	23	307 639	329 671
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		487 150	546 864
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20	35 114	33 399
Citi aizņēmumi	21	117	117
Uzkrājumi	19	8 486	15 187
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		52 096	38 738
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	2	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	14 808	15 836
Nākamo periodu ieņēmumi	23	20 388	19 208
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		131 011	122 485
SAISTĪBAS KOPĀ		618 161	669 349
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		1 010 735	1 026 369

Pielikumi no 25. līdz 63.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

E.Bērziņš

A.Strakšas

Ē.Šmuksts

A.Stūrmanis

S.Gasjūna

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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 2016.gadu					
Uz 01.01.2016.	256 720	56 344	42 318	583	355 965
2015.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	583	(583)	-
Darījumi ar Koncerna akcionāriem	-	-	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
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	(9 371)	9 371	1 055	1 055
Uz 31.12.2016.	256 720	46 973	52 272	1 055	357 020
par 2017.gadu					
Uz 01.01.2017.	256 720	46 973	52 272	1 055	357 020
2016.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	1 055	(1 055)	-
Darījumi ar Koncerna akcionāriem	-	-	1 055	(1 055)	-
Atliktā nodokļa saistību samazinājums no pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšanas	-	4 377	-	-	4 377
Pārskata gada peļņa	-	-	-	31 177	31 177
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	4 377	-	31 177	35 554
Uz 31.12.2017.	256 720	51 350	53 327	31 177	392 574

Pielikumi no 25. līdz 63.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

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 NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS

PAR 2017.GADU (pēc netiešās metodes)

			(EUR'000)
	Pielikums	2017	2016
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		(1 157)	7 308
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		46 921	55 379
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas	11	605	629
Uzkrājumu veidošana		(6 702)	(7 538)
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	7, 8	(848)	104
Ieņēmumi no līdzdalības asociēto sabiedrību un citu sabiedrību pamatkapitālā	13	(311)	(250)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	9	(2)	(1)
Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		-	382
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	2 272	2 295
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		40 778	58 308
Debitoru parādu atlikumu samazinājums/ (pieaugums)		3 403	(826)
Krājumu atlikumu samazinājums/ (pieaugums)		9 554	(4 634)
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)		14 080	(8 856)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		67 815	43 992
Izdevumi procentu maksājumiem		(2 276)	(2 353)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	10	(471)	(3 232)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		65 068	38 407
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Ieguldījumi radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā, meitas sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde		-	(267)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(55 608)	(53 197)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		160	215
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	23	-	32 794
Saņemtie procenti		2	1
Saņemtās dividendes		311	406
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(55 135)	(20 048)

(turpinājums nākošajā lapā)

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS
PAR 2017. GADU (turpinājums)

		(EUR'000)	
	Pielikums	2017	2016
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Saņemtie aizņēmumi		34 658	43 377
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		590	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(33 337)	(28 859)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		-	(7)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		1 911	14 511
Valūtas kursu svārstību rezultāts		(45)	5
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pārskata gadā		11 799	32 875
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		61 084	28 209
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	16	72 883	61 084

Pielikumi no 25. līdz 63.lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

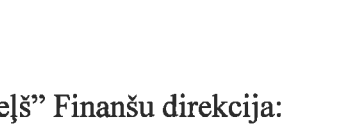
Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

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

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””	dibināta ar mērķi attīstīt vagonbūvi Latvijā

Finanšu pārskatus publicēšanai 2018.gada 3. aprīlī 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.

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, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, nav mainītas.

Konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2017.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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 2017.gadā un tiem nav ietekmes uz *Koncerna* darbību un šiem finanšu pārskatiem:

- Grozījumi 12.SGS "Ienākuma nodokļi" – atliktā nodokļa atzīšana nerealizētajiem zaudējumiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 7.SGS "Naudas plūsmu pārskats" – par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, un attiecas uz Sabiedrības darbību:

- 9.SFPS "Finanšu instrumenti" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk). Galvenās jaunā standarta iezīmes ir sekojošas:

- Finanšu aktīvi tiek klasificēti trīs vērtēšanas kategorijās: tie, kurus turpmāk novērtēs amortizētajā iegādes vērtībā; tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos ienākumos (PVPI); un tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA). Vairums no 39.SGS prasībām attiecībā uz finanšu saistību klasifikāciju un novērtēšanu palika nemainīgas arī 9. SFPS. *Koncerna* vadība ir veikusi 9.SFPS ieviešanas izvērtējumu, kā rezultātā secināts, ka *Koncerna* finanšu aktīvu un saistību klasifikācija un novērtēšana netiks mainīta.

- 9.SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredīta zaudējumu (SKZ, expected credit loss) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieceja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredīta kvalitātē salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmēs to, ka *Koncernam* finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī būs jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas būs vienādi ar 12 mēnešos SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi būs bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem būs jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus līzingam un pircēju un pasūtītāju parādiem. *Koncerna* vadībai veicot SKZ aplēsi, secināts, ka uzkrājumi, kas būtu papildus nepieciešami 2018. gada 1. janvārī nav būtiski *Koncerna* finanšu pārskatu kontekstā.

- Riska ierobežošanas uzskaites prasības tika papildinātas, lai saskaņotu uzskaiti ar riska pārvaldību. Tā kā *Koncerns* neizmanto riska ierobežošanas uzskaiti, šīs prasības nav piemērojamas.

- 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk). Jauns standarts ievieš ieņēmumu atzīšanu kopā ar preču vai pakalpojumu nodošanu pircējam, atbilstoši darījuma cenai. Ja atsevišķās preces un pakalpojumi tiek apvienoti piedāvājumu pakās, katras atsevišķās preces vai pakalpojuma pārdošana ir atzīstama kā atsevišķs darījums un jebkādas līguma atlaides parasti ir jāattiecinā uz katru darījuma elementu. Darījumiem ar mainīgu atlīdzību ir

jāatzīst minimālo summu, kas nav pakļauta būtiskam atcelšanas riskam. Izmaksas, kas saistītas ar klientu līgumu noslēgšanu, ir kapitalizējamas un amortizējamas līguma darbības laikā. *Koncerna* vadība ir veikusi 15. SFPS ieviešanas izvērtējumu, kura rezultātā secināts, ka standarta ieviešanai 2018. gadā nebūs būtiskas ietekmes uz *Koncerna* finanšu pārskatiem.

- 16.SFPS "Noma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES). Jauns standarts nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principus. Visi nomas līgumi nodrošina līzīngā ņemējam tiesības izmantot aktīvu un, ja nomas maksājumi tiek veikti noteiktā laika periodā, iekļauj arī finansēšanas komponenti. Atbilstoši, 16. SFPS izslēdz iespēju klasificēt nomas līgumus kā operatīvo vai finanšu nomu, kā to noteica 17.SGS. Tā vietā, 16.SFPS ievieš vienotu nomnieka uzskaites modeli. Nomnieks savā uzskaitē atzīst: (a) aktīvus un saistības no visiem nomas līgumiem ar nomas termiņu vairāk kā 12 mēneši, izņemot zemas vērtības aktīvu nomas līgumus; un (b) nomāto aktīvu nolietojuma izmaksas atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Līzīngā devēju uzskaitē saskaņā ar 16.SFPS ir lielā mērā līdzīga 17.SGS prasībām. Atbilstoši, līzīngā devēji turpina klasificēt nomas līgumus kā operatīvās vai finanšu nomas, kā arī tiek saglabāta atšķirīga uzskaitē atkarībā no klasifikācijas. Patreiz *Koncerna* vadība veic jaunā standarta ieviešanas ietekmes izvērtējumu. Lai arī precīza ietekme nav noteikta, paredzams, ka 16.SFPS ietekmē palielināsies *Koncerna* aktīvi un saistības.
- Grozījumi 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- 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 "Ārvalstu valūtu pārrēķināšana un avansa maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- 23.SFPIK "Nenoteiktība Ienākuma nodokļa uzskaitē" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 40.SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Grozījumi 9.SFPS "Finanšu instrumenti" – Priekšapmaksas instrumenti ar negatīvo kompensāciju (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2017 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:
 - 3.SFPS - "Biznesa apvienošana";

- 11.SFPS - "Vienošanās par sadarbību";
- 12.SGS - "Ienākuma nodokļi";
- 23.SGS - "Aizņēmumu izmaksas".

Koncerna vadība ir pieņēmusi lēmumu neieviešāt jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. *Koncerna* vadība uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai nav būtiskas ietekmes uz *Koncerna* finanšu pārskatiem ieviešanas gadā, izņemot augstāk minēto.

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. 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 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 31.12.2017.	EUR 31.12.2016.
USD	1,1993	1,05410
CHF	1,17020	1,07390
RUB	69,39200	64,30000

2.3. Nemateriālie ieguldījumi

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

Turpmākās izmaksas tiek kapitalizētas, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzītas kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tām *Koncernam* ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šīs izmaksas ir iespējams ticami noteikt. Pārējās izmaksas tiek norakstītas 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 ar 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. 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 posteni 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 ieņēmumiem no attiecīgā pamatlīdzekļa pārvērtēšanas rezerves norakstīšanas 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 norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai (skat. 2.5.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 "Nepabeigtās 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 pārklassificēti 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. *Koncerns* 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* nolemj 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 *Koncerna* 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 *Koncerna* mātes sabiedrības akcijas ir dematerializētas akcijas. 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. 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 „Rezerves”. 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 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.

Līdz 2016.gada 31.decembrim atliktais nodoklis tika aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt radās, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, dēļ uzkrātajām saistībām, kas atskaitāmas no apliekamā ienākuma nākamajos taksācijas periodos, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnēsami uz nākošajiem taksācijas periodiem.

2017.gada 28.jūlijā tika pieņemts jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kurš paredz, ka, sākot ar 2018.gada 1.janvāri, ar uzņēmuma nodokli apliek peļņu, kas radusies pēc 2017.gada, ja tā tiek sadalīta. Jaunajā uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairāk nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi. Likuma pārejas noteikumi paredz, ka nodokļa maksātāji varēs izmantot līdz 2017.gada 31.decembrim uzkrātos un neizmantotos nodokļu zaudējumus nākamo 5 taksācijas gadu laikā, samazinot maksājamo nodokli par sadalīto peļņu ne vairāk kā 50% apmērā katru gadu, kā arī izmantot apliekamās peļņas samazināšanai līdz 2017.gada 31.decembrim izveidotos uzkrājumus, par kuriem attiecīgajos taksācijas periodos ir palielināts apliekamais ienākums, par to samazinājuma summu. Šādas summas, ja tādas pastāv, nerada atliktā nodokļa aktīvus 2017.gada 31.decembrī un turpmāk, jo situācijā, kad pastāv atšķirīgas nodokļa likmes sadalītajai peļņai un nesadalītajai peļņai, atlikto nodokli aprēķina pēc nodokļa likmes, kas piemērojama nesadalītajai peļņai, t.i., 0%. Iepriekšminēto apstākļu ietekmē 2017.gada 31.decembrī vairāk nav pamata atliktā nodokļa aktīva vai saistību pastāvēšanai, un 2016. gada 31. decembrī *Sabiedrības* atzītās atliktā nodokļa saistības tika samazinātas līdz nullei, šo saistību samazinājumu iekļaujot ieņēmumos 2017.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot to atlikto nodokli, kurš bija atzīts ārpus peļņas vai zaudējumu aprēķina un kura summu pārnēs uz to pašu posteni pašu kapitālā, uz kuru tas tika attiecināts atzīšanas brīdī.

Sākot ar 2018. taksācijas gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāram). Uzņēmuma nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad *Sabiedrības* akcionārs pieņems lēmumu par peļņas sadali.

2.13. Ieņēmumu 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 2017.gadā par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem tika aprēķināti atbilstoši faktiski nobraukto vilcienu kilometru skaitam un atzīti pārskata periodā, kad tika veikta vilciena kustība, piemērojot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” apstiprināto maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumu vilcienu kilometru, kas atbilstoši AS „LatRailNet” valdes 2014. gada 5. novembra lēmumiem bija spēkā maksas periodam pēc 2014.gada 31.decembra un tika noteikta saskaņā ar SPRK padomes 2011.gada 21.septembra lēmumu Nr.1/21 apstiprinātās „Metodikas maksas aprēķināšanai par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pārvadājumiem” noteikumiem.
- *Infrastrukturā pārvaldītāja papildpakalpojumi* - kravas vagonu 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, dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonts, sliežu metināšanas darbi un garsliežu transportēšana, 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 un dzelzceļa vilciena kursēšanas nodrošināšana maršrutā Minska – Rīga - Minska. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad tiek saņemti ieņēmumi no biļešu pārdošanas.
- *Ekspedīcijas 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 pārvaldītājiem 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. Neizmanto to 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 elektroenerģija pasažieru vilcienu elektrovilcei. Elektroenerģijas sadales (vilces apakšstaciju un kontakttīklu) izmaksas pasažieru vilcienu vilces vajadzībām ir iekļautas maksā par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumiem 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"*. 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, muitas procedūras tranzīts noformēšanu, pagaidu uzglabāšanu. 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, 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 bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai 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. *Koncerna* 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 06.12.2016. noteikumiem Nr.759 „*Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem*” 2017.gadā 71,99% (2016: 69,99%) 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 2017.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.

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

Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Koncerns* izvērtē tā pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Koncerna* mātes sabiedrības Finanšu 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 19. pielikumā.

4. IEŅĒMUMI

	(EUR'000)	
	2017	2016
Kravu pārvadājumi	188 558	239 718
Maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	62 589	58 452
Ekspedīcijas pakalpojumi	26 969	13 533
Starptautiskie pasažieru pārvadājumi	7 682	7 747
Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi	7 656	6 896
Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi	5 621	5 967
Nomas pakalpojumi	4 305	4 532
Ritošā sastāva remontdarbi un tehniskā apkope	3 791	3 366
Principāla pakalpojumi	2 561	3 264
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	1 315	1 111
Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu	445	693
Elektronisko sakaru pakalpojumi	412	530
Citi pakalpojumi	6 734	5 312
Kopā	318 638	351 121

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2017	2016
Darba samaksa	111 912	116 170
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26 246	27 171
Kurināmais un degviela	31 857	34 362
Materiāli	13 801	14 279
Elektroenerģija	9 590	10 618
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	63 769	69 089
Pārējās izmaksas	63 396	68 720
Kopā	320 571	340 409

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2017	2016
Darba samaksa	17 043	17 051
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 988	3 964
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	340	336
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	555	498
Pārējās izmaksas	2 690	2 612
Kopā	24 616	24 461
no tiem atlīdzība <i>Koncerna</i> mātes sabiedrības valdes un padomes locekļiem	567	393
<i>t.sk. darba samaksa</i>	<i>459</i>	<i>318</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>	<i>108</i>	<i>75</i>

7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR'000)	
	2017	2016
Nākamo periodu ieņēmumi (skat. 23.pielikumu)	20 377	19 146
Peļņa no metāllūžņu pārdošanas	2 934	643
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	337	494
Valūtas kursu svārstība	848	-
Soda un kavējuma nauda	500	361
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	-	3 919
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	-	72
Citu uzkrājumu samazināšana	7 289	11 214
Valsts budžeta dotācija zaudējumu atlīdzināšanai	230	-
Citi ieņēmumi	1 113	1 166
Kopā	33 628	37 015

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2017	2016
Pamatlīdzekļu un nepabeigtās celtniecības likvidācijas izmaksas	1 844	7 763
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas un izmaksas, kas paredzētas <i>Koncerna</i> sabiedrību un arodbiedrības koplīgumos	1 287	1 379
Valūtas kursu svārstības	-	104
Valūtas konvertācija	23	21
Soda un kavējuma nauda	24	20
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	22	53
Uzkrājumu nedrošiem parādiem palielināšana	59	226
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	910	-
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	724	-
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	123	3 566
Citu uzkrājumu palielinājums un izmantošana, neto	599	386
Citas izmaksas	662	396
Kopā	6 277	13 914

9. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

	(EUR'000)	
	2017	2016
Finanšu ieņēmumi		
Bankas procenti	2	1
Finanšu izmaksas		
Bankas procenti	(2 272)	(2 295)
<i>t.sk.ilgtermiņa kredīta procenti</i>	(2 272)	(2 295)
Finanšu izmaksas, neto	(2 270)	(2 294)

10. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Koncerns aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

2018.gada 1.janvārī stājies spēkā 28.07.2017. pieņemtais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas apliekamajā nodokļa bāzē neparedz iekļaut finanšu un nodokļa nolietojuma atšķirības, kā arī uzkrājumu izmaiņas.

Koncerna atlikto nodokli galvenokārt veido pagaidu atšķirības, kas veidojas izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem novecojušiem, lēnas aprites krājumiem, uzkrātajām prēmijām un darbā nodarītā kaitējuma atlīdzībām. Ņemot vērā, ka Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tās turpmāk neņems vērā, tika pārtraukta atliktā nodokļa atzīšana un tas iekļauts kārtējā uzņēmumu ienākuma nodokļa ieņēmumos Peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa/ (saistības)

	(EUR'000)	
	2017	2016
Pārmaksa 1.janvārī	1 875	905
(Saistības) 1.janvārī	-	(1 335)
Aprēķināts par pārskata gadu	(42)	(24)
Samaksāts pārskata gadā	471	3 232
Ieskaitīts no citiem nodokļiem	(1 860)	(839)
Pārmaksas atgriešana	-	(64)
Pārmaksa 31.decembrī	446	1 875
(Saistības) 31.decembrī	(2)	-

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

Uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi

	(EUR'000)	
	2017	2016
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	42	24
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību (samazinājums)/ palielinājums	(32 376)	6 229
Kopā	(32 334)	6 253

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

	(EUR'000)	
	2017	2016
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(1 157)	7 308
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, 15%	(174)	1 096
Pastāvīgās atšķirības, 15%*	216	5 157
Ieņēmumi no atliktā nodokļa saistību izslēgšanas	(32 376)	-
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas	(32 334)	6 253

*Pastāvīgās atšķirības veido galvenokārt ar nodokli apliekamā ienākuma palielinājums par izmaksām, kas nav saistītas ar *Koncerna* sabiedrību saimniecisko darbību, kā arī konsolidācijas labojumu ietekme (pārsvārā *Koncerna* meitas sabiedrību izmaksātās dividendes) un atliktā nodokļa saistību norakstīšana nodokļu likumdošanas izmaiņu rezultātā.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktā nodokļa kustība:

	Pamatlīdzekļu nolietojums	Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	Citas uzkrātās izmaksas	(EUR'000) Kopā
31.12.2015.	31 323	(546)	(254)	30 523
Izmaksas/(ieņēmumi) 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
Izmaksas/(ieņēmumi) konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā	(32 666)	-	290	(32 376)
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz pārējiem ienākumiem	(4 376)	-	-	(4 376)
31.12.2017.	-	-	-	-

Neto atliktā nodokļa saistības

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Neto atliktā nodokļa aktīvi, kas izlīdzināsies 12 mēnešu laikā	-	(290)
Neto atliktā nodokļa saistības, kas izlīdzināsies ilgāk nekā 12 mēnešu laikā	-	37 042
Neto atliktā nodokļa saistības, kopā	-	36 752

11. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	(EUR'000)	
	Licences un tiesības	
	2017	2016
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	6 255	5 719
Iegādāts	406	491
Pārklasificēts	-	61
Izslēgts	(5)	(16)
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	6 656	6 255
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	4 696	4 083
Aprēķinātais nolietojums	605	629
Izslēgts	(5)	(16)
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	5 296	4 696
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	1 559	1 636
Atlikusī vērtība uz gada beigām	1 360	1 559

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

12. PAMATLĪDZEKLĪ

	Zemes gabali	Ēkas, būves un ilgtermiņa ieguldījumi	Sliežu ceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Vagoni kravu pārvadājumiem	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas	(EUR'000)
										Kopā
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 01.01.2016.	1 280	121 671	578 962	2 678	320 080	212 321	24 222	25 235	83 839	1 370 288
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	60	21 815	22 207	-	63 658	1 095	3 208	2 111	(65 764)	48 390
Pārklasificēts	-	35	(9)	4	(1 201)	-	1 124	47	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(335)	(6 000)	(11)	(11 552)	(11 499)	(725)	(516)	(7)	(30 645)
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 31.12.2016.	1 340	143 186	595 160	2 671	370 985	201 917	27 829	26 877	18 068	1 388 033
Uzkrātais nolietojums 01.01.2016.	-	37 314	159 469	538	120 197	81 524	15 406	15 758	-	430 206
Aprēķinātais nolietojums	-	4 223	29 639	124	22 044	9 630	2 683	1 500	-	69 843
Pārklasificēts	-	72	(5)	(6)	(118)	-	28	29	-	-
Iegrāmatots nolietojums	-	-	861	-	-	-	-	-	-	861
Nolietojuma norakstīšana	-	(302)	(4 397)	(11)	(10 481)	(4 597)	(652)	(503)	-	(20 943)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2016.	-	41 307	185 567	645	131 642	86 557	17 465	16 784	-	479 967
Vērtības samazinājums 01.01.2016.	-	(10)	(229)	-	(28)	(3 942)	-	-	-	(4 209)
Atzīts vērtības (samazinājums)/ vērtības samazinājuma apvērse	-	10	229	-	28	3 942	-	-	-	4 209
Vērtības samazinājums 31.12.2016.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Atlikusi vērtība 01.01.2016.	1 280	84 347	419 264	2 140	199 855	126 855	8 816	9 477	83 839	935 873
Atlikusi vērtība 31.12.2016.	1 340	101 879	409 593	2 026	239 343	115 360	10 364	10 093	18 068	908 066

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

	Zemes gabali	Ēkas, būves un ilgtermiņā iegādātie stādījumi	Sliežu ceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Vagoni kravu pārvadājumiem	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas	(EUR'000)
										Kopā
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 01.01.2017.	1 340	143 186	595 160	2 671	370 985	201 917	27 829	26 877	18 068	1 388 033
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	637	18 699	-	28 762	304	2 738	1 687	3 227	56 054
Pārklasificēts	-	(234)	-	-	228	-	6	-	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(165)	(3 723)	(26)	(4 655)	(61)	(577)	(684)	(1 917)	(11 808)
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 31.12.2017.	1 340	143 424	610 136	2 645	395 320	202 160	29 996	27 880	19 378	1 432 279
Uzkrātais nolietojums 01.01.2017.	-	41 307	185 567	645	131 642	86 557	17 465	16 784	-	479 967
Aprēķinātais nolietojums	-	4 087	29 115	112	19 769	7 489	2 791	1 472	-	64 835
Pārklasificēts	-	(11)	-	-	7	-	4	-	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(144)	(3 105)	(26)	(4 449)	(46)	(559)	(703)	-	(9 032)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2017.	-	45 239	211 577	731	146 969	94 000	19 701	17 553	-	535 770
Vērtības samazinājums 01.01.2017.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Atzīts vērtības (samazinājums)/ vērtības samazinājuma apvērse	-	-	-	-	(725)	-	-	-	-	(725)
Vērtības samazinājums 31.12.2017.	-	-	-	-	(725)	-	-	-	-	(725)
Atlikusi vērtība 01.01.2017.	1 340	101 879	409 593	2 026	239 343	115 360	10 364	10 093	18 068	908 066
Atlikusi vērtība 31.12.2017.	1 340	98 185	398 559	1 914	247 626	108 160	10 295	10 327	19 378	895 784

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Visā pārskata periodā un salīdzinošos periodos *Koncernam* lietošanā bija nodota uz Satiksmes ministrijas vārda reģistrēta zeme 15 027 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 3 915 tūkst. EUR apmērā (2016.g. – 4 400 tūkst. EUR). Pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā 2017.gadā izlietoti naudas līdzekļi 55 608 tūkst. EUR (2016.g. – 53 197 tūkst. EUR).

13. ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

Sabiedrības nosaukums	Daļas %	(EUR'000)	
		Uzskaites vērtība	
		31.12.2017.	31.12.2016.
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 un saņemtas dividendes 311 tūkst. EUR no citām sabiedrībām par iepriekšējo pārskata gadu. Ieņēmumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

14. KRĀJUMI

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Ceļa virsbūves materiāli	6 276	8 599
Rezerves daļas	12 246	19 077
Citi materiāli	4 498	4 574
Kurināmais un degviela	2 351	2 797
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	907	432
Bruto uzskaites vērtība	26 278	35 479
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	(2 034)	(1 124)
Bilances vērtība	24 244	34 355

15. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Pircēju un pasūtītāju parādi	10 733	13 282
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa	2 351	3 201
Nedrošie debitoru parādi	1 336	1 294
Pārējie debitori	1 695	1 697
Bruto uzskaites vērtība	16 115	19 474
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(1 336)	(1 294)
Bilances vērtība	14 779	18 180

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība:

	(EUR'000)	
	2017	2016
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu	1 294	1 097
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	(55)	(243)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(17)	(27)
Izveidoti papildu uzkrājumi	114	467
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām	1 336	1 294

16. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Nauda bankā	72 882	61 082
Nauda kasē	1	1
Nauda ceļā	-	1
Kopā	72 883	61 084

17. 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 21.08.2017. rīkojumu Nr.445 “Par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības “Latvijas dzelzceļš” peļņas daļu par 2016.gadu” Latvijas dzelzceļam nebija jāveic maksājumi valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu no 2016.gada tīrās peļņas.

18. 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

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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.

19. UZKRĀJUMI

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Citi uzkrājumi	177	178
Kopā ilgtermiņa daļa	177	178
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	6 922	13 843
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās brīdim	487	634
Citi uzkrājumi	1 077	710
Kopā īstermiņa daļa	8 486	15 187
Kopā	8 663	15 365

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2017.gadā

	01.01.2017.	Uzkrājumu palielinājums	Uzkrājumu samazinājums	(EUR'000) 31.12.2017.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	13 843	6 922	(13 843)	6 922
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	15	192	(12)	195
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas brīdim	634	-	(147)	487
Citi uzkrājumi	873	407	(221)	1 059
Kopā	15 365	7 521	(14 223)	8 663

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2016.gadā

	01.01.2016.	Uzkrājumu palielinājums	Uzkrājumu samazinājums	(EUR'000) 31.12.2016.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	20 765	13 843	(20 765)	13 843
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	990	6	(981)	15
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas brīdim	323	311	-	634
Citi uzkrājumi	826	75	(28)	873
Kopā	22 904	14 235	(21 774)	15 365

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

2017.gadā par kopā 13 843 tūkst. EUR tika samazināti izveidotie uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai, tos saglabājot 6 922 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.

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

2017.gadā tika izveidoti uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības par 192 tūkst. EUR, pavisam *Koncernam* uz 2017.gada 31.decembri ir saistības iespējamām izmaksām 195 tūkst. EUR apmērā.

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 487 tūkst. EUR apmērā.

Citu uzkrājumu sastāvā *Koncernam* uz 2017.gada 31.decembri ir izveidotas saistības iespējamām izmaksām par ražošanas traumām 177 tūkst. EUR, nesaglabāto kravu pārvadājumiem un kravu vagonu bojājumiem 475 tūkst. EUR, un atlaišanas pabalstiem 407 tūkst. EUR.

20. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	176 527	177 334
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	35 114	33 399
Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm	211 641	210 733

Aizņēmumi izmantoti no AS „Swedbank”, Nordea Bank AB, AS “Luminor Bank”, AS “SEB banka”, AS “Danske Bank” filiāles Latvijā, Eiropas Investīciju bankas, Ziemeļu Investīciju bankas, OP Corporate Bank plc un OP Corporate Bank filiāles Latvijā. Pārskata periodā tika saņemti aizņēmumi par kopējo summu 34 703 tūkst. EUR un atmaksāti 33 337 tūkst. EUR apmērā. Noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām ir noteikti finanšu rādītāji, kurus *Koncerna* 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 AS “Luminor Bank” 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. Uz 31.12.2017. nav izmantoti overdrafta līdzekļi.

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

- garantētā līguma summa 7 004 tūkst. EUR, kredīta atlikums uz 31.12.2017. ir 467 tūkst. EUR;
- garantētā līguma summa 27 129 USD, kredīta atlikums uz 31.12.2017. ir 1 809 USD.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

2009.gadā SIA „LDZ CARGO” ir noslēgusi kredītu līgumus, kuriem ir nodrošinājums ķīlas veidā. SIA „LDZ CARGO” kravas vagoni 8 230 tūkst. EUR vērtībā iekļāti par labu AS „Swedbank” un AS “Luminor Bank” 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 4 000 tūkst. EUR apmērā AS „SEB banka” akcīzes nodokļa vispārējam nodrošinājumam līdz 2018.gada 1.jūnijam.

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2017.gada 31. decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR'000	Procentu likme
EUR	30 473	1M EURIBOR + 1,089% līdz 1,33%
	123 377	3M EURIBOR + 0,13% līdz 1,61%
	52 891	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
	2 026	6M EUR LIBOR + 1,6%
USD	915	5,55%
	593	3M USD LIBOR + 0,13%
	1 366	6M USD LIBOR + 1,65%
Kopā	211 641	

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	

Valūtas kursu svārstību ietekme uz aizņēmumiem ārvalstu valūtā

Aizņēmumu valūta	Aizņēmumu atlikums uz 31.12.2016.	Apmaksāts pārskata periodā	Valūtas kursu svārstības	(EUR'000) Aizņēmumu atlikums uz 31.12.2017.
USD	5 920	(2 587)	(459)	2 874
Kopā	5 920	(2 587)	(459)	2 874

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

21. CITI AIZŅĒMUMI

	31.12.2017.	(EUR'000) 31.12.2016.
Norēķini par īpašuma tiesībām saskaņā ar līgumu par optiskā telekomunikāciju tīkla izbūvi (paplašināšanu) Liepāja – Jelgava – Rīga – Valka dzelzceļa iecirkņos ^{*1)} , t.sk:	2 321	2 438
ilgtermiņa daļa		
<i>t.sk. parādi, kas maksājami vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	1 853	1 970
<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	2 438	2 555

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

22. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

	31.12.2017.	(EUR'000) 31.12.2016.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 434	6 841
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	3 036	3 879
Pievienotās vērtības nodoklis	4 862	3 231
Akcīzes nodoklis	1 423	1 820
Dabas resursu nodoklis	15	15
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	33	43
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	4	4
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	-	3
Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis	1	-
Kopā	14 808	15 836
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2	-

Nodokļu saistības izveidojušās 2017.gada decembrī. *Koncernam* uz 31.12.2017. nav kavētu maksājumu valsts budžetā.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Aprēķinātie nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	(EUR'000)	
	2017	2016
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	47 233	48 400
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	25 057	25 336
Akcīzes nodoklis	13 844	16 626
Pievienotās vērtības nodoklis	9 370	3 666
Nekustamā īpašuma nodoklis	645	650
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	55	61
Dabas resursu nodoklis	56	44
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	42	24
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nerezidentiem	2	-
Ievedmuitas nodoklis	21	16
Pavisam nodokļu maksājumi	96 325	94 823
valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	325	426
uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	48	51

23. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	(EUR'000)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	307 639	329 671
Kopā ilgtermiņa daļa	307 639	329 671
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	19 860	19 208
Citi nākamo periodu ieņēmumi	528	-
Kopā īstermiņa daļa	20 388	19 208
Kopā nākamo periodu ieņēmumi	328 027	348 879

Nākamo periodu ieņēmumos lielākā daļa ir ES fondu un valsts budžeta līdzekļi, kas saņemti dzelzceļa infrastruktūras attīstībai. 590 tūkst. EUR, kas uzrādīti kā *Citi nākamo periodu ieņēmumi*, ir līdzekļi, kas saņemti no valsts budžeta zaudējumu atlīdzināšanai par 2017.gada augusta lietavās un plūdus nodarītiem zaudējumiem dzelzceļa infrastruktūrai, pamatojoties uz likumu "Par valsts budžetu 2017.gadam" un Ministru kabineta 2017.gada 11.oktobra rīkojumu Nr.569 "Par līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"".

ES projektu līdzekļu kustība 2017.gadā no ES fondu līdzekļiem izveidotajiem pamatlīdzekļiem

	(EUR'000)				
Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2017.	Pārklasificēts (pārvietots)	Koriģēšana	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2017.
Ilgtermiņa daļa	329 671	(21 029)	(1 003)	-	307 639
Īstermiņa daļa	19 208	21 029	-	(20 377)	19 860
Kopā	348 879	-	(1 003)	(20 377)	327 499

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

2017.gadā nav saņemti līdzekļi projektiem no ES fondiem un valsts budžeta.

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

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2016.	Saņemts pārskata gadā		Pārklasificēts (pārvietots)	Koriģēšana	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	(EUR'000)
		ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi				Atlikums uz 31.12.2016.
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

Projektiem saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2016.gadā

Projekta nosaukums	(EUR'000)	
	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

24. 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:

		(EUR'000)
	31.12.2017.	31.12.2016.
Aizdevumi un debitoru parādi		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	10 733	13 282
Nauda un naudas ekvivalenti	72 883	61 084
Pārdošanai pieejamie ieguldījumi		
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	494	494
Kopā finanšu aktīvi	84 110	74 860
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	211 641	210 733
Pārējie aizņēmumi	2 438	2 555
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	36 940	35 360
Kopā finanšu saistības	251 019	248 648

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 procentu likmju risku un valūtas 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 20.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.

	2017		2016	
	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)	(2 088)	(+100)	(2 048)
	(-100)	2 088	(-100)	2 048
LIBOR	(+50)	(14)	(+50)	(30)
	(-50)	14	(-50)	30

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 27. 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.

	2017		2016	
	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
ASV dolārs	(+5%)	124	(+5%)	407
	(-5%)	(124)	(-5%)	(407)

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. 2017.gada 31.decembrī *Koncernam* bija 3 klienti (2016: 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Koncernam* vairāk nekā 700 tūkst. EUR un veidoja apmēram 55,7% (2016: 66,4 %) no kopējā debitoru parāda.

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	31.12.2017.	31.12.2016.
Aa2	-	8 316
Aa3	67 867	45 757
A1	5 015	-
A2	-	7 009
Kopā	72 882	61 082

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

Koncerns ir pakļauts kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2017.	(EUR'000) 31.12.2016.
Nauda un naudas ekvivalenti	72 883	61 084
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	12 069	14 576
Kopā	84 952	75 660

Papildus tiek atklāta informācija attiecībā uz kredītrisku:

	31.12.2017.	(EUR'000) 31.12.2016.
<i>Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</i>		
Nenokavētie parādi, to skaitā	82 608	70 002
Nauda un naudas ekvivalenti	72 883	61 084
Pircēju un pasūtītāju parādi	9 725	8 918
<i>Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</i>		
Līdz 3 mēnešiem	580	3 875
No 3 līdz 12 mēnešiem	428	489
Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam	83 616	74 366
Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	1 336	1 294
Kopā	84 952	75 660

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.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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

(EUR'000)

2017.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	9 036	28 311	128 972	54 996	221 315
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parākus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	27 279	9 292	954	1 853	39 378
Kopā	36 315	37 603	129 926	56 849	260 693

(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, parākus 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

25. 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.

Kotētas 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, nelikvida 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 72 883 tūkst. EUR; pircēju un pasūtītāju parādi neto 10 733 tūkst. EUR; ilgtermiņa finanšu ieguldījumi 494 tūkst. EUR.
- Saistības: aizņēmumi no kredītiestādēm 211 641 tūkst. EUR; parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem 36 940 tūkst. EUR; pārējās saistības 2 438 tūkst. EUR.

Aktīvi un saistības, kuriem patiesā vērtība tiek uzrādīta

Likvidu 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 likvids 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,

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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 teknikai.

26. 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 2016.gada 31.decembrī, gan 2017.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.

	31.12.2017.	31.12.2016.
	(EUR'000)	
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	214 079	213 288
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	67 392	55 065
Pārējās saistības	336 690	400 996
Kopējās saistības	618 161	669 349
Pašu kapitāls	392 574	357 020
Kopā saistības un pašu kapitāls	1 010 735	1 026 369
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	61%	65%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	64%	53%

27. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo *Koncerna* finanšu instrumentus pa valūtām 2017.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	10 201	60	472	10 733
Nauda un naudas ekvivalenti	72 203	285	395	72 883
Kopā finanšu aktīvi	82 404	345	867	83 616
Aizņēmumi no kredītiestādēm	208 767	2 874	-	211 641
Citi aizņēmumi	2 438	-	-	2 438
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	34 027	92	2 821	36 940
Kopā finanšu saistības	245 232	2 966	2 821	251 019

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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

28. 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 "KATISS" Kabeļu optiskās līnijas izbūve iecirknī Rīga-Skulte	04.08.2017.	30.09.2018.	418
SIA "LVS Building" Jumta seguma un konstrukciju nomaiņa ēkā Brīvības ielā 103A, Liepājā	06.10.2017.	02.12.2018.	300
SIA "KATISS" Kontakttīkla rekonstrukcija Ogres stacijā un Šķirotavas stacijā	31.10.2017.	29.06.2018.	275
SIA "ANVO" VED 118A komplektu remonts	16.03.2017.	30.03.2018.	1 416
AS CZ LOKO 2M62UM nesošā rāmja pārbūvei nepieciešamo detaļu izgatavošana un piegāde	20.07.2017.	01.02.2018.	598

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

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

Darījumu partnera nosaukums, līguma priekšmets	Iepirkuma procedūras veids, datums	Līguma izpildes termiņš	Piedāvājuma summa EUR'000
SIA "KATISS" Kabeļu optiskās līnijas izbūve iecirknī Pļaviņas- Madona	Sarunu procedūra 10.10.2017.	30.09.2018.	835

29. 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.

30. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI

2017.gadā *Koncerna* izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 3 175 tūkst. EUR, attiecīgi 2016.gadā – 3 223 tūkst. EUR.

Ar līzinga kompānijām uz 2017.gada 31.decembri ir noslēgti neatceļami operatīvās nomas līgumi par 212 automašīnu. Neatceļamie nākotnes nomas maksājumi sastāda 2 081 tūkst. EUR (31.12.2016. – 1 232 tūkst. EUR).

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

31. PERSONĀLA IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2017	2016
Algas	131 553	135 796
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	30 845	31 738

Vidējais *Koncernā* nodarbināto personu skaits 2017.gadā ir 11 189 (2016.gadā -11 782).

32. 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 51 466 tūkst. EUR (2016.g. – 51 236 tūkst. EUR) un VAS „Latvenergo” (elektroenerģijas iegāde) par 11 904 tūkst. EUR (2016.g. – 12 969 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
KONSOLIDĒTAIS 2017.GADA PĀRSKATS

33. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* finansiālo stāvokli 2017.gada 31.decembrī.

Rīgā, 2018.gada 3. aprīlī

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