



Valsts akciju sabiedrība  
„Latvijas dzelzceļš”

2020. gada pārskats

## SATURS

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| VADĪBAS ZIŅOJUMS .....               | 3  |
| NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS .....  | 9  |
| FINANŠU PĀRSKATS .....               | 12 |
| APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS .....    | 12 |
| PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI .....  | 13 |
| PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS ..... | 15 |
| NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS .....         | 16 |
| FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS .....     | 18 |

# VADĪBAS ZIŅOJUMS

## PAR VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATVIJAS DZELZCEĻŠ" SAIMNIECISKO DARBĪBU 2020.GADĀ

### 1. VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATVIJAS DZELZCEĻŠ" RAKSTUROJUMS

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš" (turpmāk tekstā – *Latvijas dzelzceļš* vai *Sabiedrība*) ir viens no lielākajiem uzņēmumiem Latvijā, kas ar savu saimniecisko darbību dod nozīmīgu ieguldījumu valsts tautsaimniecībā, nodrošinot dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pasažieru un kravu pārvadājumiem.

*Sabiedrības* galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa pakalpojumus Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs. *Latvijas dzelzceļa* kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja īpašumā uz 31.12.2020. ir sliežu ceļu tīkls ar izvērsto garumu 3 158,1 km, ieskaitot ar tiem tehnoloģiski saistītos staciju ceļus un pievedceļus, kā arī citi infrastruktūras objekti.

*Sabiedrība* ir "Latvijas dzelzceļš" koncerna (turpmāk tekstā – *Koncerns*) valdošais uzņēmums. *Koncerns* sastāv no valdošā uzņēmuma un septiņām atkarīgajām sabiedrībām (sešās sabiedrībās valdošajam uzņēmumam ir tieša izšķiroša ietekme, bet vienā – netieša izšķiroša ietekme), kas visas kopā nodrošina klientus ar daudzpusīgiem dzelzceļa nozares pakalpojumiem.

*Latvijas dzelzceļš* sniedz Dzelzceļa likuma 12.<sup>1</sup>panta pirmajā daļā minēto publiskās lietošanas dzelzceļa minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa un piekļuves publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkārtējās vides vietām, pakalpojumu, kravas vagonu apstrādes, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, nomas pakalpojumus, informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, principāla pakalpojumus, kā arī citus 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 infrastruktūra" sniedz sliežu ceļu tehnikas remonta un nomas pakalpojumus, kā arī sliežu metināšanas pakalpojumus. SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" veic lokomotīvu un vagonu remontu, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju, lokomotīvu nomu. SIA "LDZ apsardze" sniedz fiziskās un tehniskās apsardzes pakalpojumus *Koncerna* sabiedrībām, citiem uzņēmumiem un privātpersonām, kā arī apsargā kravas ceļā. SIA "LDZ Loģistika" sniedz kravu ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, kā arī nodarbojas ar jaunu kravas plūsmu piesaisti un organizē dzelzceļa kravu pārvadājumus starp Eiropas un Āzijas valstīm. AS "LatRailNet" ir dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja. Šī sabiedrība apstiprina maksu minimālajam piekļuves pakalpojumu kompleksam, kā arī infrastruktūrai, kas savieno infrastruktūru ar apkārtējās vides vietām, sadala dzelzceļa infrastruktūras jaudu, kā arī pieņem lēmumus par konkrēta pārvadātāja vilcienu norīkošanu. SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija"" dibināta ar mērķi attīstīt vagonbūvi Latvijā.

Novērtējot *Koncerna* sabiedrību sniegumu ilgtspējīgas attīstības un labas pārvaldības jomā, 2020.gada jūnijā Ilgtspējas indeksa eksperti atkārtoti piešķir *Latvijas dzelzceļam* Platīna kategorijas vērtējumu. Arī SIA "LDZ CARGO" tika piešķirta Platīna kategorija, savukārt pārējām atkarīgajām sabiedrībām piešķirti šādi vērtējumi: SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" – Zelta kategorija, SIA "LDZ apsardze" – Sudraba kategorija un SIA "LDZ Loģistika" – Bronzas kategorija.

Kopš 2012.gada *Sabiedrība* ir iekļauta Finanšu ministrijas Padziļinātās sadarbības programmā, kuras mērķis ir veicināt nodokļu maksātāju un nodokļu administrācijas ciešāku un efektīvāku sadarbību un mazināt administratīvo slogu. *Latvijas dzelzceļš* kā Padziļinātās sadarbības programmas zelta līmeņa dalībnieks saņem tiesību aktos noteiktos atvieglojumus un priekšrocības.

2020.gadā vidējais darbinieku skaits ir 5 322 darbinieki, salīdzinājumā ar 2019.gadu tas ir samazinājies par 1 023 darbiniekiem. Tas saistīts ar valdes 09.01.2020. lēmuma Nr. VL-2/2 "Par rīcību, lai nodrošinātu uzņēmuma nepārtrauktu komercdarbību, finanšu līdzsvaru un par darbinieku kolektīvo atlaišanu" izpildi, *Koncerna* krīzes rīcības plāna 2020.gadam (apstiprināts 05.03.2020. ar VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes lēmumu Nr.13/103) izpildi, kā arī plānoto izmaksu samazinājumu atbilstoši 2020.gada budžeta grozījumu sagatavošanas vadlīniju prasībām.

2020.gadā *Koncerna* vidējais darbinieku skaits ir 8 539 darbinieki, salīdzinājumā ar 2019.gadu tas ir samazinājies par 1 616 darbiniekiem.

## 2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

Svarīgākais *Latvijas dzelzceļa* darbības rādītājs ir vilcienu nobraukto km skaits, kas ir pamatā infrastruktūras lietošanas maksas aprēķinam un nosaka infrastruktūras nolietojumu. 2020.gadā vilcienu-km skaits salīdzinājumā ar 2019.gadu ir samazinājies par 25,5%, t.sk. kravu pārvadājumos par 41,7%, pasažieru pārvadājumos - par 2,7%.

2020.gadā *Latvijas dzelzceļa* publiskās lietošanas infrastruktūra ir izmantota, lai pārvadātu 24 113 tūkst. tonnu kravas, veicot 4 994 tūkst. vilcienu-km, un 12 862 tūkst. pasažieru, veicot 5 969 tūkst. vilcienu-km (t.sk. SIA "Gulbenes-Alūksnes bānītis" – 48,5 tūkst. vilcienu-km, UAB "LTG Link" (līdz 20.07.2020. LG Keleiviams UAB) – 3,3 tūkst. vilcienu-km).

2020.gadā *Latvijas dzelzceļš* turpināja darbu pie 2019. gada pēdējā ceturksnī izvirzītajām prioritātēm – darbības efektivitātes veicināšanas, pārskatot biznesa, organizatoriskos un tehnoloģiskos procesus, lai palielinātu *Koncerna* saimnieciskās darbības efektivitāti un samazinātu izmaksas, kā arī *Koncerna* konkurētspējīgas un ilgtspējīgas darbības nākotnē nodrošināšanas.

*Sabiedrībā* 2020.gadā ir veikta iekšējo procesu pārskatīšana, tehnoloģisko procesu maiņa ar mērķi panākt izmaksu samazināšanu un efektivitātes paaugstināšanu, kā arī *Sabiedrība* nodrošina Satiksmes ministrijas 05.10.2020. noteikumu Nr.01-02/16 "Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara īstenošanas uzraudzības kārtība" izpildi.

Dažādu ekonomisku, ģeopolitisku procesu rezultātā 2020. gadā turpinājās jau 2019. gadā sākušās kravu pārvadājumu samazināšanās tendences, turklāt kravu pārvadājumu apjoma samazināšanos negatīvi ietekmēja arī koronavīrusa Covid-19 pandēmijas radītā situācija un tā ierobežošanai noteikto normatīvo prasību izpilde.

Kravu pārvadājumu apjoms 2020.gadā ir 24 113 tūkst. tonnas, kas ir par 17 377 tūkst. tonnām jeb 41,9% mazāks nekā 2019.gadā, kad tika pārvadātas 41 490 tūkst. tonnas.

Lielākais īpatsvars kravu pārvadājumos ir importa pārvadājumiem, kas veido 67,6% no kopējiem pārvadājumiem. To apjoms 2020.gadā ir 16 305 tūkst. tonnu, salīdzinājumā ar pagājušā gada attiecīgo periodu tas ir samazinājies par 50,5%.

Būtiskāko pārvadājumu daļu (gandrīz pusi no visiem pārvadājumiem) veido naftas un naftas produktu pārvadājumi (26,6%) un akmeņogļu pārvadājumi (16,8%). Minerālmēslu pārvadājumu īpatsvars kopējā pārvadājumu apjomā ir 9,5%, koksnes un tās izstrādājumu īpatsvars ir 8,6%, lopbarības pārvadājumu īpatsvars ir 8,5%. Kravu kategorijā "Pārējās kravas" raksturīgākās kravas ir rūdas, kas 2020.gadā pārvadātas 672 tūkst.t, kā arī minerālvielas (2020.gadā pārvadātas 542 tūkst.t, kas ir par 28,1% vairāk nekā pērn).

2020.gadā *Sabiedrības* neto apgrozījums ir 156 536 tūkst. EUR, kas ir par 26 744 tūkst. EUR (14,6%) mazāk kā 2019.gadā.

2020.gada saimnieciskās darbības rezultāts ir 0. *Latvijas dzelzceļš* ir saņēmis avansa maksājumu 13 011 000 *euro* (EUR) no valsts normatīvajos aktos noteiktā valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanai, kas uz 31.12.2020. ir izlietots pilnā apmērā zaudējumu segšanai. *Latvijas dzelzceļš* trūkstošo finanšu līdzsvara nodrošināšanai nepieciešamo līdzekļu daļu 9 503 295 EUR apmērā, kas atzīta 2020.gada ieņēmumos, vadoties pēc Starptautisko finanšu pārskatu standartu vadlīnijām, pieprasīs pēc *Sabiedrības* gada pārskata apstiprināšanas.

Ievērojot Ministru kabineta rīkojuma Nr.588 "Par indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānu 2018.-2022.gadam" 5.2.2. punktā noteikto, ja infrastruktūras pārvaldītājam veidojas finanšu līdzekļu deficīts, finanšu līdzsvaram jāizmanto peļņa arī no citiem infrastruktūras pārvaldītāja komercdarbības virzieniem.

Lai stabilizētu *Latvijas dzelzceļa* finanšu situāciju, 2020.gada 20.martā atkarīgo sabiedrību dalībnieku sapulcēs tika nolemts no atkarīgo sabiedrību iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmaksāt dividendes, kā rezultātā ir gūti papildu ieņēmumi un uzlabota *Sabiedrības* naudas plūsma 19 180 tūkst. EUR apmērā.

2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības par 11 827 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi



19 341 tūkst. EUR, kas saistīti ar Eiropas Savienības (ES) projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, un pakāpeniski tiek norakstīti ieņēmumos, tāpēc ir zema riska iespēja, ka šo saistību segšanai būs nepieciešami finanšu līdzekļi. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,2, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, tas ir 1,5. 2020. gada 31. decembrī un 2021. gada sākumā nevienam ilgtermiņa aizņēmumam nav bijušas rādītāju neizpildes.

Saistību īpatsvars bilancē (kopējās saistības pret bilances kopsummu), salīdzinot ar 2019.gadu, ir samazinājies: koeficients uz 31.12.2020. ir 0,58 (iepriekš – 0,62). Saistību apjoma vērtēšanā galvenais kritērijs ir finanšu riska līmenis. Risku ietekmē aktīvu finansēšanas avoti un veidi: pieaugot aizņemtā kapitāla īpatsvaram bilances pasīvā, pieaug finanšu riska līmenis. Kreditoru saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā un avansa maksājumi finanšu līdzsvara nodrošināšanai, izslēdzot nākamo periodu ieņēmumus no kreditoriem, saistību īpatsvars bilancē ir 0,25. Izvērtējot finanšu rādītājus, jāņem vērā, ka no Eiropas Kopienas fondiem un valsts saņemto līdzfinansējumu ES investīciju projektiem norāda bilances pasīvā “Nākamo periodu ieņēmumos” un noraksta atbilstoši izveidoto objektu kārtējā gada nolietojuma norakstījumu summu daļām, kuras attiecas uz saņemto finansiālo atbalstu peļņas vai zaudējumu aprēķinā “Pārējās saimnieciskās darbības ieņēmumos”, bet objektu nolietojumu iekļauj “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksās”.

Neskatoties uz kravu pārvadājumu apjomu samazināšanos, *Sabiedrība* turpināja nodrošināt infrastruktūras un pakalpojumu sniegšanas kvalitāti un atbilstošo drošības līmeni, un 2020.gadā kopējais *Latvijas dzelzceļa* kapitālieguldījumu apjoms bija 11 259 tūkst. EUR, t.sk.:

- atjaunošanā ieguldīti 10 521 tūkst. EUR, t.sk.:
  - dzelzceļa infrastruktūras kapitālajā remontā 9 680 tūkst. EUR;
  - esošo IT sistēmu atjaunošanā 185 tūkst. EUR;
  - pārskata periodā iegādātas tehnoloģiskās iekārtas sliežu ceļu remontam un uzturēšanai, kā arī iekārtas turpmākai informācijas sistēmu un sakaru līdzekļu attīstībai un citi nemateriālie aktīvi 656 tūkst. EUR apmērā;
- infrastruktūras attīstībā ieguldīti 738 tūkst. EUR, t.sk.:
  - modernizācijā 313 tūkst. EUR;
  - inovatīvo tehnoloģiju ieviešanā 340 tūkst. EUR;
  - pārējā attīstībā 85 tūkst. EUR.

### 3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

2020.gadā *Latvijas dzelzceļa* valde un plašāka vadības komanda ir aktīvi strādājusi gan pie esošās finanšu situācijas risināšanas, izmaksu optimizācijas un kopējās uzņēmuma efektivitātes veicināšanas, gan arī īpašu uzmanību pievērša uz VAS “*Latvijas dzelzceļš*” nākotnes attīstību vērstiem jautājumiem – jauna biznesa modeļa izstrādei un dzelzceļa pasažieru infrastruktūras tālākas attīstības plānošanai.

Saskaņā ar valdes 12.06.2020. lēmumu Nr.VL-38/237 *Sabiedrībā* ir apstiprināti dzelzceļa infrastruktūras, kravu pārvadājumu un ritošā sastāva uzturēšanas un papildpakalpojumu attīstības biznesa nākotnes virzieni, kas tika pieņemti zināšanai ar Padomes 17.06.2020. lēmumu Nr. PA 1.2/16-1.

*Latvijas dzelzceļa* jaunais biznesa modelis ir balstīts uz *Sabiedrības* rīcībā esošajiem aktīviem – kvalitatīvu infrastruktūru, kompetentu komandu un ilggadēju pieredzi, vienlaikus būtiski paplašinot *Koncerna* jau esošās darbības jomas, attīstot ekspedīcijas darbību, t.sk. jūras ekspedīciju, autotransporta ekspedīciju, noliktavu pakalpojumus, papildus pēcapstrādes pakalpojumus u.c.

Kravu pārvadājumu un loģistikas biznesa virziena nākotnes prioritātes – kravas uz un no Baltkrievijas, Ukrainas, specializētas kravas, cieša sadarbība ar ostu pārvaldēm un ostu termināļiem, vienots loģistikas piedāvājums.

Lai kāpinātu *Sabiedrības* darbības efektivitāti un produktivitāti, arī turpmāk akcents tiks likts uz cilvēkresursu un materiālrresursu bāzes pārdomātu izmantošanu, samazinot izmaksas. Līdz ar to arī turpmāk tiks pārskatīti tehnoloģiskie procesi, veicamās funkcijas, kā arī izvērtētas *Koncerna* pārvaldības iespējas.

Pabeidzot darbu pie *Koncerna* jaunā biznesa modeļa un saskaņā ar Akcionāru 2020.gada 30.aprīļa sapulces protokola lēmumā Nr. A 1.1/2-1 uzdoto, *Latvijas dzelzceļš* ir nodrošinājis *Sabiedrības* vidēja termiņa darbības stratēģijas līdz 2025.gadam izstrādi, par kuru ir saņemti atzinumi no Satiksmes ministrijas un Pārresoru koordinācijas centra.

2021.gada 18.janvārī *Latvijas dzelzceļa* Valde ar lēmumu Nr.VL-3/10 akceptēja precizētos stratēģijas un rīcības plāna projektus, ņemot vērā Satiksmes ministrijas un Pārresoru koordinācijas centra ieteikumus. *Sabiedrības* vidēja termiņa darbības stratēģija tiks apstiprināta pēc *Sabiedrības* vispārējā stratēģiskā mērķa noteikšanas Ministru kabinetā.

Domājot par *Latvijas dzelzceļa* attīstību un konkurētspēju nākotnē, līdz ar regulārajiem kapitālieguldījumiem infrastruktūras kvalitātes un drošības līmeņa uzturēšanā finansiālo iespēju robežās turpināsies darbs pie uzsāktā Kohēzijas fonda līdzfinansētā projekta "Rīgas dzelzceļa mezglā posma Sarkandaugava – Mangaļi – Ziemeļblāzma modernizācija" īstenošanas, par kura būvniecību 2019.gadā tika noslēgts līgums.

Vienlaicīgi ir notikuši vairāki notikumi, kas saistīti ar jaunu projektu īstenošanu ar Kohēzijas fonda atbalstu.

Ministru kabineta 2020.gada 19.maija sēdē tika izskatīts Informatīvais ziņojums par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansējuma pārdalēm un risinājumiem Covid-19 seku mazināšanai, nolemjot, ka, ņemot vērā pārtrauktos dzelzceļa infrastruktūras projektus, tiks atbalstīts priekšlikums pārdalīt Kohēzijas fonda finansējumu alternatīviem projektiem transporta jomā. Attiecībā uz dzelzceļa nozares projektiem noteikts, ka, virzot izrietošos grozījumus Ministru kabineta noteikumos, Satiksmes ministrijai jārisina jautājums par valsts budžeta līdzfinansējumu 19,3 milj. EUR apmērā (15% no projektu kopējām attiecināmām izmaksām) plānotajiem alternatīvajiem projektiem dzelzceļa nozarē. Šobrīd notiek darbs pie projektu "Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija", "Dzelzceļa infrastruktūras modernizācija vilcienu kustības ātruma paaugstināšanai" un "Nožogojumu un gājēju pāreju ierīkošana dzelzceļa infrastruktūras objektos" dokumentācijas sagatavošanas.

Projektā "Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija" izsludināts iepirkums par būvniecību četrās dzelzceļa līnijās: Rīga-Jelgava, Rīga-Tukums II līnijā, Rīga-Krustpils un Zemītiņi-Skulde līnijā, kurās kopumā tiks veikta 48 dzelzceļa pasažieru staciju dzelzceļa infrastruktūras modernizācija, t.sk. paaugstināto platformu būvniecība. 05.01.2021. atvērti septiņu pretendentu piedāvājumi 1.-5. iepirkuma daļās (būvniecība). Piedāvājumu vērtēšanu plānots pabeigt 2021.gada 1.ceturksnī, ņemot vērā laiku, lai saņemtu atbildes uz precizējošiem jautājumiem par pretendentu kvalifikāciju un piedāvājumu. Par iepirkuma 6.daļu (apziņošanas un videonovērošanas sistēmu ieviešanu) tika saņemta sūdzība un iepirkuma procedūra tika pārtraukta. Atkārtoti iepirkums "Vienotās apziņošanas un videonovērošanas sistēmu ieviešana" izsludināts februāra beigās.

Turpinās darbs arī pie Rīcības plāna trokšņa mazināšanai dzelzceļa līnijām ar satiksmes intensitāti, lielāku par 30 000 vilcieniem gadā, laika periodam no 2019.gada līdz 2023.gadam, īstenošanas, kas izstrādāts atbilstoši likuma "Par piesārņojumu" un Ministru kabineta 2014.gada 7.janvāra noteikumu Nr.16 "Trokšņa novērtēšanas un pārvaldības kārtība" prasībām.

Lai *Sabiedrība* varētu turpināt saimniecisko darbību:

- Ministru kabinets ar 2020.gada 15.jūlija rīkojumu Nr.391 "Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" ir piešķīris Satiksmes ministrijai 27 236 226 EUR, tai skaitā: 14 225 226 EUR, lai nodrošinātu normatīvajos aktos noteikto izdevumu kompensēšanu par valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pasažieru pārvadājumiem, kurus veic saistībā ar sabiedrisko pakalpojumu līgumu, un 13 011 000 EUR, lai veiktu avansa maksājumu normatīvajos aktos noteiktā valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanai.

- Ministru kabinets ar 2020.gada 15.jūlija rīkojumu Nr.392 "Par valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" pamatkapitāla palielināšanu" ir atbalstījis VAS "Latvijas dzelzceļš" pamatkapitāla palielināšanu, ieguldot tajā finanšu līdzekļus 32 422 016 EUR apmērā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanai un attīstībai, kā arī finanšu situācijas stabilizēšanai nozarē. 2020.gada 27.augustā *Sabiedrības* akcionāru sapulce ar lēmumu Nr. A 1.1./4-4 nolēma palielināt *Sabiedrības* pamatkapitālu par 32 422 016 EUR, kā rezultātā palielinātais pamatkapitāls ir 289 142 391 EUR.

## 4. PĒTNIECĪBAS DARBI UN ATTĪSTĪBAS PASĀKUMI

Apzinoties turpmāko gadu izaicinājumus kvalificēta darbaspēka piesaistes jomā, *Latvijas dzelzceļš* ne tikai attīsta *Sabiedrības* Mācību centra piedāvātās tālākizglītības iespējas, bet sadarbībā ar Rīgas Tehnisko universitāti pēdējos gados ir ieviesis vairākas jaunas specializācijas dzelzceļa elektrosistēmu un dzelzceļa telekomunikāciju mācību programmās. Šo programmu apguve ļaus ne tikai attīstīt tehnoloģisko kapacitāti *Sabiedrībā* un *Koncernā*, bet arī nodrošināt nākotnes elektrificētās dzelzceļa infrastruktūras apkalpošanai nepieciešamos speciālistus.

## 5. FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības ĀRVALSTĪS

Kopš 2012.gada darbojas *Latvijas dzelzceļa* pārstāvniecība Krievijas galvaspilsētā Maskavā.

Kopš 2017.gada darbojas *Latvijas dzelzceļa* pārstāvniecība Baltkrievijas galvaspilsētā Minskā.

*Sabiedrībai* nav ārvalstu filiāļu.

## 6. NOTIKUMI PĒC 2020.GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA UN DARBĪBAS TURPINĀŠANA

2020.gada un 2021. gada kravu pārvadājumu tendences, kā arī pašreizējie pasaules un reģiona ekonomiku potenciāli satricinošie notikumi, tostarp koronavīrusa Covid-19 pandēmija, liecina, ka situācija, kas saistīta ar kravu pārvadājumu apjomiem, būtiski neuzlabosies.

Tomēr, neskatoties uz sarežģīto situāciju, *Latvijas dzelzceļa* vadība secina, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips, kas pamatots ar uzsākto jaunā *Koncerna* biznesa modeļa īstenošanu, krīzes plāna izpildi un organizatorisko un tehnoloģisko procesu pārskatīšanu, kas rezultēsies izmaksu samazināšanā nākotnē, un nepieciešamā valsts līdzekļu finansējuma saņemšanu Daudzgaļu līguma "Par VAS "Latvijas dzelzceļš" pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu un finansēšanu", kurš ir noslēgts starp VAS "Latvijas dzelzceļš" un Satiksmes ministriju, ietvaros. Turklāt, 2021.gadā turpināsies darbs pie jaunā *Koncerna* biznesa modeļa un *Sabiedrības* vidēja termiņa darbības stratēģijas līdz 2025.gadam īstenošanas.

*Sabiedrības* galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs. Šī uzdevuma nodrošināšanai ir noslēgts Daudzgaļu līgums ar Satiksmes ministriju, kurā ir paredzēta kārtība finanšu līdzsvara nodrošināšanai.

2020. gada laikā *Sabiedrība* ir saņēmusi avansa maksājumu finanšu līdzsvara nodrošināšanai. Pārskata gada laikā avansā saņemtais un papildus 2020. gadā nepieciešamais finanšu līdzsvara nodrošināšanas finansējums atzīts cita veida ieņēmumu sastāvā saskaņā ar 20.SGS "Valsts atbalsts" minētajiem atzīšanas principiem. Šie principi nosaka valsts dotācijas atzīšanu tajā brīdī, kad pastāv pamatota pārliecība par nosacījumu, kas saistīti ar dotācijas saņemšanu, izpildi. Turklāt dotācijas, kas attiecas uz izmaksu segšanu, ir atzīstamas tajā periodā, kad notikušas izmaksas, pie nosacījuma, ka pastāv pamatota pārliecība par dotācijas saņemšanu nākotnē.

Kritēriji, lai *Sabiedrība* saņemtu finanšu līdzsvara maksājumu, ir Daudzgaļu līgumā paredzēto finanšu līdzsvara nosacījumu neizpilde. Ņemot vērā to, ka 2020. gadā *Sabiedrība* neizpildīja Daudzgaļu līgumā paredzētos finanšu līdzsvara nosacījumus, attiecīgi izpildījās kritēriji Daudzgaļu līgumā paredzēto finanšu līdzsvara maksājumu saņemšanai, kā arī avansa saņemšana no Satiksmes ministrijas sniedza pamatotu pārliecību par otras puses nodomu un spēju pildīt Daudzgaļu līguma nosacījumus, finanšu līdzsvara maksājumi atzīti kā 2020. gada ieņēmumi. Daļa no nepieciešamā finanšu līdzsvara maksājuma 9 503 295 EUR apmērā, kas saņemama 2021. gada laikā, atzīta finanšu stāvokļa pārskatā kā "Uzkrātie ieņēmumi", pamatojoties uz Daudzgaļu līgumā noteiktajām saistībām un pienākumiem.

Ar mērķi uzskatāmi parādīt finanšu pārskatā kopējo atzīto finanšu līdzsvara maksājumu *Sabiedrības* peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek uzrādīta papildu kolonna "2020.gada rezultāts pirms finanšu līdzsvara maksājumiem". Šīs informācijas atklāšanu neparedz Starptautisko finanšu pārskatu standartu (SFPS) prasības, un tā sniegta kā papildu rādītājs, ar mērķi izpildīt Daudzgaļu līguma prasības par informācijas atklāšanu finanšu pārskatos attiecībā uz *Sabiedrības* pārskata gada peļņu vai zaudējumiem.

Lai arī finanšu līdzsvara maksājums atzīts ieņēmumos pilnā apmērā, pastāv nenoteiktība attiecībā uz *Sabiedrībai* nepieciešamo papildu finanšu līdzekļu saņemšanas laiku. Šī nenoteiktība attiecas gan uz līdzekļiem, lai kompensētu dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un atjaunošanas izmaksas pilnā apmērā sabiedriskā transporta pakalpojumu nodrošināšanai visa 2021.gada laikā saskaņā ar noslēgtā Daudzgaļu līguma prasībām, gan uz līdzekļiem *Latvijas dzelzceļa* finanšu līdzsvara nodrošināšanai Daudzgaļu līguma ietvaros.

## 7. FINANŠU REZULTĀTS

Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi - rezultāts ir 0 sakarā ar to, ka *Latvijas dzelzceļš* ir atzinis valsts finansējumu normatīvajos aktos noteiktā valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanai.

## 8. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

*Sabiedrības* Valde (turpmāk tekstā – *Vadība*) ir atbildīga par *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanu.

VAS “Latvijas dzelzceļš” finanšu pārskats no 12. līdz 54. lapai ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2020.gada 31.decembrī, tās 2020.gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanas gaitā *Vadības* pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

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

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*



# NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



## Neatkarīga revidenta ziņojums

Valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" akcionāram

### Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 12. līdz 54. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS "Latvijas dzelzceļš" ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskats ietver:

- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

### 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 finanšu pārskata revīziju.

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

### Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGESP kodekss), un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGESP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

### Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 8. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidenta ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no 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.

PricewaterhouseCoopers SIA  
Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvia, LV40003142793  
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, [www.pwc.lv](http://www.pwc.lv)

# NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



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

- Vadības ziņojumā sniegtā informācija par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, atbilst 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 Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

## Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par šī 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 finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

## Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo 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 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 Sabiedrības 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 Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz 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 Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.

## NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 168

Valdes locekle

Rīga, Latvija  
2021. gada 15. martā

Neatkarīga revidenta ziņojums parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

# FINANŠU PĀRSKATS

## APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2020.GADU

(EUR)

|                                                                                                | PIELIKUMS | 2020.GADA<br>REZULTĀTS<br>PIRMS FINANŠU<br>LĪDZSVARA<br>MAKSĀJUMIEM* | 2020                | 2019                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ieņēmumi                                                                                       | 4         | 134 021 827                                                          | 156 536 122         | 183 279 901         |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas                                                        | 5         | (196 430 966)                                                        | (196 430 966)       | (200 252 878)       |
| <b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>                                                               |           | <b>(62 409 139)</b>                                                  | <b>(39 894 844)</b> | <b>(16 972 977)</b> |
| Administrācijas izmaksas                                                                       | 6         | (11 286 057)                                                         | (11 286 057)        | (16 072 529)        |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi                                                        | 7         | 28 404 763                                                           | 28 404 763          | 23 985 722          |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas                                                        | 8         | (2 292 404)                                                          | (2 292 404)         | (4 085 888)         |
| Ieņēmumi no līdzdalības:                                                                       |           | 19 180 710                                                           | 19 180 710          | 14 815 799          |
| - meitas sabiedrību kapitālā                                                                   | 9         | 19 179 528                                                           | 19 179 528          | 14 486 030          |
| - citu sabiedrību kapitālā                                                                     | 10        | 1 182                                                                | 1 182               | 329 769             |
| Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas                                       | 17        | 7 561 000                                                            | 7 561 000           | -                   |
| Finanšu ieņēmumi                                                                               | 11        | 557 974                                                              | 557 974             | 600 237             |
| Finanšu izmaksas                                                                               | 11        | (2 231 142)                                                          | (2 231 142)         | (2 237 934)         |
| <b>Peļņa / (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>                                     |           | <b>(22 514 295)</b>                                                  | <b>-</b>            | <b>32 430</b>       |
| <b>Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)</b>                                                        |           | <b>(22 514 295)</b>                                                  | <b>-</b>            | <b>32 430</b>       |
| <b>Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi) un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem</b> |           | <b>(22 514 295)</b>                                                  | <b>-</b>            | <b>32 430</b>       |

\* Skaidrojums par papildus ne-SFPS rādītāju pievienošanu sniegts 4.pielikumā.

Pielikumi no 18. līdz 54. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*

## PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2020.GADA 31.DECEMBRĪ

(EUR)

| AKTĪVI                                      | PIELIKUMS | 31.12.2020.        | 31.12.2019.        |
|---------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>               |           |                    |                    |
| Pamatlīdzekļi                               | 13        | 571 878 389        | 626 626 699        |
| Tiesības lietot aktīvus                     | 14        | 10 140 886         | 11 222 987         |
| Nemateriālie ieguldījumi                    | 15        | 1 127 980          | 1 557 634          |
| Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem        |           | 5 487 499          | 771                |
| Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā       | 17        | 121 982 718        | 114 421 718        |
| Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām         | 19        | 38 811 049         | 43 637 613         |
| Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi          | 20        | 84 108             | 84 108             |
| <b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>          |           | <b>749 512 629</b> | <b>797 551 530</b> |
| <b>Apgrozāmie līdzekļi</b>                  |           |                    |                    |
| Krājumi                                     | 21        | 6 932 327          | 11 772 866         |
| Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori | 22        | 3 246 672          | 3 567 011          |
| Radniecīgo sabiedrību parādi                | 38        | 11 199 307         | 10 015 924         |
| Uzkrātie ieņēmumi                           | 4         | 9 503 295          | -                  |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                  | 12        | -                  | 30 974             |
| Nauda un naudas ekvivalenti                 | 23        | 59 301 731         | 21 428 257         |
| <b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>             |           | <b>90 183 332</b>  | <b>46 815 032</b>  |
| <b>Aktīvi kopā</b>                          |           | <b>839 695 961</b> | <b>844 366 562</b> |

(turpinājums nākamajā lapā)



# PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2020.GADA 31.DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

|                                                              |           | (EUR)              |                         |
|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|-------------------------|
| PASĪVI                                                       | PIELIKUMS | 31.12.2020.        | KORIĢĒTS<br>31.12.2019. |
| <b>Pašu kapitāls un saistības</b>                            |           |                    |                         |
| <b>Pašu kapitāls</b>                                         |           |                    |                         |
| Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)                     | 24        | 289 142 391        | 256 720 375             |
| Rezerves un nesadalītā peļņa                                 | 25        | 62 092 661         | 62 118 605              |
| <b>Pašu kapitāls kopā</b>                                    |           | <b>351 235 052</b> | <b>318 838 980</b>      |
| <b>Saistības</b>                                             |           |                    |                         |
| <b>Ilgtermiņa saistības</b>                                  |           |                    |                         |
| Uzkrājumi                                                    | 26        | 245 409            | 126 684                 |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                  | 27        | 120 615 523        | 94 289 947              |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem                       |           | 828 087            | 486 263                 |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 29        | 19 422 967         | -                       |
| Nomas saistības                                              |           | 7 664 419          | 9 358 288               |
| Nākamo periodu ieņēmumi                                      | 28        | 261 328 621        | 274 390 157             |
| <b>Ilgtermiņa saistības kopā</b>                             |           | <b>410 105 026</b> | <b>378 651 339</b>      |
| <b>Īstermiņa saistības</b>                                   |           |                    |                         |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                  | 27        | 38 212 777         | 94 897 411              |
| Uzkrājumi                                                    | 26        | 3 299              | 1 858 218               |
| Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori    |           | 14 923 707         | 17 207 561              |
| Parādi radniecīgām sabiedrībām                               |           | 2 137 377          | 2 851 741               |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 29        | 760 059            | 5 566 204               |
| Nomas saistības                                              |           | 2 562 751          | 2 425 509               |
| Nākamo periodu ieņēmumi                                      | 28        | 19 755 913         | 22 069 599              |
| <b>Īstermiņa saistības kopā</b>                              |           | <b>78 355 883</b>  | <b>146 876 243</b>      |
| <b>Saistības kopā</b>                                        |           | <b>488 460 909</b> | <b>525 527 582</b>      |
| <b>Pašu kapitāls un saistības kopā</b>                       |           | <b>839 695 961</b> | <b>844 366 562</b>      |

Pielikumi no 18. līdz 54. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

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

T.Labzova-Ceicāne

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*

# PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

|                                                               | PAMATKAPITĀLS | REZERVES   | NESADALĪTĀ PEĻŅA | PAŠU KAPITĀLS KOPĀ |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------------|--------------------|
| Par 2019.gadu                                                 |               |            |                  |                    |
| Uz 01.01.2019.                                                | 256 720 375   | 34 294 995 | 27 791 180       | 318 806 550        |
| Pārskata gada peļņa                                           | -             | -          | 32 430           | 32 430             |
| Uz 31.12.2019.                                                | 256 720 375   | 34 294 995 | 27 823 610       | 318 838 980        |
| Par 2020.gadu                                                 |               |            |                  |                    |
| Uz 01.01.2020.                                                | 256 720 375   | 34 294 995 | 27 823 610       | 318 838 980        |
| Peļņa ieskaitītā rezervēs                                     | -             | 4 184 250  | (4 184 250)      | -                  |
| Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2019.gada peļņas | -             | -          | (25 944)         | (25 944)           |
| Pamatkapitāla palielināšana (skat. 24.pielikumu)              | 32 422 016    | -          | -                | 32 422 016         |
| Pārskata gada peļņa                                           | -             | -          | -                | -                  |
| Uz 31.12.2020.                                                | 289 142 391   | 38 479 245 | 23 613 416       | 351 235 052        |

Pielikumi no 18. līdz 54. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs M.Kleinbergs

Valdes loceklis V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis Ē.Šmuksts

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja T.Labzova-Ceicāne

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*

# NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS

## PAR 2020.GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

|                                                                                                          | PIELIKUMS | 2020              | 2019              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>                                                                       |           |                   |                   |
| <b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>                                                             |           | -                 | 32 430            |
| <b>Korekcijas:</b>                                                                                       |           |                   |                   |
| Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas                                      |           | 48 332 129        | 31 147 909        |
| Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas                           | 15        | 537 968           | 540 987           |
| Uzkrājumu veidošana                                                                                      | 26        | (1 736 194)       | (1 638 028)       |
| Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām                                                           | 8         | 14 460            | 1 105             |
| Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību un citu sabiedrību pamatkapitālā                           | 9; 10     | (19 180 710)      | (14 815 799)      |
| Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas                                                 | 17        | (7 561 000)       | -                 |
| Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi                                                         | 11        | (557 974)         | (600 237)         |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas                                                               | 11        | 2 231 142         | 2 237 934         |
| <b>Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>        |           | <b>22 079 821</b> | <b>16 906 301</b> |
| <b>Korekcijas:</b>                                                                                       |           |                   |                   |
| Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/samazinājums                             |           | (9 334 169)       | 3 993 872         |
| Krājumu atlikumu samazinājums/(pieaugums)                                                                |           | 4 835 142         | (4 689 278)       |
| Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/(samazinājums) |           | 11 373 392        | (14 597 940)      |
| <b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>                                                                 |           | <b>28 954 186</b> | <b>1 612 955</b>  |
| Izdevumi procentu maksājumiem                                                                            |           | (2 237 474)       | (2 256 940)       |
| Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem                                                           | 12        | -                 | (30 000)          |
| <b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>                                                                  |           | <b>26 716 712</b> | <b>(673 985)</b>  |
| <b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>                                                               |           |                   |                   |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde                                                          |           | (17 818 753)      | (24 478 884)      |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas                                          |           | 1 432 564         | 55 799            |
| Saņemtās subsīdijas vai dotācijas                                                                        | 28        | 4 714 890         | 4 675 765         |
| Izsniegtie aizdevumi                                                                                     | 19        | (512 512)         | -                 |
| Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas                                                                           | 19        | 4 323 745         | 4 323 745         |
| Saņemtie procenti                                                                                        |           | 551 816           | 620 964           |
| Saņemtās dividendes                                                                                      |           | 19 180 710        | 15 107 675        |
| <b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>                                                          |           | <b>11 872 460</b> | <b>305 064</b>    |

(turpinājums nākamajā lapā)

## NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2020.GADU (TURPINĀJUMS)

|                                                                         |           | (EUR)             |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------|
|                                                                         | PIELIKUMS | 2020              | 2019                |
| <b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>                              |           |                   |                     |
| Pamatkapitāla palielināšana                                             |           | 32 422 016        | -                   |
| Saņemtie aizņēmumi                                                      | 27        | 10 000 647        | 23 778 000          |
| Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai                                         | 27        | (40 359 705)      | (34 695 612)        |
| Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam                                |           | (2 751 911)       | (2 082 842)         |
| Izmaksātās dividendes                                                   |           | (25 944)          | -                   |
| <b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>                         |           | <b>(714 897)</b>  | <b>(13 000 454)</b> |
| <b>Valūtas kursu svārstību rezultāts</b>                                |           | <b>(801)</b>      | <b>(27)</b>         |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) pārskata gadā</b> |           | <b>37 873 474</b> | <b>(13 369 402)</b> |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā                 |           | 21 428 257        | 34 797 659          |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>          | <b>23</b> | <b>59 301 731</b> | <b>21 428 257</b>   |

Pielikumi no 18. līdz 54. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

|                                                                                                |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Valdes priekšsēdētājs                                                                          | M.Kleinbergs      |
| Valdes loceklis                                                                                | V.Balode-Andrūsa  |
| Valdes loceklis                                                                                | Ē.Šmuksts         |
| Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:<br>Finanšu daļas vadītāja | T.Labzova-Ceicāne |

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*

# FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

## 1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sabiedrības nosaukums                                               | LATVIJAS DZELZCEĻŠ                                                                                                                                                                                                                       |
| Sabiedrības juridiskais statuss                                     | Valsts akciju sabiedrība                                                                                                                                                                                                                 |
| Adrese                                                              | Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1547                                                                                                                                                                                                             |
| Vienotais reģistrācijas numurs                                      | 40003032065                                                                                                                                                                                                                              |
| Reģistrācijas datums<br>Uzņēmumu reģistrā                           | 01.10.1991.                                                                                                                                                                                                                              |
| Reģistrācijas datums<br>Komercreģistrā                              | 10.09.2004.                                                                                                                                                                                                                              |
| Reģistrācijas vieta                                                 | Rīga                                                                                                                                                                                                                                     |
| Komersanta reģistrācijas<br>apliecības izdošanas datums             | 10.09.2014.                                                                                                                                                                                                                              |
| Pamatdarbības veids<br>(NACE 2. red.)                               | 42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība<br>52.21 Sauszemes transporta palīgdarbības                                                                                                                                                          |
| Akcionārs                                                           | Latvijas Republika (100%)                                                                                                                                                                                                                |
| Kapitāla daļu turētājs                                              | Latvijas Republikas Satiksmes ministrija<br>Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1743                                                                                                                                                                 |
| Pārraudzības institūcija                                            | Sabiedrības padome                                                                                                                                                                                                                       |
| Padome                                                              | Jānis LANGE, padomes priekšsēdētājs<br>Andris MALDUPS, padomes loceklis<br>Andris LIEPIŅŠ, padomes loceklis<br>Reinis CEPLIS, padomes loceklis<br>Aigars LAIZĀNS, padomes loceklis līdz 01.02.2021.                                      |
| Valde                                                               | Māris KLEINBERGS, valdes priekšsēdētājs<br>Ēriks ŠMUKSTS, valdes loceklis<br>Vita BALODE-ANDRŪSA, valdes loceklis no 01.06.2020.<br>Andris LUBĀNS, valdes loceklis līdz 01.06.2020.<br>Ainis STŪRMANIS, valdes loceklis līdz 13.03.2020. |
| Revidenta nosaukums, adrese<br>un atbildīgais zvērinātais revidents | SIA "PricewaterhouseCoopers"<br>vienotais reģ. Nr. 40003142793<br>LZRA komercsabiedrības licence Nr.5<br>Kr.Valdemāra iela 21-21<br>Rīga, LV-1010<br>Latvija<br>Atbildīgā zvērinātā revidente<br>Ilandra Lejiņa<br>Sertifikāts Nr.168    |
| Pārskata gads                                                       | 2020.gada 1.janvāris – 2020.gada 31.decembris                                                                                                                                                                                            |



## 2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo *Latvijas dzelzceļa* kā atsevišķa uzņēmuma finanšu stāvokli. *Koncerna* (valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" un tās meitas sabiedrību) finanšu stāvoklis ir atspoguļots konsolidētajā finanšu pārskatā.

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2020.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi *Sabiedrības* Valde 2021.gada 15.martā. Finanšu pārskatu apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauca *Latvijas dzelzceļa* Valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

### 2.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Ņemot vērā ES apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai ES, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi un uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti prasa *Sabiedrības Vadībai* piemērot tādus pieņēmumus un spriedumus, sagatavojot finanšu pārskatus, kas ietekmē aktīvu un saistību vērtības, kā arī pārskata datumā atklājamo informāciju, kā arī pārskata periodā atzīto ieņēmumu un izdevumu summas. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Izņemot zemāk minētās, nav citu jomu, kas prasītu nozīmīgu vai sarežģītu pieņēmumu izdarīšanu, vai jomu, kur izdarītie pieņēmumi un aplēses būtu nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā.

Pārskata gadā nav stājušies spēkā Starptautiskie finanšu pārskatu standarti, to grozījumi un to interpretāciju grozījumi, kuru ieviešanai bija būtiska ietekme uz *Sabiedrības* darbību. Pārskata gadā ar 2020. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

- Grozījumi Finanšu pārskatu sniegšanas konceptuālajā ietvarā;
- Grozījumi 3.SFPS attiecībā uz biznesa definīciju;
- Grozījumi 1.SGS un 8.SGS attiecībā uz būtiskuma definīciju;
- Grozījumi 9.SFPS, 39.SGS un 7.SFPS attiecībā uz procentu likmes reformu;
- Grozījumi 16.SFPS attiecībā uz Covid-19 atlaižu atspoguļošanu nomnieka uzskaitē.

*Sabiedrības Vadība* ir veikusi citu standartu un interpretāciju, kas stāsies spēkā, sākot ar 2021.gada 1.janvāri, ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

### 2.2. ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

#### **Uzskaites un pārskatu valūta**

Finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā *Sabiedrība* darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā *euro* (EUR), kas ir *Sabiedrības* pārskatu valūta.

#### **Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās**

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti EUR pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā EUR atsaucē kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā finanšu pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot EUR 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 peļņas vai zaudējumu pārskatā.

## Ārvalstu valūtas kursi

| ĀRVALSTU VALŪTA | EUR 31.12.2020. | EUR 31.12.2019. |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| USD             | 1.22710         | 1.12340         |
| CHF             | 1.08020         | 1.08540         |
| RUB             | 91.46710        | 69.95630        |

### 2.3. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

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

Turpmākās izmaksas tiek kapitalizētas, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzītas kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tām *Sabiedrībai* ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šīs izmaksas ir iespējams ticami noteikt. Pārējās izmaksas tiek norakstītas 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 peļņas vai zaudējumu pārskatā. Pamatā nemateriālie ieguldījumi tiek nolietoti 5 gadu laikā.

### 2.4. PAMATLĪDZEKĻI

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

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

*Sabiedrība* kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 300 EUR 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 ietilpst *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti attiecīgā perioda 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. 3.pielikumu).

#### Nolietojums

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, nolietojums tiek iekļauts 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.

*Sabiedrības* 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                      | 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 pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

## 2.5. MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

Visiem *Sabiedrības* 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 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

### Finanšu instrumentu klasifikācija

*Sabiedrības* finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā un finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no *Sabiedrības* finanšu aktīvu vadības ieviestā biznesa modeļa, kā arī no tā, vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē PVPZA (piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti). Iegūtie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, bet tos iekļaujot finanšu aktīvu sastāvā, tiek izvērtētas TPPM prasības.

Pašu kapitāla instrumentus vienmēr vērtē patiesajā vērtībā. Tomēr *Vadībai* ir iespēja izdarīt neatsaucamu izvēli uzrādīt patiesās vērtības izmaiņu pārējos ienākumos, ja instrumentu netur

tirdzniecības nolūkā. Ja pašu kapitāla instrumentu tur tirdzniecībai, izmaiņas patiesajā vērtībā jāuzrāda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

### **Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana**

Finanšu aktīvus atzīst brīdī, kad *Sabiedrība* ir kļuvusi par līgumslēdzēju pusi un izpildījusi darījuma nosacījumus, t.i. tirdzniecības datumā.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad *Sabiedrības* līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja *Sabiedrība* 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 *Sabiedrība* nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

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

### **Novērtēšana**

Sākotnējā atzīšanas brīdī finanšu instrumentus vērtē to patiesajā vērtībā. Finanšu aktīviem un finanšu saistībām amortizētajā iegādes vērtībā sākotnējās atzīšanas brīdī patieso vērtību koriģē par darījuma izmaksām, kas ir tieši attiecināmas uz šo finanšu instrumentu.

### **Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā**

Šajā kategorijā ietilpst *Sabiedrības* īpašumā esošie pašu kapitāla instrumenti, kas veido Pārējos vērtspapīrus un ieguldījumus. Šie ieguldījumi tiek uzrādīti ilgtermiņa aktīvu sastāvā, ja vien *Vadība* neplāno tos pārdot 12 mēnešu laikā no pārskata gada dienas. Šo finanšu aktīvu patieso vērtību nosaka, balstoties uz *Sabiedrības Vadības* izdarītajām aplēsēm, kuru pamatā ir šo ieguldījumu finanšu informācija. Izmaiņas patiesajā vērtībā tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Dividendes no ieguldījumiem tiek atzītas peļņas vai zaudējumu pārskatā brīdī, kad *Sabiedrībai* rodas likumīgas tiesības uz tām.

### **Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā**

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver Pircēju, pasūtītāju parādus un citus debitorus, kā arī Radniecīgo sabiedrību parādus un Naudu un naudas ekvivalentus. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

### **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.

### **Vērtības samazinājums finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā**

Vērtības samazinājums tiek atzīts atbilstoši sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, *expected credit loss*) modelim. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītqualitātē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. *Sabiedrība* finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī atzīst tūlītējos zaudējumus, kas ir vienādi ar 12 mēnešu SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi ir bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem atzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mēra, izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus pircēju un pasūtītāju parādiem.

*Sabiedrība* ir piemērojusi 9.SFPS pieļautos operacionālos atvieglojumus attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu vērtēšanu – pircēju un pasūtītāju parādus grupē pēc to kredītqualitātes un kavējuma dienām, piemērojot sagaidāmo kredītzaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, ņemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Saistīto pušu parādi, kā arī saistītajām pusēm izsniegtie aizdevumi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī to galējā īpašnieka – Latvijas Republikas – kredītreitingu un nākotnes attīstības prognozes. Aizdevumi, kas izsniegti meitas sabiedrībām, tiek uzskatīti par aktīviem ar tādu kredītrisku, kas nav būtiski palielināties kopš sākotnējās atzīšanas brīža, līdz ar to SKZ aprēķinā iekļauj nākamo 12 mēnešu laikā sagaidāmos kredītaudējumus.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti 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 peļņas vai zaudējumu pārskatā.

#### **Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā**

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti "Aizņēmumi no kredītiestādēm", "Citi aizņēmumi", "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori", kā arī "Parādi radniecīgajām sabiedrībām".

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificētas kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tās tiek uzrādītas 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 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 *Sabiedrībai* ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

#### **Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits**

Finanšu aktīvi un saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un uzrādīti bilancē neto vērtībās, ja pastāv juridiskas tiesības šādu ieskaitu veikt, kā arī plānots veikt norēķinu pēc neto vērtībām vai arī nodot aktīvu un norēķināties par saistību vienlaicīgi.

## **2.7. KRĀJUMI**

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtību veido normālas *Sabiedrības* 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. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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

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

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

## 2.9. PĀRĒJĀS REZERVES

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

## 2.10. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĻINĀJUMU IZMAKSAS

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas katram darbiniekam, reizinot neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos un pieskaitot darba devēja daļu par sociālās apdrošināšanas iemaksām.

## 2.11. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Sabiedrībai* 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 *Sabiedrības*, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

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

## 2.12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar tiesību aktiem, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošie tiesību akti nosaka 20 procentu nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsevišķi, bet pārējos gadījumos - pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām.

## 2.13. IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ieņēmumus mēra līgumā noteiktās darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir summa, kuru *Sabiedrība* sagaida saņemt pēc kontroles nodošanas par precēm vai pakalpojumiem, izņemot trešo pušu vārdā iekasētās summas (piemēram, pievienotās vērtības nodokli). Darījuma cena tiek samazināta par piešķirtajām atlaidēm vai cita veida labumiem, kuri tiek piešķirti pircējam. Specifiski kritēriji *Sabiedrības* ieņēmumu atzīšanai katram no ieņēmumu veidiem minēti zemāk.

*Sabiedrībai* nav tādu līgumu ar klientu, kuru ietvaros būtu paredzēts norēķinu periods vairāk kā viens gads, līdz ar to *Sabiedrība* neveic korekcijas, lai atspoguļotu naudas vērtības izmaiņas laika gaitā. Turklāt, norēķinos nav paredzēta mainīgā atlīdzība.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti kontroles nodošanas brīdī, t.i., brīdī, kad *Sabiedrība* attiecīgo preci ir piegādājusi klientam un tas ir preci akceptējis, kā arī ir ticams, ka debitora parāds ir atgūstams.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā finanšu periodā, kad pakalpojumi tika sniegti, ņemot vērā kopējo sniegtā pakalpojuma attiecību pret kopējo līgumā noteikto pakalpojumu, ja piemērojams.



**Sabiedrība sniedz šādus pakalpojumus (kas pārsvarā tiek atzīti saskaņā ar 15.SFPS):**

- **Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi** - nodrošina piekļuvi dzelzceļa infrastruktūrai un to infrastruktūras pārvaldītājs bez diskriminācijas sniedz visiem pārvadātājiem. *Latvijas dzelzceļš* sniedz publiskās lietošanas dzelzceļa minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa pakalpojumu par piekļuvi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkalpes vietām (minimālais piekļuves pakalpojumu komplekss), un apkalpes vietu uzturēšanas pakalpojumu. Minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa pakalpojumi tiek sniegti no 2019.gada 1.jūlija atbilstoši Komisijas īstenošanas 2015.gada 12.jūnija regulai (ES) 2015/909 par kārtību, kā aprēķināt izmaksas, kas tieši radušās, sniedzot vilcienu satiksmes pakalpojumus. *Sabiedrībai* ir piešķirts valsts budžeta finansējums finanšu līdzsvara nodrošināšanai publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītājam. Par saņemtās dotācijas apmēru (neieskaitot PVN) ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti, bet ne vairāk kā saņemtā finansējuma apmērā.
- **Apkalpes vietu uzturēšanas pakalpojumi** – pasažieru staciju un pieturas punktu uzturēšanas pakalpojumi. *Sabiedrībai* ir piešķirts valsts budžeta finansējums par neizmantoto apkalpes vietu uzturēšanu. Par saņemtās dotācijas apmēru (neieskaitot PVN) ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti, bet ne vairāk kā saņemtā finansējuma apmērā.
- **Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi** - kravas vagonu apstrāde, veicot vai neveicot vilcienu formēšanu, vagonu tehniskā apkope un apskate. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Nomas pakalpojumi** - *Sabiedrība* ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus, kuri nav nepieciešami savas darbības veikšanai, pirmkārt, iznomā pārvadātājiem un citām ar dzelzceļa sistēmas darbību saistītajām uzņēmēj-sabiedrībām un iestādēm. Neizmantoto platību, kas atrodas dzelzceļa infrastruktūras objektos, iznomāšana ārējiem klientiem samazina pamatpakalpojuma pašizmaksu. Rezultātā palielinās pamatpakalpojuma konkurēt-spēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Ieņēmumi no nomas pakalpojumiem tiek atzīti saskaņā ar 16.SFPS.
- **Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi** - elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumu sniegšana fiziskajām, juridiskajām personām, atkarīgajām meitas sabiedrībām un elektroenerģijas iepirkums pasažieru vilcienu elektrovilcei. Elektroenerģijas sadales (vilces apakšstaciju un kontakttīklu) izmaksas pasažieru vilcienu vilces vajadzībām ir iekļautas maksā par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumu izmantošanu un šajā pakalpojumā neietilpst. Elektroenerģijas patērētājiem *Latvijas dzelzceļš* sniedz elektroenerģijas realizācijas pakalpojumus, pildot saistības, ko nosaka “*Elektroenerģijas tirgus likums*”, likums “*Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem*” un Ministru kabineta noteikumi Nr. 50 “*Elektroenerģijas tirdzniecības un lietošanas noteikumi*”. *Latvijas dzelzceļš* darbojas kā primārais pakalpojumu sniedzējs, tādējādi ieņēmumi un izmaksas tiek atzīti bruto vērtībā. Ieņēmumi tiek aprēķināti, reizinot tarifu ar patērēto kilovatstundu skaitu, un tiek atzīti periodā, kad patēriņš veikts.
- **Principāla pakalpojumi** ietver ieviešanas kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīts - noformēšanu, pagaidu uzglabāšanu. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Elektronisko sakaru pakalpojumi** – datu un elektronisko ziņojumu pārraides pakalpojumi, nomāto līniju pakalpojumi, piekļuves elektronisko sakaru tīkla infrastruktūrai pakalpojumi. Ieņēmumi tiek atzīti pēc faktiskās tīkla izmantošanas attiecīgajā pārskata periodā.
- **Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar kravu un pasažieru pārvadājumu informācijas sistēmām, vilcienu kustību, kā arī biznesa atbalsta, kontroles un vadības informācijas sistēmām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Citi pakalpojumi** – šajos pakalpojumos ietilpst vadības pakalpojumi atkarīgajām sabiedrībām, 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 ienākumi 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.

### Ienākumi no dividendēm

Ienākumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

## 2.14. NOMAS LĪGUMI

### Klasifikācija

Līguma noslēgšanas brīdī *Sabiedrība* izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir noma vai ietver nomu, *Sabiedrība* izvērtē, vai:

- Līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu – aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- *Sabiedrībai* ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- *Sabiedrībai* ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. *Sabiedrībai* ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tā var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, *Sabiedrībai* ir jāvērtē, vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai *Sabiedrība* ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā *Sabiedrība* attiecina uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

### Nomnieks

Noma tiek atzīta kā tiesības izmantot aktīvu un tam atbilstošās nomas saistības datumā, kad nomātais aktīvs ir pieejams *Sabiedrībai* lietošanā. Tiesību izmantot aktīvu izmaksas veido:

- nomas saistību sākotnējā novērtējuma summas;
- jebkuri nomas maksājumi, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus;
- jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas.

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Noliets tiek rēķināts pēc lineārās metodes no nomas sākuma datuma līdz nomas termiņa beigām, ja vien nav plānots aktīvu izpirkt. Tiesības izmantot aktīvu periodiski tiek samazinātas par zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi ir, un koriģētas, ņemot vērā nomas saistību pārvērtēšanu.

Aktīvi un saistības, kas izriet no nomas, to sākotnējās piemērošanas datumā tiek novērtēti atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot *Sabiedrības* salīdzināmo procentu likmi. Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes;
- maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;

- pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju, un
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, ja mainās nākotnes nomas maksājumi, jo ir mainījies indekss vai likme, ko lieto šo maksājumu noteikšanai, ja mainās *Sabiedrības* aplēse par paredzamo maksājumu apmēru, vai, ja *Sabiedrība* maina savu izvērtējumu par pirkšanas iespējas izmantošanu, nomas termiņa pagarināšanu vai izbeigšanu. Kad nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, attiecīga korekcija tiek veikta lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtībā vai atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtība samazinās līdz nullei.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā.

#### **Īstermiņa noma un noma, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību**

Nomas maksājumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu vai nomu, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību, tiek atzīti kā izdevumi pēc lineārās metodes peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Īstermiņa noma ir noma, kuras nomas termiņš sākuma datumā ir 12 mēneši vai mazāk.

#### **Apakšnomas darījumu uzskaitē (*Sabiedrība* ir iznomātājs)**

Gadījumā, ja saskaņā ar līgumu *Sabiedrība* ir iznomātājs, bet daļa no nomas objektiem tiek nodota tālāk nomā, veidojas apakšnomas darījums. Katrs apakšnomas darījums tiek izvērtēts pēc tā atbilstības finanšu vai operatīvās nomas definīcijai, izvērtējumu veicot attiecībā uz tiesībām lietot aktīvu. Uzskaitē tiek veikta atbilstoši noteiktajam apakšnomas veidam – *Sabiedrība* ir iznomātājs uz operatīvās nomas nosacījumiem vai *Sabiedrība* ir iznomātājs uz finanšu nomas nosacījumiem. Gadījumā, ja apakšnoma ir finanšu noma, tā tiek uzskaitīta atsevišķi kā nomas debitors. Neto ieskaits ar saistību netiek veikts.

Apakšnomas darījumu uzskaitē:

- *Sabiedrība* kā starpposma iznomātājs samazina “tiesības lietot aktīvu”, veidojot “finanšu nomas debitora parādu” par šo daļu, neatzīstot nomas ieņēmumus no apakšnomas, bet aprēķina procentu ieņēmumus no “finanšu nomas debitora parāda”;
- Apakšnomas termiņa laikā *Sabiedrība* kā starpposma iznomātājs atzīst nolietojuma izmaksas “tiesībām lietot aktīvu” tiktāl, cik attiecas uz to “tiesību lietot aktīvu” daļu, kas nav nodota apakšnomā, bet atzīst procentu izmaksas par nomas saistībām pilnā apmērā.

## **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 *Sabiedrība* būs spējīga 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 peļņas vai zaudējumu pārskatā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) nolietojumam to lietderīgās izmantošanas laikā.

Ņemot vērā Daudzgaļu līguma nosacījumus, *Sabiedrība* ir uzrādījusi Apvienoto ienākumu pārskatā kolonnu “2020. gada rezultāts pirms finanšu līdzsvara maksājumiem”. Lai arī šāda rādītāja uzrādīšanu neparedz SFPS, ne-SFPS rādītājs uzrādīts finanšu pārskatā, lai nodrošinātu lasītājiem skaidru priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli bez finanšu līdzsvara maksājumu saņemšanas.

## **2.16. SAISTĪTĀS PUSES**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti valsts, *Sabiedrības* Padomes un 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 *Sabiedrības* 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

*Sabiedrība* veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas tiesību aktiem. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru *Sabiedrībai* jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. *Sabiedrībai* nerodas papildu 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 Ministru kabineta 19.12.2017. noteikumiem Nr.786 "Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem" 2020.gadā 69,82% valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

## 2.19. IEGULDĪJUMI MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLOS

Ieguldījumi meitas sabiedrību kapitālos tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīti zaudējumi no vērtības samazināšanās.

*Sabiedrība* atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no savas meitas sabiedrības saņem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Saņemtās summas, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma iegādes vērtības samazinājumu.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma meitas sabiedrībās bilances vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp ieguldījuma bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērsti, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

## 3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, *Vadība* ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot *Sabiedrības* 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, kā aprakstīts zemāk.

### Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Sabiedrība* izvērtē tās pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Sabiedrības* Finanšu direkcijas veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs *Sabiedrības* 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 26.pielikumā.

## Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums atzīts saimnieciskajā darbībā neizmantotiem pamatlīdzekļiem, kā arī tādiem aktīviem, kuriem nākotnes sagaidāmie saimnieciskie labumi ir būtiski zemāki nekā to bilances vērtība. Nozīmīgākā vērtības samazinājuma summa atzīta attiecībā uz ēkām, būvēm un sliežu ceļiem, pamatojoties uz nākotnes naudas plūsmām no šo pamatlīdzekļu izmantošanas pakalpojumu sniegšanā. Nākotnes paredzamās naudas plūsmas noteiktas, balstoties uz 2020. gada faktiskajiem rādītājiem, ekstrapolējot tos uz nākošajiem 10 gadiem. 10 gadu aprēķina periods ņemts infrastruktūras pārvadātāja aktīvu specifikas dēļ – tie ir ilgtermiņa aktīvi, kuri atdevi sniedz ilgstošā laika periodā.

Diskontējot nākotnes plānotās naudas plūsmas, piemērota 2.54% vidēji svērtā kapitāla cena (WACC), kas noteikta kā infrastruktūras pārvaldītājam atbilstoša vidēji svērtā kapitāla cena. WACC ir būtiskākais rādītājs, kas ietekmē vērtības samazinājuma aplēsi. WACC sasniedzot 4.04% (pieaugot par 1.5%), vērtības samazinājums palielinātos par 64 miljoniem EUR. Savukārt pie WACC 2% (samazinājuma par 0.54%), vērtības samazinājums nebūtu atzīstams.

## Finanšu līdzsvara maksājums

*Sabiedrības* galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs. Šī uzdevuma nodrošināšanai ir noslēgts Daudzgaļu līgums ar Satiksmes ministriju, kurā ir paredzēta kārtība finanšu līdzsvara nodrošināšanai (sk.4. pielikumu).

## 4. IEŅĒMUMI

| DARBĪBAS VEIDI                                                                  | (EUR)              |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                 | 2020               | 2019               |
| <b>Ieņēmumi no klientu līgumiem (15.SFPS):</b>                                  |                    |                    |
| Maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu            | 60 324 456         | 115 219 899        |
| Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi                                  | 20 777 350         | 33 821 211         |
| Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi                                       | 6 637 836          | 6 531 328          |
| Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi                                            | 4 068 172          | 4 520 628          |
| Principāla pakalpojumi                                                          | 1 364 081          | 1 536 720          |
| Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu | 1 319 835          | 756 004            |
| Pakalpojumi pasažieru stacijās                                                  | 995 624            | -                  |
| Elektronisko sakaru pakalpojumi                                                 | 527 734            | 556 308            |
| Būvniecības pakalpojumi                                                         | 129 871            | 25 943             |
| Citi pakalpojumi                                                                | 3 397 659          | 3 970 906          |
| <b>Cita veida ieņēmumi:</b>                                                     |                    |                    |
| Ieņēmumi par dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanu (valsts budžeta finansējums)  | 30 276 102         | 11 648 447         |
| Ieņēmumi finanšu līdzsvara nodrošināšanai*                                      | 22 514 295         | -                  |
| Nomas pakalpojumi                                                               | 3 953 981          | 4 095 770          |
| Ieņēmumi par apkopes vietu uzturēšanu (valsts budžeta finansējums)              | 249 126            | 596 737            |
| <b>Kopā</b>                                                                     | <b>156 536 122</b> | <b>183 279 901</b> |

\* Pārskata gada laikā avansā saņemtais un papildus nepieciešamais finanšu līdzsvara nodrošināšanas finansējums atzīts cita veida ieņēmumu sastāvā saskaņā ar 20.SGS "Valsts atbalsts" minētajiem atzīšanas principiem. Šie principi nosaka valsts dotācijas atzīšanu tajā brīdī, kad pastāv pamatota pārliecība par nosacījumu, kas saistīti ar dotācijas saņemšanu, izpildi. Turklāt dotācijas, kas attiecas uz izmaksu segšanu, būtu atzīstamas tajā periodā, kad notikušas izmaksas, pie nosacījuma, ka pastāv pamatota pārliecība par dotācijas saņemšanu nākotnē.

Kritēriji, lai *Sabiedrība* saņemtu finanšu līdzsvara maksājumu, ir Daudzgaļu līgumā paredzēto finanšu līdzsvara nosacījumu neizpilde. Ņemot vērā to, ka 2020. gadā *Sabiedrība* neizpildīja

Daudzgaļu līgumā paredzētos finanšu līdzsvara nosacījumus, attiecīgi izpildījās kritēriji Daudzgaļu līgumā paredzēto finanšu līdzsvara maksājumu saņemšanai, kā arī avansa saņemšana no Satiksmes ministrijas sniedza pamatotu pārliecību par otras puses nodomu un spēju pildīt Daudzgaļu līguma nosacījumus, finanšu līdzsvara maksājumi atzīti kā 2020. gada ieņēmumi.

*Latvijas dzelzceļš* ir saņēmis avansa maksājumu 13 011 000 EUR no valsts normatīvajos aktos noteiktā valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanai, kas uz 31.12.2020. ir izlietots pilnā apmērā zaudējumu segšanai un atzīts cita veida ieņēmumu sastāvā. Daļa no nepieciešamā finanšu līdzsvara maksājuma 9 503 295 EUR apmērā, kas saņemama 2021. gada laikā, atzīta finanšu stāvokļa pārskatā kā "Uzkrātie ieņēmumi", pamatojoties uz Daudzgaļu līgumā noteiktajām saistībām un pienākumiem.

Ar mērķi uzskatāmi parādīt finanšu pārskatā kopējo atzīto finanšu līdzsvara maksājumu, *Sabiedrības* peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek uzrādīta papildu kolonna "2020.gada rezultāts pirms finanšu līdzsvara maksājumiem". Šīs informācijas atklāšanu neparedz SFPS prasības un tā sniegta kā papildu rādītājs, ar mērķi izpildīt Daudzgaļu līguma prasības par informācijas atklāšanu finanšu pārskatos attiecībā uz *Sabiedrības* pārskata gada peļņu vai zaudējumiem.

## 5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

| PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSU ELEMENTI      | (EUR)                     |                    |
|------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
|                                                      | 2020                      | 2019               |
| Darba samaksa                                        | 64 277 981                | 73 924 898         |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas    | 15 433 431                | 17 719 066         |
| Materiāli, kurināmais un degviela                    | 6 965 621                 | 10 402 235         |
| Elektroenerģija                                      | 9 314 761                 | 9 469 196          |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 46 416 768 <sup>*1)</sup> | 47 284 947         |
| Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums                  | 17 855 261                | -                  |
| Nolietojums tiesībām lietot aktīvus                  | 2 296 145                 | 1 762 931          |
| Maksa par manevru darbu                              | 5 639 785                 | 9 106 769          |
| Apsardzes pakalpojumi                                | 4 638 579                 | 4 695 676          |
| Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas            | 1 965 047                 | 2 400 228          |
| Nomas maksa                                          | 750 680                   | 1 772 989          |
| Pamatlīdzekļu un iekārtu kārtējā remonta izmaksas    | 2 468 288                 | 3 445 728          |
| Maksa par komunāliem pakalpojumiem                   | 1 613 867                 | 1 760 617          |
| Maksa par lokomotīvu un brigāžu darbu                | 1 115 457                 | 1 997 032          |
| Nekustamā īpašuma nodoklis                           | 619 696                   | 612 307            |
| Pārējās izmaksas                                     | 15 059 599 <sup>*2)</sup> | 13 898 259         |
| <b>Kopā</b>                                          | <b>196 430 966</b>        | <b>200 252 878</b> |

<sup>\*1)</sup> *Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojumā iekļautas par ES fondiem un valsts saņemto līdzfinansējumu izveidoto objektu kārtējā gada nolietojuma norakstījumu summu daļas (18 763 195 EUR), kuras attiecas uz saņemto finansiālo atbalstu, skatīt 28.pielikumu.*

<sup>\*2)</sup> *Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa par zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA "PricewaterhouseCoopers" sniegtiem pakalpojumiem:*

|                                        | (EUR)  |        |
|----------------------------------------|--------|--------|
|                                        | 2020   | 2019   |
| Par finanšu pārskatu revīziju          | 50 100 | 56 750 |
| Par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu | 17 017 | 51 835 |



## 6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

|                                                                                  | (EUR)             |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                  | 2020              | 2019              |
| Darba samaksa                                                                    | 7 535 080         | 10 527 725        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas                                | 1 805 073         | 2 515 000         |
| Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija                               | 74 233            | 208 402           |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums                             | 686 285           | 697 179           |
| Nolietojums tiesībām lietot aktīvus                                              | 146 667           | 160 558           |
| Pārējās izmaksas                                                                 | 1 038 719         | 1 963 665         |
| <b>Kopā</b>                                                                      | <b>11 286 057</b> | <b>16 072 529</b> |
| no tā atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem                   | 612 795           | 716 296           |
| <i>t.sk. darba samaksa</i>                                                       | 494 666           | 577 239           |
| <i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i> | 118 129           | 139 057           |

## 7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

|                                                                          | (EUR)             |                   |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                          | 2020              | 2019              |
| Nākamo periodu ieņēmumu pakāpeniska atzīšana                             | 18 763 195        | 19 437 568        |
| Peļņa no krājumu pārdošanas                                              | 2 424 165         | 74 767            |
| PVN korekcija 2019. gada minimālās piekļuves pakalpojumam <sup>*1)</sup> | 2 571 489         | -                 |
| Pārējo uzkrājumu korekcija (skat. 26.pielikumu)                          | 1 855 027         | 3 496 246         |
| Uzkrātās saistības atvaļinājumiem                                        | 1 422 509         | 171 288           |
| Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas                                        | 602 706           | 35 772            |
| Soda un kavējuma nauda                                                   | 168 133           | 160 476           |
| Finansējums darba vidē balstītu mācību īstenošanas projektam             | 17 690            | 14 751            |
| Valsts budžeta dotācija zaudējumu atlīdzināšanai                         | -                 | 74 526            |
| Sociālās infrastruktūras ieņēmumi                                        | -                 | 212               |
| Citi ieņēmumi                                                            | 579 849           | 520 116           |
| <b>Kopā</b>                                                              | <b>28 404 763</b> | <b>23 985 722</b> |

<sup>\*1)</sup> koriģēts aprēķinātais PVN 2 571 489 EUR apmērā no saņemtās dotācijas publiskās dzelzceļa infrastruktūras un apkopes vietu uzturēšanai.

## 8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

|                                                                                 | (EUR)            |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                 | 2020             | 2019             |
| Pārējo uzkrājumu korekcija                                                      | 835 178          | 3 299            |
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas un nepabeigtās celtniecības izslēgšanas | 516 626          | 1 097 262        |
| Uzkrājumu novecojušiem materiāliem izmaiņa (sk. 21.pielikumu)                   | 431 780          | 33 418           |
| Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna koplīgumā u.c.           | 253 691          | 796 303          |
| Valūtas kursu svārstības                                                        | 14 460           | 1 105            |
| Valūtas konvertācija                                                            | 14 786           | 18 836           |
| Soda un kavējuma nauda                                                          | 16 708           | 3 635            |
| Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas                                   | 109              | 1 737            |
| Uzkrājumu nedrošiem parādiem korekcija (sk. 22.pielikumu)                       | 8 623            | 22 367           |
| Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem (sk. 26.pielikumu)                              | -                | 1 854 919        |
| Citas izmaksas                                                                  | 200 443          | 253 007          |
| <b>Kopā</b>                                                                     | <b>2 292 404</b> | <b>4 085 888</b> |

## 9. IEŅĒMUMI NO LĪDZDALĪBAS MEITAS UN ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLOS

|                                                                      | 2020              | (EUR)<br>2019     |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saņemtās dividendes no <i>Latvijas dzelzceļa</i> meitas sabiedrībām: | <b>19 179 528</b> | <b>14 486 030</b> |
| SIA "LDZ CARGO"                                                      | 12 294 615        | 10 631 078        |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"                                     | 3 999 699         | 2 753 844         |
| SIA "LDZ infrastruktūra"                                             | 2 250 073         | 672 709           |
| SIA "LDZ Loģistika"                                                  | 313 559           | 375 985           |
| SIA "LDZ apsardze"                                                   | 229 147           | 46 444            |
| AS "LatRailNet"                                                      | 92 435            | 5 970             |

## 10. IEŅĒMUMI NO LĪDZDALĪBAS CITU SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

| IEŅĒMUMI NO DIVIDENDĒM                      | 2020         | (EUR)<br>2019  |
|---------------------------------------------|--------------|----------------|
| SIA "STREK"                                 | -            | 329 633        |
| Baltkrievijas-Latvijas kopuzņēmums "MIRIGO" | 1 182        | 136            |
| <b>Kopā</b>                                 | <b>1 182</b> | <b>329 769</b> |

## 11. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

|                                   | 2020               | (EUR)<br>2019      |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Finanšu ieņēmumi</b>           | <b>557 974</b>     | <b>600 237</b>     |
| Bankas procenti                   | 3                  | 36                 |
| Citi procentu ieņēmumi            | 557 971            | 600 201            |
| <b>Finanšu izmaksas</b>           | <b>(2 231 142)</b> | <b>(2 237 934)</b> |
| Bankas procenti                   | (2 095 746)        | (2 115 221)        |
| Procentu izmaksas nomas darījumos | (135 396)          | (122 713)          |
| <b>Finanšu izmaksas, neto</b>     | <b>(1 673 168)</b> | <b>(1 637 697)</b> |

## 12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

*Sabiedrība* aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.

| PĀRSKATA GADA UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA PĀRMAKSA | 2020          | (EUR)<br>2019 |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Pārmaksa 1.janvārī</b>                        | <b>30 974</b> | <b>974</b>    |
| Aprēķināts par pārskata gadu                     | -             | -             |
| Samaksāts pārskata gadā                          | -             | 30 000        |
| Pārskaitīts uz citiem nodokļiem                  | (30 974)      | -             |
| <b>Pārmaksa 31.decembrī</b>                      | <b>-</b>      | <b>30 974</b> |

### 13. PAMATLĪDZEKĻI

(EUR)

|                                                     | ZEMES GABALI    | ĒKAS, BŪVES UN<br>ILGGADĪGIE<br>STĀDĪJUMI | SLIEŽU CEĻI         | ILGTERMIŅA<br>IEGULDĪJUMI<br>NOMĀTAJOS<br>PAMAT-<br>LĪDZEKĻOS | TEHNOLOĢISKĀS<br>IEKĀRTAS UN<br>IERĪCES | SKAITLOŠANAS<br>IEKĀRTAS UN TO<br>APRĪKOJUMS,<br>SAKARU<br>LĪDZEKĻI,<br>KOPĒTĀJI UN TO<br>APRĪKOJUMS | PĀRĒJIE<br>PAMATLĪDZEKĻI | NEPABEIGTĀS<br>CELTNIECĪBAS<br>OBJEKTU<br>IZMAKSAS | KOPĀ                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība<br/>01.01.2020.</b>            | <b>855 252</b>  | <b>203 839 448</b>                        | <b>848 210 790</b>  | <b>130 692</b>                                                | <b>310 955 799</b>                      | <b>42 742 781</b>                                                                                    | <b>32 105 912</b>        | <b>1 961 290</b>                                   | <b>1 440 801 964</b> |
| Pamatlīdzekļu iegāde<br>un pabeigšana               | -               | 1 224 511                                 | 7 420 527           |                                                               | 1 040 290                               | 1 835 751                                                                                            | 355 523                  | (621 941)                                          | 11 254 661           |
| Pārklasificēts                                      | -               | 25 400                                    | -                   | (25 400)                                                      | -                                       | -                                                                                                    | -                        | -                                                  | -                    |
| Pamatlīdzekļu<br>norakstīšana                       | -               | (166 803)                                 | (2 758 932)         | -                                                             | (2 245 684)                             | (5 000 507)                                                                                          | (991 991)                | (65 832)                                           | (11 229 749)         |
| <b>Sākotnējā vērtība<br/>31.12.2020.</b>            | <b>855 252</b>  | <b>204 922 556</b>                        | <b>852 872 385</b>  | <b>105 292</b>                                                | <b>309 750 405</b>                      | <b>39 578 025</b>                                                                                    | <b>31 469 444</b>        | <b>1 273 517</b>                                   | <b>1 440 826 876</b> |
| <b>Uzkrātais<br/>nolietojums<br/>01.01.2020.</b>    | <b>-</b>        | <b>117 107 254</b>                        | <b>480 730 162</b>  | <b>69 173</b>                                                 | <b>158 908 749</b>                      | <b>33 121 620</b>                                                                                    | <b>24 238 307</b>        | <b>-</b>                                           | <b>814 175 265</b>   |
| Aprēķinātais<br>nolietojums                         | -               | 3 655 958                                 | 28 561 857          | 7 803                                                         | 10 149 695                              | 2 943 487                                                                                            | 1 291 973                | -                                                  | 46 610 773           |
| Pārklasificēts                                      | -               | 10 703                                    | -                   | (10 703)                                                      | -                                       | -                                                                                                    | -                        | -                                                  | -                    |
| Nolietojuma<br>norakstīšana                         | -               | (154 513)                                 | (2 484 974)         | -                                                             | (2 167 152)                             | (3 910 340)                                                                                          | (975 833)                | -                                                  | (9 692 812)          |
| <b>Uzkrātais<br/>nolietojums<br/>31.12.2020.</b>    | <b>-</b>        | <b>120 619 402</b>                        | <b>506 807 045</b>  | <b>66 273</b>                                                 | <b>166 891 292</b>                      | <b>32 154 767</b>                                                                                    | <b>24 554 447</b>        | <b>-</b>                                           | <b>851 093 226</b>   |
| <b>Pamatlīdzekļu<br/>vērtības<br/>samazinājums*</b> | <b>(37 801)</b> | <b>(2 182 327)</b>                        | <b>(15 220 032)</b> | <b>-</b>                                                      | <b>(325 116)</b>                        | <b>-</b>                                                                                             | <b>(89 985)</b>          | <b>-</b>                                           | <b>(17 855 261)</b>  |
| <b>Atlikusī vērtība<br/>01.01.2020.</b>             | <b>855 252</b>  | <b>86 732 194</b>                         | <b>367 480 628</b>  | <b>61 519</b>                                                 | <b>152 047 050</b>                      | <b>9 621 161</b>                                                                                     | <b>7 867 605</b>         | <b>1 961 290</b>                                   | <b>626 626 699</b>   |
| <b>Atlikusī vērtība<br/>31.12.2020.</b>             | <b>817 451</b>  | <b>82 120 827</b>                         | <b>330 845 308</b>  | <b>39 019</b>                                                 | <b>142 533 997</b>                      | <b>7 423 258</b>                                                                                     | <b>6 825 012</b>         | <b>1 273 517</b>                                   | <b>571 878 389</b>   |

\*2020.gadā atzīts pamatlīdzekļu vērtības samazinājums par 17 855 261 EUR. Detalizēta informācija par vērtības samazinājuma aprēķinu sniegta 3.pielikumā.

Kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 1 311 528 EUR apmērā 2020.gadā (2019.g. – 1 964 529 EUR). Pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā 2020.gadā izlietoti naudas līdzekļi 17 818 753 EUR (2019.g. – 24 478 884 EUR).

(EUR)

|                                                  | ZEMES GABALI   | ĒKAS, BŪVES UN<br>ILGGADĪGIE<br>STĀDĪJUMI | SLIEŽU CEĻI        | ILGTERMINA<br>IEGULDĪJUMI<br>NOMĀTAJOS<br>PAMAT-<br>LĪDZEKĻOS | TEHNOLOĢISKĀS<br>IEKĀRTAS UN<br>IERĪCES | SKAITĻOŠANAS<br>IEKĀRTAS UN TO<br>APRĪKOJUMS,<br>SAKARU<br>LĪDZEKĻI,<br>KOPĒTĀJI UN TO<br>APRĪKOJUMS | PĀRĒJIE PAMAT-<br>LĪDZEKĻI | NEPABEIGTĀS<br>CELTNIECĪBAS<br>OBJEKTU<br>IZMAKSAS | KOPĀ                 |
|--------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība<br/>01.01.2019.</b>         | <b>830 252</b> | <b>201 093 125</b>                        | <b>836 914 680</b> | <b>2 548 121</b>                                              | <b>310 560 955</b>                      | <b>39 947 024</b>                                                                                    | <b>31 347 639</b>          | <b>3 446 263</b>                                   | <b>1 426 688 059</b> |
| Pamatlīdzekļu iegāde<br>un pabeigšana            | 25 000         | 2 929 571                                 | 15 175 479         | -                                                             | 1 974 347                               | 3 235 074                                                                                            | 1 209 472                  | (1 466 444)                                        | 23 082 499           |
| Pārklasificēts                                   | -              | (62 745)                                  | -                  | (2 417 429) <sup>*)</sup>                                     | 4 212                                   | (2 357)                                                                                              | 58 533                     | -                                                  | (2 419 786)          |
| Pamatlīdzekļu<br>norakstīšana                    | -              | (120 503)                                 | (3 879 369)        | -                                                             | (1 583 715)                             | (436 960)                                                                                            | (509 732)                  | (18 529)                                           | (6 548 808)          |
| <b>Sākotnējā vērtība<br/>31.12.2019.</b>         | <b>855 252</b> | <b>203 839 448</b>                        | <b>848 210 790</b> | <b>130 692</b>                                                | <b>310 955 799</b>                      | <b>42 742 781</b>                                                                                    | <b>32 105 912</b>          | <b>1 961 290</b>                                   | <b>1 440 801 964</b> |
| <b>Uzkrātais<br/>nolietojums<br/>01.01.2019.</b> | <b>-</b>       | <b>113 603 873</b>                        | <b>454 268 789</b> | <b>732 169</b>                                                | <b>150 198 739</b>                      | <b>30 527 696</b>                                                                                    | <b>23 471 041</b>          | <b>-</b>                                           | <b>772 802 307</b>   |
| Aprēķinātais<br>nolietojums                      | -              | 3 598 335                                 | 29 395 500         | 8 348                                                         | 10 226 643                              | 3 028 594                                                                                            | 1 266 669                  | -                                                  | 47 524 089           |
| Pārklasificēts                                   | -              | (46)                                      | -                  | (671 344) <sup>*)</sup>                                       | 4 212                                   | -                                                                                                    | (4 166)                    | -                                                  | (671 344)            |
| Nolietojuma<br>norakstīšana                      | -              | (94 908)                                  | (2 934 127)        | -                                                             | (1 520 845)                             | (434 670)                                                                                            | (495 237)                  | -                                                  | (5 479 787)          |
| <b>Uzkrātais<br/>nolietojums<br/>31.12.2019.</b> | <b>-</b>       | <b>117 107 254</b>                        | <b>480 730 162</b> | <b>69 173</b>                                                 | <b>158 908 749</b>                      | <b>33 121 620</b>                                                                                    | <b>24 238 307</b>          | <b>-</b>                                           | <b>814 175 265</b>   |
| <b>Atlikusī vērtība<br/>01.01.2019.</b>          | <b>830 252</b> | <b>87 489 252</b>                         | <b>382 645 891</b> | <b>1 815 952</b>                                              | <b>160 362 216</b>                      | <b>9 419 328</b>                                                                                     | <b>7 876 598</b>           | <b>3 446 263</b>                                   | <b>653 885 752</b>   |
| <b>Atlikusī vērtība<br/>31.12.2019.</b>          | <b>855 252</b> | <b>86 732 194</b>                         | <b>367 480 628</b> | <b>61 519</b>                                                 | <b>152 047 050</b>                      | <b>9 621 161</b>                                                                                     | <b>7 867 605</b>           | <b>1 961 290</b>                                   | <b>626 626 699</b>   |

<sup>\*)</sup> sākotnējā vērtība uz 01.01.2019. 2 417 429 EUR un uzkrātais nolietojums 671 344 EUR pārklasificēti uz tiesībām lietot aktīvus.

## 14. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

(EUR)

|                                          | TIESĪBAS LIETOT<br>ZEMES<br>GABALUS | TIESĪBAS LIETOT<br>ĒKAS UN BŪVES | TIESĪBAS LIETOT<br>SLIEŽU CEĻUS | TIESĪBAS LIETOT<br>TEHNOLOĢISKĀS<br>IEKĀRTAS UN IERĪCES | TIESĪBAS LIETOT<br>SKAITĻOŠANAS<br>IEKĀRTAS UN TO<br>APRĪKOJUMU,<br>SAKĀRU LĪDZEKĻUS,<br>KOPĒTĀJUS UN TO<br>APRĪKOJUMU | TIESĪBAS LIETOT<br>PĀRĒJOS<br>PAMATLĪDZEKĻUS | KOPĀ              |
|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība 01.01.2020.</b>     | <b>492 702</b>                      | <b>5 620 035</b>                 | <b>2 656 256</b>                | <b>2 255 591</b>                                        | <b>1 019 409</b>                                                                                                       | <b>1 980 210</b>                             | <b>14 024 203</b> |
| Jaunie nomas līgumi                      | 35 299                              | 20 942                           | -                               | 84 460                                                  | -                                                                                                                      | 2 871 345                                    | 3 012 046         |
| Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana   | (118 891)                           | (2 554 742)                      | 1 598 700                       | (953 952)                                               | -                                                                                                                      | (556 633)                                    | (2 585 518)       |
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2020.</b>     | <b>409 110</b>                      | <b>3 086 235</b>                 | <b>4 254 956</b>                | <b>1 386 099</b>                                        | <b>1 019 409</b>                                                                                                       | <b>4 294 922</b>                             | <b>14 450 731</b> |
| <b>Uzkrātais nolietojums 01.01.2020.</b> | <b>82 743</b>                       | <b>1 218 452</b>                 | <b>533 353</b>                  | <b>494 394</b>                                          | <b>239 861</b>                                                                                                         | <b>232 413</b>                               | <b>2 801 216</b>  |
| Aprēķinātais nolietojums                 | 83 374                              | 533 479                          | 529 045                         | 416 359                                                 | 245 251                                                                                                                | 818 536                                      | 2 626 044         |
| Nolietojuma norakstīšana                 | (43 591)                            | (829 646)                        | -                               | (127 331)                                               | -                                                                                                                      | (116 847)                                    | (1 117 415)       |
| <b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2020.</b> | <b>122 526</b>                      | <b>922 285</b>                   | <b>1 062 398</b>                | <b>783 422</b>                                          | <b>485 112</b>                                                                                                         | <b>934 102</b>                               | <b>4 309 845</b>  |
| <b>Atlikusī vērtība 01.01.2020.</b>      | <b>409 959</b>                      | <b>4 401 583</b>                 | <b>2 122 903</b>                | <b>1 761 197</b>                                        | <b>779 548</b>                                                                                                         | <b>1 747 797</b>                             | <b>11 222 987</b> |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2020.</b>      | <b>286 584</b>                      | <b>2 163 950</b>                 | <b>3 192 558</b>                | <b>602 677</b>                                          | <b>534 297</b>                                                                                                         | <b>3 360 820</b>                             | <b>10 140 886</b> |

(EUR)

|                                                           | TIESĪBAS LIETOT<br>ZEMES<br>GABALUS | TIESĪBAS LIETOT<br>ĒKAS UN BŪVES | TIESĪBAS LIETOT<br>SLIEŽU CEĻUS | TIESĪBAS LIETOT<br>TEHNOLOĢISKĀS<br>IEKĀRTAS UN<br>IERĪCES | TIESĪBAS LIETOT<br>SKAITĻOŠANAS<br>IEKĀRTAS UN TO<br>APRĪKOJUMU,<br>SAKARU LĪDZEKLUS,<br>KOPĒTĀJUS UN TO<br>APRĪKOJUMU | TIESĪBAS LIETOT<br>PĀRĒJOS<br>PAMATLĪDZEKLUS | KOPĀ              |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība 01.01.2019.</b>                      | -                                   | -                                | -                               | -                                                          | -                                                                                                                      | -                                            | -                 |
| 16.SFPS ieviešanas ietekme                                | 492 485                             | 3 333 939                        | 2 654 715                       | 1 087 516                                                  | 1 019 409                                                                                                              | 693 784                                      | 9 281 848         |
| Pārklasificēts no<br>pamatlīdzekļiem                      | -                                   | 2 417 429                        | -                               | -                                                          | -                                                                                                                      | -                                            | 2 417 429         |
| Jaunie nomas līgumi                                       | -                                   | -                                | -                               | 1 180 421                                                  | -                                                                                                                      | 1 426 409                                    | 2 606 830         |
| Grozījumi līgumos un līgumu<br>izbeigšana                 | 217                                 | (131 333)                        | 1 541                           | (12 346)                                                   | -                                                                                                                      | (139 983)                                    | (281 904)         |
| <b>Sākotnējā vērtība<br/>31.12.20219.</b>                 | <b>492 702</b>                      | <b>5 620 035</b>                 | <b>2 656 256</b>                | <b>2 255 591</b>                                           | <b>1 019 409</b>                                                                                                       | <b>1 980 210</b>                             | <b>14 024 203</b> |
| <b>Uzkrātais nolietojums<br/>01.01.2019.</b>              | -                                   | -                                | -                               | -                                                          | -                                                                                                                      | -                                            | -                 |
| Aprēķinātais nolietojums un<br>16.SFPS ieviešanas ietekme | 82 743                              | 547 108                          | 533 353                         | 494 394                                                    | 239 861                                                                                                                | 232 413                                      | 2 129 872         |
| Pārklasificēts no<br>pamatlīdzekļiem                      | -                                   | 671 344                          | -                               | -                                                          | -                                                                                                                      | -                                            | 671 344           |
| <b>Uzkrātais nolietojums<br/>31.12.2019.</b>              | <b>82 743</b>                       | <b>1 218 452</b>                 | <b>533 353</b>                  | <b>494 394</b>                                             | <b>239 861</b>                                                                                                         | <b>232 413</b>                               | <b>2 801 216</b>  |
| <b>Atlikusī vērtība 01.01.2019.</b>                       | -                                   | -                                | -                               | -                                                          | -                                                                                                                      | -                                            | -                 |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2019.</b>                       | <b>409 959</b>                      | <b>4 401 583</b>                 | <b>2 122 903</b>                | <b>1 761 197</b>                                           | <b>779 548</b>                                                                                                         | <b>1 747 797</b>                             | <b>11 222 987</b> |



## 15. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

| LICENCES UN TIESĪBAS                        | 2020             | 2019             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība uz gada sākumu</b>     | <b>9 682 330</b> | <b>9 036 174</b> |
| Iegādāts                                    | 5 943            | 672 870          |
| Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem           | 302 886          | 2 357            |
| Izslēgts                                    | (788 077)        | (29 071)         |
| <b>Sākotnējā vērtība uz gada beigām</b>     | <b>9 203 082</b> | <b>9 682 330</b> |
| <b>Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu</b> | <b>8 124 696</b> | <b>7 612 390</b> |
| Aprēķinātais nolietojums                    | 537 968          | 540 987          |
| Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem           | 68 510           | -                |
| Izslēgts                                    | (656 072)        | (28 681)         |
| <b>Uzkrātais nolietojums uz gada beigām</b> | <b>8 075 102</b> | <b>8 124 696</b> |
| <b>Atlikusī vērtība uz gada sākumu</b>      | <b>1 557 634</b> | <b>1 423 784</b> |
| <b>Atlikusī vērtība uz gada beigām</b>      | <b>1 127 980</b> | <b>1 557 634</b> |

## 16. LĪDZDALĪBA MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

### MEITAS SABIEDRĪBAS

#### SIA "LDZ CARGO"

|                                |                                                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40003788421                                             |
| Adrese                         | Dzirnavu iela 147, k-1, Rīga, LV-1050                   |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš" |
| Pārskata gads                  | 01.01.2020. – 31.12.2020.                               |

#### SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"

|                                |                                                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40003788351                                             |
| Adrese                         | Turģeņeva iela 21, Rīga, LV-1050                        |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš" |
| Pārskata gads                  | 01.01.2020. – 31.12.2020.                               |

#### SIA "LDZ infrastruktūra"

|                                |                                                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40003788258                                             |
| Adrese                         | Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050                            |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš" |
| Pārskata gads                  | 01.01.2020. – 31.12.2020.                               |

#### SIA "LDZ apsardze"

|                                |                                                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40003620112                                             |
| Adrese                         | Zasas iela 5-3, Rīga, LV-1057                           |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš" |
| Pārskata gads                  | 01.01.2020. – 31.12.2020.                               |

#### AS "LatRailNet"

|                                |                                                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40103361063                                             |
| Adrese                         | Turģeņeva iela 21, Rīga, LV-1050                        |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš" |
| Pārskata gads                  | 01.01.2020. – 31.12.2020.                               |

**SIA "LDZ Loģistika"**

|                                |                                                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40003988480                                             |
| Adrese                         | Dzirnavu iela 147, k-2, Rīga, LV-1050                   |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš" |
| Pārskata periods               | 01.01.2020. – 31.12.2020.                               |

**SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība  
SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija"**

|                                |                                                                 |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Vienotais reģistrācijas numurs | 40103419565                                                     |
| Adrese                         | Turģeņeva iela 14, Rīga, LV-1050                                |
| Daļu īpatsvars, %              | 100% kapitāla daļu īpašnieks - SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" |
| Pārskata periods               | 01.01.2020. – 31.12.2020.                                       |

**17. LĪDZDALĪBAS MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLOS UZSKAITES VĒRTĪBA**

(EUR)

| MEITAS SABIEDRĪBA                    | LDZ DAĻAS, % | 31.12.2020.        | 31.12.2019.        |
|--------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| SIA "LDZ CARGO"                      | 100          | 80 492 369         | 80 492 369         |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" *1) | 100          | 29 351 905         | 29 351 905         |
| SIA "LDZ infrastruktūra" *2)         | 100          | 11 166 070         | 3 605 070          |
| SIA "LDZ apsardze"                   | 100          | 298 803            | 298 803            |
| AS "LatRailNet"                      | 100          | 35 571             | 35 571             |
| SIA "LDZ Loģistika"                  | 100          | 638 000            | 638 000            |
| <b>Kopā</b>                          | <b>X</b>     | <b>121 982 718</b> | <b>114 421 718</b> |

\*1) SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" ir 100% daļu turētājs SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"."

\*2) Pārskata gada laikā ir veikta iepriekš atzītā vērtības samazinājuma apvērse 7 561 000 EUR apmērā. Vērtības samazinājuma apvērse saistīta ar izmaiņām pieņēmumos par SIA "LDZ infrastruktūra" nākotnes paredzamajām naudas plūsmām – ja iepriekš šī meitas sabiedrība tika vērtēta kā darbību turpinošs uzņēmums, tad, ņemot vērā 2020. gada nogalē pieņemtos lēmumus, 2020. gada 31. decembrī meitas sabiedrības atgūstamā vērtība noteikta, ņemot par pamatu tās gada laikā plānoto likvidāciju.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi meitas sabiedrību kapitālos Latvijas dzelzceļa grāmatvedības uzskaitē ir novērtēti pēc to sākotnējām iegādes izmaksām, atskaitot uzkrāto vērtības samazinājumu, ja tāds tiek identificēts.

**18. MEITAS SABIEDRĪBU 2020. GADA RĀDĪTĀJI**

(EUR)

| MEITAS SABIEDRĪBA                | LDZ DAĻAS, % | 2020. GADA PEĻŅA<br>(ZAUDĒJUMI) | 2019. GADA PEĻŅA | PAŠU KAPITĀLS<br>31.12.2020. | 31.12.2019.        |
|----------------------------------|--------------|---------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------|
| SIA "LDZ CARGO"                  | 100          | (3 302 621)                     | 2 816 613        | 114 697 852                  | 130 295 088        |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" | 100          | (5 293 735)                     | 680 248          | 36 305 321                   | 45 598 755         |
| SIA "LDZ infrastruktūra"         | 100          | (3 216 840)                     | 384 269          | 12 602 161                   | 18 069 074         |
| SIA "LDZ apsardze"               | 100          | 159 488                         | 84 413           | 635 108                      | 704 766            |
| AS "LatRailNet"                  | 100          | 64 462                          | 51 745           | 105 449                      | 133 421            |
| SIA "LDZ Loģistika"              | 100          | (126 704)                       | 627 118          | 1 249 040                    | 1 689 303          |
| <b>Kopā</b>                      | <b>x</b>     | <b>(11 715 950)</b>             | <b>4 644 406</b> | <b>165 594 931</b>           | <b>196 490 407</b> |

"Latvijas dzelzceļš" koncerns pārvalda publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru, sniedz dzelzceļa transporta pakalpojumus un ar tiem saistītus pakalpojumus. Koncernā ietilpst: Koncerna valdošais uzņēmums – valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš", SIA "LDZ CARGO", SIA "LDZ

ritošā sastāva serviss", SIA "LDZ infrastruktūra", SIA "LDZ apsardze", SIA "LDZ Loģistika", AS "LatRailNet", kā arī SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"".

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 Dzelzceļa likuma 12.<sup>1</sup>panta pirmajā daļā minēto publiskās lietošanas dzelzceļa minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa un piekļuves publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkalpes vietām, pakalpojumu, kravas vagonu apstrādes, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, nomas pakalpojumus, informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, principāla pakalpojumus, kā arī citus pakalpojumus.

SIA "LDZ CARGO" nodarbojas ar vietējiem un starptautiskajiem dzelzceļa kravu pārvadājumiem, vilces nodrošināšanas pakalpojumiem un vagonu nomu, kā arī organizē starptautiskos pasažieru pārvadājumus.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" veic lokomotīvu un vagonu remontu, modernizāciju, tehniskās apkopes un uzturēšanas darbus, kā arī degvielas realizācijas un ekipēšanas pakalpojumus.

SIA "LDZ infrastruktūra" sniedz sliežu ceļu tehnikas remonta un nomas pakalpojumus, kā arī sliežu metināšanas pakalpojumus. 2021. gada laikā pēc atbilstošas Ministru kabineta atļaujas saņemšanas ir plānots likvidēt SIA "LDZ infrastruktūra".

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

AS "LatRailNet" nosaka publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas maksu un sadala dzelzceļa infrastruktūras jaudu, kā arī pieņem lēmumus par konkrēta pārvadātāja vilcienu norīkošanu.

SIA "LDZ Loģistika" sniedz kravu ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, nodarbojas ar jaunu kravu 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.

## 19. AIZDEVUMI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" izsniegtā aizdevuma atlikums dīzeļlokomotīvu modernizācijas finansēšanai uz 31.12.2020. ir 42 921 268 EUR.

Aizdevuma atlikumu kustība ir atspoguļota nākamajā tabulā:

| AIZDEVUMI<br>RADNIECĪGAJĀM<br>SABIEDRĪBĀM | ATLIKUMS UZ<br>01.01.2020. | PĀRKLASIFICĒTS<br>ATBILSTOŠI<br>APMAKSAS<br>TERMIŅIEM | SANEMTA<br>AIZDEVUMU<br>ATMAKSA | ATLIKUMS UZ<br>31.12.2020.<br>(BRUTO<br>UZSKAITES<br>VĒRTĪBA) | UZKRĀJUMI<br>PAREDZAMAJIEM<br>KREDĪT-<br>ZAUDĒJUMIEM* | (EUR)<br>ATLIKUMS UZ<br>31.12.2020.<br>(NETO<br>BALANCES<br>VĒRTĪBA) |
|-------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Ilgtermiņa daļa                           | 43 637 613                 | (4 323 745)                                           | -                               | 39 313 868                                                    | (502 819)                                             | 38 811 049                                                           |
| Īstermiņa daļa                            | 4 323 745                  | 4 323 745                                             | (4 323 745)                     | 4 323 745                                                     | (213 526)                                             | 4 110 219                                                            |
| Kopā                                      | 47 961 358                 | -                                                     | (4 323 745)                     | 43 637 613                                                    | (716 345)                                             | 42 921 268                                                           |

\* 2020.gadā tika izveidoti uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem 716 345 EUR apmērā sakarā ar to, ka SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" finanšu rādītāji ir krietni pasliktinājušies salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem.

| (EUR)                                     |                            |                                                       |                                 |                                                               |                                                       |                                                             |
|-------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| AIZDEVUMI<br>RADNIECĪGAJĀM<br>SABIEDRĪBĀM | ATLIKUMS UZ<br>01.01.2019. | PĀRKLASIFICĒTS<br>ATBILSTOŠI<br>APMAKSAS<br>TERMIŅIEM | SANEMTA<br>AIZDEVUMU<br>ATMAKSA | ATLIKUMS UZ<br>31.12.2019.<br>(BRUTO<br>UZSKAITES<br>VĒRTĪBA) | UZKRĀJUMI<br>PAREDZAMAJIEM<br>KREDĪT-<br>ZAUDĒJUMIEM* | ATLIKUMS UZ<br>31.12.2019.<br>(NETO<br>BALANCES<br>VĒRTĪBA) |
| Ilgtermiņa daļa                           | 47 961 358                 | (4 323 745)                                           | -                               | 43 637 613                                                    | -                                                     | 43 637 613                                                  |
| Īstermiņa daļa                            | 4 323 745                  | 4 323 745                                             | (4 323 745)                     | 4 323 745                                                     | -                                                     | 4 323 745                                                   |
| <b>Kopā</b>                               | <b>52 285 103</b>          | <b>-</b>                                              | <b>(4 323 745)</b>              | <b>47 961 358</b>                                             | <b>-</b>                                              | <b>47 961 358</b>                                           |

| (EUR)                                              |                            |                          |                                 |                            |
|----------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|
|                                                    | ATLIKUMS UZ<br>01.01.2020. | AIZDEVUMU<br>IZSNIEGŠANA | SANEMTA<br>AIZDEVUMU<br>ATMAKSA | ATLIKUMS UZ<br>31.12.2020. |
| Citi īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām | -                          | 512 512                  | -                               | 512 512                    |
| <b>Kopā</b>                                        | <b>-</b>                   | <b>512 512</b>           | <b>-</b>                        | <b>512 512</b>             |

## 20. PĀRĒJIE ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

| (EUR)                                         |          |                   |               |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|---------------|
| SABIEDRĪBAS NOSAUKUMS                         | DAĻAS %  | UZSKAITES VĒRTĪBA |               |
|                                               |          | 31.12.2020.       | 31.12.2019.   |
| Baltkrievijas - Latvijas kopuzņēmums "MIRIGO" | 3.0      | 10 126            | 10 126        |
| SIA "STREK"                                   | 5.84     | 73 982            | 73 982        |
| <b>Kopā</b>                                   | <b>X</b> | <b>84 108</b>     | <b>84 108</b> |

## 21. KRĀJUMI

| (EUR)                                   |                  |                   |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                         | 31.12.2020.      | 31.12.2019.       |
| Ceļa virsbūves materiāli                | 6 460 795        | 11 410 608        |
| Rezerves daļas                          | 298 610          | 326 882           |
| Citi materiāli                          | 1 595 089        | 2 014 977         |
| Kurināmais un degviela                  | 146 431          | 231 420           |
| Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi | 1 480 991        | 406 788           |
| <b>Bruto uzskaites vērtība</b>          | <b>9 981 916</b> | <b>14 390 675</b> |
| Uzkrājumi novecojušiem materiāliem      | (3 049 589)      | (2 617 809)       |
| <b>Neto bilances vērtība</b>            | <b>6 932 327</b> | <b>11 772 866</b> |

## 22. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

| (EUR)                                     |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                           | 31.12.2020.      | 31.12.2019.      |
| Pircēju un pasūtītāju parādi              | 2 165 791        | 1 860 284        |
| Nedrošie debitoru parādi                  | 733 181          | 731 017          |
| Pārējie debitori                          | 1 080 881        | 1 706 727        |
| <b>Bruto uzskaites vērtība</b>            | <b>3 979 853</b> | <b>4 298 028</b> |
| Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam | (733 181)        | (731 017)        |
| <b>Neto bilances vērtība</b>              | <b>3 246 672</b> | <b>3 567 011</b> |

|                                                                 | (EUR)          |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| UZKRĀJUMU DEBITORU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMAM KUSTĪBA               | 2020           | 2019           |
| Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam uz gada sākumu        | 731 017        | 802 962        |
| Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu                | (12 975)       | (17 705)       |
| Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu            | (16 978)       | (94 312)       |
| Izveidoti papildu uzkrājumi                                     | 32 117         | 40 072         |
| <b>Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam uz gada beigām</b> | <b>733 181</b> | <b>731 017</b> |

Lai veiktu sagaidāmo vērtības samazinājuma aplēsi, debitoru parādi tika sagrupēti pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 30.pielikumā). Sagaidāmo zaudējumu likmes balstās uz vēsturiskajiem atmaksas rādītājiem, kas noteikti kā zaudēto parādu attiecība pret atbilstošajiem ieņēmumiem pēdējo 36 mēnešu laikā (skaitot attiecīgi no 2020.gada 31.decembra vai 2020.gada 1.janvāra). Vēsturiskie zaudējumu rādītāji tika koriģēti, lai atspoguļotu tekošo un prognozēto informāciju par makroekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē pircēju spēju norēķināties ar *Sabiedrību*. Par nozīmīgāko faktoru tiek uzskatītas IKP prognozes, jo tās vistiešākā veidā ietekmē slikto debitoru parādu izmaiņas.

Veicot šos aprēķinus 2020.gada 31.decembrī un 2020.gada 1.janvārī, uzkrājumi tādiem pircēju un pasūtītāju parādiem, kas nav kavējuši apmaksas termiņus vai arī kavējuši mazāk kā 6 mēnešus, ir bijuši nebūtiski, līdz ar to finanšu pārskatos atzīti nulles apmērā.

Līdzīgi aprēķini veikti arī saistīto pušu parādiem, saistītajām pusēm izsniegtajiem kredītiem, citiem debitoriem, kā arī naudai un naudas ekvivalentiem, tikai šo aprēķinu pamatā bija nevis vēsturiskā pieredze, bet gan ārējo kredītreitingu aģentūru defolta likmes līdzīgiem aizņēmējiem vai aizņēmēju grupām. Šāda pieeja izvēlēta, jo *Sabiedrībai* nav vēsturisko datu attiecībā uz zaudējumiem šīm finanšu aktīvu grupām. Aprēķinu rezultātā 2019.gada 31.decembrī tika secināts, ka minēto aktīvu kredīt kvalitāte ir laba, līdz ar to sagaidāmie kredītzaudējumi nebija būtiski un atzīti nulles apmērā. Savukārt, 2020. gada 31.decembrī dēļ meitas sabiedrību kredīt kvalitātes izmaiņām atzīti sagaidāmie kredītzaudējumi 716 tūkst. EUR apmērā.

Saskaņā ar *Sabiedrības* grāmatvedības politiku pircēju un pasūtītāju parādiem, kas kavē vairāk par 6 mēnešiem, parasti tiek izveidoti uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 100% apmērā, veicot korekcijas tikai, lai atspoguļotu iespējamo šādu parādu atgūstamību.

## 23. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

|             | (EUR)             |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|
|             | 31.12.2020.       | 31.12.2019.       |
| Nauda bankā | 59 301 554        | 21 426 079        |
| Nauda kasē  | 177               | 2 178             |
| <b>Kopā</b> | <b>59 301 731</b> | <b>21 428 257</b> |

## 24. PAMATKAPITĀLS

### ***Sabiedrības* reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls**

*Latvijas dzelzceļa* pamatkapitāls ir 289 142 391 EUR, ko veido divi simti astoņdesmit deviņi miljoni viens simts četrdesmit divi tūkstoši trīs simti deviņdesmit viena akcija, ar vienas akcijas nominālvērtību 1,00 EUR (viens EUR). Pamatojoties uz Ministru kabineta 15.07.2020. rīkojumu Nr.392 "Par valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" pamatkapitāla palielināšanu" ir veikta pamatkapitāla palielināšana par 32 422 016 EUR.

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

## Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu (dividendes)

Tā kā Ministru kabinets 2020.gadā nebija pieņēmis lēmumu par VAS "Latvijas dzelzceļš" dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par 2019. gadu, ievērojot 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" 3.punktā noteikto, ka minimālā prognozējamā peļņas daļa, kas izmaksājama dividendēs, un dividendēs izmaksājamā peļņas daļa ir 80 % no kapitālsabiedrības pārskata gada peļņas, ja vidēja termiņa darbības stratēģijā nav noteikts citādi, un 9.punktā noteikto, ka lēmumu par dividendēs izmaksājamo peļņas daļu procentos no kapitālsabiedrības pārskata gada peļņas akcionāru sapulce pieņem ne vēlāk kā divus mēnešus pēc kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšanas,

2020.gada 27.augustā akcionāru sapulce ar lēmumu Nr.A1.1./4-3 nolēma sadalīt VAS „Latvijas dzelzceļš” 2019.gada pārskata tīro peļņu 32 430 EUR, nosakot, ka peļņa 80% apmērā 25 944 EUR izmaksājama dividendēs, kas ietver maksājumu par valsts kapitāla izmantošanu 25 944 EUR apmērā, un 20% apmērā jeb 6 486 EUR apmērā novirzāma VAS "Latvijas dzelzceļš" publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tai skaitā rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota kapitālsabiedrības darbības ilgtspējas saglabāšanai un plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai 2017.-2022. gadam.

## 25. PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs *Sabiedrības* attīstības nodrošināšanai. Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa ir koriģēta, veicot pamatlīdzekļu patiesās vērtības korekciju atbilstoši SFPS prasībām. *Sabiedrības* rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmantošanas kārtību nosaka *Sabiedrības* akcionāru sapulce.

## 26. UZKRĀJUMI

|                                 | 31.12.2020.    | 31.12.2019.      |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| Citi uzkrājumi                  | 245 409        | 126 684          |
| <b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>     | <b>245 409</b> | <b>126 684</b>   |
| Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem | -              | 1 854 919        |
| Citi uzkrājumi                  | 3 299          | 3 299            |
| <b>Kopā īstermiņa daļa</b>      | <b>3 299</b>   | <b>1 858 218</b> |
| <b>Kopā</b>                     | <b>248 708</b> | <b>1 984 902</b> |

### Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2020.gadā

|                                 | 01.01.2020.      | UZKRĀJUMU<br>SAMAZINĀJUMS/<br>PALIELINĀJUMS | 31.12.2020.    |
|---------------------------------|------------------|---------------------------------------------|----------------|
| Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem | 1 854 919        | (1 854 919)                                 | -              |
| Citi uzkrājumi                  | 129 983          | 118 725                                     | 248 708        |
| <b>Kopā</b>                     | <b>1 984 902</b> | <b>(1 736 194)</b>                          | <b>248 708</b> |

### Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2019.gadā

|                                                                        | 01.01.2019.      | UZKRĀJUMU<br>SAMAZINĀJUMS/<br>PALIELINĀJUMS | 31.12.2019.      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|
| Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem | 3 460 852        | (3 460 852)                                 | -                |
| Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem                                        | -                | 1 854 919                                   | 1 854 919        |
| Citi uzkrājumi                                                         | 162 078          | (32 095)                                    | 129 983          |
| <b>Kopā</b>                                                            | <b>3 622 930</b> | <b>(1 638 028)</b>                          | <b>1 984 902</b> |



## 27. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

|                                         | 31.12.2020.        | (EUR)<br>KORIĢĒTS<br>31.12.2019. |
|-----------------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm  | 120 615 523        | 94 289 947                       |
| Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm   | 38 212 777         | 94 897 411                       |
| <b>Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm</b> | <b>158 828 300</b> | <b>189 187 358</b>               |

Aizņēmumi izmantoti no "Swedbank" AS, Nordea Bank AB, "SEB banka" AS, Ziemeļu Investīciju bankas, OP Corporate Bank plc, OP Corporate Bank filiāles Latvijā un no Luminor Bank AS Latvijas filiāles. Pārskata periodā tika saņemti aizņēmumi par kopējo summu 10 000 647 EUR un atmaksāti 40 359 705 EUR apmērā.

*Sabiedrībai* noslēgtajos kredīta līgumos ar bankām ir noteikti atbilstoši VAS "Latvijas dzelzceļš" vai Konsolidētā finanšu pārskata finanšu rādītāji, kuri ir jāievēro kredīta līguma darbības laikā. 2020. gada 31. decembrī un 2021. gada sākumā nevienam ilgtermiņa aizņēmumam nav bijušas rādītāju neizpildes.

*Latvijas dzelzceļš*, saņemot aizņēmumus, nav iekļājis savus īpašumus.

Sastādot 2020. gada finanšu pārskatu, tika veikts iepriekšējā periodā pieļautās klasifikācijas kļūdas labojums. Kļūda 54 538 351 EUR apmērā izveidojās dēļ kredītu līgumos norādīto rādītāju neizpildes, kuras rezultātā saskaņā ar 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" prasībām šie aizņēmumi būtu jāuzrāda finanšu pārskatos kā īstermiņa aizņēmumi, tomēr tie tika uzrādīti ilgtermiņa aizņēmumu sastāvā. 2020. gada finanšu pārskatā veikts labojums, atbilstoši reklasificējot 2019. gada rādītājus un labojot iepriekšējā periodā radušos kļūdu.

### Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2020.gada 31.decembrī:

| AIZŅĒMUMA VALŪTA | AIZŅĒMUMS, EUR     | PROCENTU LIKME               |
|------------------|--------------------|------------------------------|
| EUR              | 120 284 069        | 3M EURIBOR + 0,77% līdz 3,5% |
|                  | 38 544 231         | 6M EURIBOR + 0,75% līdz 1,2% |
| <b>Kopā</b>      | <b>158 828 300</b> |                              |

### Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2019.gada 31.decembrī:

| AIZŅĒMUMA VALŪTA | AIZŅĒMUMS, EUR     | PROCENTU LIKME                |
|------------------|--------------------|-------------------------------|
| EUR              | 13 222 560         | 1M EURIBOR + 1,33%            |
|                  | 129 717 010        | 3M EURIBOR + 0,69% līdz 1,61% |
|                  | 46 247 788         | 6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%  |
| <b>Kopā</b>      | <b>189 187 358</b> |                               |

### Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikumu kustības tabula

|                                                                          | 2020               | (EUR)<br>2019      |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā</b> | <b>189 303 447</b> | <b>200 240 066</b> |
| Aizņēmumu saņemšana pārskata periodā                                     | 10 000 647         | 23 778 000         |
| Aprēķinātie procenti pārskata periodā                                    | 2 095 746          | 2 115 221          |
| Aizņēmumu atmaksāšana pārskata periodā                                   | (40 359 705)       | (34 695 612)       |
| Samaksātie procenti pārskata periodā                                     | (2 102 078)        | (2 134 228)        |
| <b>Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās</b> | <b>158 938 057</b> | <b>189 303 447</b> |

## 28. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

(EUR)

|                                                                                           | 31.12.2020.        | 31.12.2019.        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa<br>(ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi) | 261 261 523        | 274 298 372        |
| Citi nākamo periodu ieņēmumi                                                              | 67 098             | 91 785             |
| <b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>                                                               | <b>261 328 621</b> | <b>274 390 157</b> |
| Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa<br>(ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)  | 19 340 684         | 20 571 574         |
| Citi nākamo periodu ieņēmumi                                                              | 415 229            | 1 498 025          |
| <b>Kopā īstermiņa daļa</b>                                                                | <b>19 755 913</b>  | <b>22 069 599</b>  |
| <b>Kopā nākamo periodu ieņēmumi</b>                                                       | <b>281 084 534</b> | <b>296 459 756</b> |

Nākamo periodu ieņēmumos lielākā daļa ir ES fondu un valsts budžeta līdzekļi, kas saņemti dzelzceļa infrastruktūras attīstībai.

### ES un valsts budžeta projektu līdzekļu kustība 2020.gadā

(EUR)

| NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI | ATLIKUMS UZ 01.01.2020. | PĀRKLASIFICĒTS (PĀRVIETOTS) | SĀŅEMTI LĪDZEKĻI | NEIZLIETOTO NAUDAS LĪDZEKĻU ATMAKSĀŠANA | SAMAZINĀJUMS PAMATLĪDZEKĻU NOLIETOJUMA APMĒRĀ | ATLIKUMS UZ 31.12.2020. |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| Ilgtermiņa daļa         | 274 298 372             | (17 751 739)                | 4 714 890        | -                                       | -                                             | 261 261 523             |
| Īstermiņa daļa          | 20 571 574              | 17 751 739                  | -                | (219 434)                               | (18 763 195)                                  | 19 340 684              |
| <b>Kopā</b>             | <b>294 869 946</b>      | <b>-</b>                    | <b>4 714 890</b> | <b>(219 434)</b>                        | <b>(18 763 195)</b>                           | <b>280 602 207</b>      |

2020.gadā saņemts avansa maksājums 4 693 683 EUR no ES fonda līdzekļiem projektam "Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava-Mangaļi-Ziemeļblāzma modernizācija" un saņemta priekšapmaksa 39 236 EUR no Eiropas Komisijas Inovācijas un tīklu izpildaģentūras (INEA) kā Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) pārvaldītāja projektam "Sadarbībspējīgas dzelzceļa sistēmas izveide Baltijas valstīs", no kuras 18 029 EUR *Latvijas dzelzceļš* kā finansējuma saņēmējs pārskaitīja AS "Eesti Raudtee".

### ES un valsts budžeta projektu līdzekļu kustība 2019.gadā

(EUR)

| NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI | ATLIKUMS UZ 01.01.2019. | PĀRKLASIFICĒTS (PĀRVIETOTS) | SĀŅEMTI LĪDZEKĻI | SAMAZINĀJUMS PAMATLĪDZEKĻU NOLIETOJUMA APMĒRĀ | ATLIKUMS UZ 31.12.2019. |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| Ilgtermiņa daļa         | 290 237 333             | (20 614 726)                | 4 675 765        | -                                             | 274 298 372             |
| Īstermiņa daļa          | 19 394 416              | 20 614 726                  | -                | (19 437 568)                                  | 20 571 574              |
| <b>Kopā</b>             | <b>309 631 749</b>      | <b>-</b>                    | <b>4 675 765</b> | <b>(19 437 568)</b>                           | <b>294 869 946</b>      |

2019.gadā saņemts avansa maksājums 4 664 375 EUR no ES fonda līdzekļiem projektam "Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava-Mangaļi-Ziemeļblāzma modernizācija" un saņemta priekšapmaksa 21 073 EUR no Eiropas Komisijas Inovācijas un tīklu izpildaģentūras (INEA) kā Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) pārvaldītāja projektam "Sadarbībspējīgas dzelzceļa sistēmas izveide Baltijas valstīs", no kuras 9 683 EUR *Latvijas dzelzceļš* kā finansējuma saņēmējs pārskaitīja AS "Eesti Raudtee".

## 29. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

| NODOKĻA VEIDS                                     | (EUR)                                   |                                       |                                         |                                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                   | NODOKĻU<br>SAISTĪBAS (+)<br>31.12.2019. | NODOKĻU<br>PĀRMAKSA(-)<br>31.12.2019. | NODOKĻU<br>SAISTĪBAS (+)<br>31.12.2020. | NODOKĻU<br>PĀRMAKSA(-)<br>31.12.2020. |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                        | -                                       | (30 974)                              | -                                       | -                                     |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 2 635 030                               | -                                     | 11 476 533                              | -                                     |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                     | 1 275 124                               | -                                     | 4 341 942                               | -                                     |
| <i>t.sk. Baltkrievijā</i>                         | 681                                     |                                       | 540                                     |                                       |
| Nekustamā īpašuma nodoklis                        | -                                       | (305)                                 | -                                       | (55)                                  |
| Dabas resursu nodoklis                            | 2 481                                   | -                                     | 6 567                                   | -                                     |
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | 1 650 408                               | -                                     | 4 356 230                               | -                                     |
| Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis         | 348                                     | -                                     | -                                       | -                                     |
| Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis        | 544                                     | -                                     | -                                       | -                                     |
| Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva               | 2 269                                   | -                                     | 1 754                                   | -                                     |
| <b>Kopā</b>                                       | <b>5 566 204</b>                        | <b>(31 279)</b>                       | <b>20 183 026*</b>                      | <b>(55)</b>                           |

\* Ilgtermiņa saistības 19 422 967 EUR, īstermiņa saistības – 760 059 EUR.

*Latvijas dzelzceļam* uz 31.12.2020. nav kavētu maksājumu budžetā. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa, valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un pievienotās vērtības nodokļa saistību palielinājums saistīts ar to, ka Valsts ieņēmumu dienests ārkārtas situācijā ir piešķīris *Latvijas dzelzceļam* iedzīvotāju ienākuma nodokļa, valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un pievienotās vērtības nodokļa par 2020.gada aprīli, maiju, jūniju, jūliju un decembri samaksas termiņa pagarinājumus uz trim gadiem, jo *Latvijas dzelzceļš* atbilda Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likuma 4.panta 1.daļas nosacījumiem.

## 30. FINANŠU RISKU VADĪBA

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

*Sabiedrība* ir pakļauta tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tās finanšu instrumentiem. Finanšu risku pārvaldību nodrošina *Latvijas dzelzceļa* Finanšu direkcija un Finanšu komiteja.

***Sabiedrības* finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:**

|                                                                                                                                   | (EUR)              |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                                   | 31.12.2020.        | 31.12.2019.        |
| <b>Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā</b>                                                                                |                    |                    |
| Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus                                                                   | 61 679 442         | 55 513 821         |
| Nauda un naudas ekvivalenti                                                                                                       | 59 301 731         | 21 428 257         |
| <b>Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā</b>                                             |                    |                    |
| Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi                                                                                                    | 84 108             | 84 108             |
| <b>Kopā finanšu aktīvi</b>                                                                                                        | <b>121 065 281</b> | <b>77 026 186</b>  |
| <b>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</b>                                                                             |                    |                    |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                                                                                       | 158 828 300        | 189 187 358        |
| Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu) | 28 062 705         | 31 502 821         |
| <b>Kopā finanšu saistības</b>                                                                                                     | <b>186 891 005</b> | <b>220 690 179</b> |

## Tirgus risks

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

### Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks ciest zaudējumus saistībā ar *Sabiedrības* aktīvu un saistību procentu likmju izmaiņām. *Sabiedrība* ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tās ilgtermiņa saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme.

Visi *Sabiedrības* aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 27.pielikumā. *Sabiedrība* pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, *Sabiedrība* izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

*Sabiedrība* neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju risku pārvaldībai.

### Procentu likmju jutīgums

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

|         | 2020                                                         |                                              | 2019                                                         |                                           |
|---------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|         | BĀZES LIKMES<br>PIEAUGUMS/<br>SAMAZINĀJUMS<br>(BĀZES PUNKTI) | IETEKME UZ PEĻŅU<br>PIRMS NODOKĻIEM<br>(EUR) | BĀZES LIKMES<br>PIEAUGUMS/<br>SAMAZINĀJUMS<br>(BĀZES PUNKTI) | IETEKME UZ PEĻŅU<br>PIRMS NODOKĻIEM (EUR) |
| EURIBOR | (+100)                                                       | (1 588 283)                                  | (+100)                                                       | (1 891 874)                               |
|         | (-100)                                                       | 1 588 283                                    | (-100)                                                       | 1 891 874                                 |

## Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Valūtas risks, kuram *Sabiedrība* ir pakļauta, galvenokārt izriet no tās saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās no aizņēmumiem ārvalstu valūtās. *Sabiedrības* pircēju un pasūtītāju parādi, kā arī aizņēmumi no bankām ir galvenokārt euro valūtā. Detalizēts finanšu instrumentu sadalījums pa valūtām sniegts 33.pielikumā.

Galvenais valūtas riska pārvaldības instruments, kuru izmanto *Sabiedrība*, ir valūtas līdzekļu apzināšana un izmantošana saistību segšanai ārvalstu valūtās.

*Sabiedrības Vadība* ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus valūtas risku pārvaldībai.

### Valūtas jutīgums

*Sabiedrībai* pārskata gadā nebija būtisku ārvalstu valūtu atlikumu, līdz ar to valūtu kursu svārstību iespējamā ietekme bija nebūtiska.

## Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret *Sabiedrību*, radot tai ievērojamus finansiālus zaudējumus. *Sabiedrība* ir pakļauta kredītriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar *Sabiedrības* finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas depozītiem bankās.

### Pircēju un pasūtītāju parādi

*Sabiedrība* pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar *Koncerna* politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksātspēja. *Sabiedrība* nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšapmaksu no saviem klientiem.

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

*Sabiedrība* nav saņēmusi ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

2020.gada 31.decembrī *Sabiedrībai* bija 3 klienti (2019.gadā arī 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 700 tūkst. EUR un veidoja apmēram 90,9% (2019.gadā 90,0%) no kopējā debitoru parāda. Neņemot vērā meitas sabiedrību parādus, kam 2020.gada 31.decembrī vēl nav iestāties samaksas termiņš, vairāk par 700 tūkst. EUR parāds bija diviem klientiem, kas veidoja 56,9% no kopējā debitoru parāda.

*Sabiedrībai* nav izstrādāta iekšējā kredītreitingu sistēma pircēju un pasūtītāju parādu izvērtēšanai.

2020.gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītzaudējumos attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem.

Pircēju un pasūtītāju parādu norakstīšana notiek tikai tad, ja nav sagaidāma to atgūšana. Indikatori, kas liecina par neiespējamību atgūt, iekļauj, cita starpā, debitora nespēju vienoties par atmaksas grafiku, kuru papildina debitora maksātnespēja, bankrots vai likvidācija.

*Sabiedrība* ir pakļauta maksimālajam kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

|                                                                                               | 31.12.2020.        | 31.12.2019.       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Nauda un naudas ekvivalenti                                                                   | 59 301 731         | 21 428 257        |
| Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas | 63 128 968         | 56 244 838        |
| <b>Kopā</b>                                                                                   | <b>122 430 699</b> | <b>77 673 095</b> |

**Sagaidāmie kredītzaudējumi 2020.gada 31.decembrī tiek noteikti, pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:**

|                                                              | Nav kavēti | Kavēti vairāk kā 30 dienas | Kavēti vairāk kā 90 dienas | Kavēti vairāk kā 120 dienas | Kopā               |
|--------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Sagaidāmo kredītzaudējumu likme                              | 1,20%      | 2,00%                      | 11,00%                     | 95,00%                      |                    |
| Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām                          | 43 637 613 | -                          | -                          | -                           | <b>43 637 613</b>  |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa) | 18 717 823 | 25 954                     | 8 981                      | 738 597                     | <b>19 491 355</b>  |
| Sagaidāmie kredītzaudējumi                                   | (746 353)  | (519)                      | (988)                      | (701 666)                   | <b>(1 449 526)</b> |

**Sagaidāmie kredītzaudējumi 2019.gada 31.decembrī tiek noteikti, pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:**

|                                                              | Nav kavēti | Kavēti vairāk kā 30 dienas | Kavēti vairāk kā 90 dienas | Kavēti vairāk kā 120 dienas | Kopā              |
|--------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Sagaidāmo kredītzaudējumu likme                              | 0,07%      | 2,00%                      | 11,00%                     | 95,00%                      | -                 |
| Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām                          | 47 961 358 | -                          | -                          | -                           | <b>47 961 358</b> |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa) | 7 546 297  | 5 015                      | 874                        | 731 294                     | <b>8 283 480</b>  |
| Sagaidāmie kredītzaudējumi                                   | (36 092)   | (100)                      | (96)                       | (694 729)                   | <b>(731 017)</b>  |

### Naudas depozīti

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

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

|                | (EUR)             |                   |
|----------------|-------------------|-------------------|
| KREDĪTREITINGS | 31.12.2020.       | 31.12.2019.       |
| Aa2            | 365               | 11 430            |
| Aa3            | 3 081             | 2 000             |
| A3             | 51 616 531        | -                 |
| Baa1           | -                 | 13 319 645        |
| Bez reitinga*  | 7 681 577         | 8 093 004         |
| <b>Kopā</b>    | <b>59 301 554</b> | <b>21 426 079</b> |

\*Reitingi nav piešķirti Valsts kasei un VAS "Latvijas pasts" (valsts īpašumā esoša sabiedrība).

### Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka *Sabiedrība* 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.

*Sabiedrība* sagatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un operatīvo naudas plūsmas prognozi četrām nedēļām, lai nodrošinātu, ka *Sabiedrības* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, izpildītu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

2020.gada saimnieciskās darbības rezultāts ir 0 sakarā ar to, ka *Latvijas dzelzceļam* ir tiesības saņemt finansējumu normatīvajos aktos noteiktā valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanai.

2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības par 11 827 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 19 341 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, un pakāpeniski tiek norakstīti ieņēmumos, tāpēc ir zema riska iespēja, ka šo saistību segšanai būs nepieciešami finanšu līdzekļi. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,2, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, tas ir 1,5. *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsmas ir pozitīvas. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

Noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām ir noteikti finanšu rādītāji, kurus *Latvijas dzelzceļam* jāievēro līguma darbības laikā. 2020. gada 31. decembrī un 2021. gada sākumā nevienam ilgtermiņa aizņēmumam nav bijušas rādītāju neizpildes.

Nākamajās tabulās sniegta informācija par *Sabiedrības* finanšu saistībām pēc to atmaksas termiņiem, pamatojoties uz līgumos noteiktajām nediskontētajām finanšu saistību summām, ieskaitot procentu maksājumus:

|                                                                                                               | (EUR)             |                   |                    |                   |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 2020.GADA 31.DECEMBRĪ                                                                                         | LĪDZ 3 MĒNEŠIEM   | 3 LĪDZ 12 MĒNEŠI  | 1 LĪDZ 5 GADI      | VAIRĀK KĀ 5 GADI  | KOPĀ               |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                                                                   | 7 799 172         | 32 187 996        | 104 986 233        | 19 234 576        | 164 207 977        |
| Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus) | 12 833 881        | 6 851 128         | 7 173 143          | 1 547 035         | 28 405 187         |
| <b>Kopā</b>                                                                                                   | <b>20 633 053</b> | <b>39 039 124</b> | <b>112 159 376</b> | <b>20 781 611</b> | <b>192 613 164</b> |



| 2019.GADA 31.DECEMBRĪ                                                                                         | LĪDZ 3<br>MĒNEŠIEM | 3 LĪDZ 12<br>MĒNEŠI | 1 LĪDZ 5 GADI     | VAIRĀK KĀ<br>5 GADI | (EUR)<br>KORIĢĒTS<br>KOPĀ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                                                                   | 9 004 219          | 90 060 670          | 70 929 755        | 26 189 652          | 196 184 296               |
| Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus) | 13 680 941         | 8 096 300           | 7 864 264         | 2 162 448           | 31 803 953                |
| <b>Kopā</b>                                                                                                   | <b>22 685 160</b>  | <b>98 156 970</b>   | <b>78 794 019</b> | <b>28 352 100</b>   | <b>227 988 249</b>        |

### 31. 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 *Sabiedrības* pieņēmumus par tirgus situāciju.

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

Patiesā vērtība - summa, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, izpildot saistības parastā darījumā starp tirgus dalībniekiem minētā aktīva vai saistību novērtēšanas datumā.

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

#### Kotētās tirgus cenas – 1. līmenis

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

#### 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).

2. līmeņa patiesās vērtības hierarhijai atbilst *Sabiedrības* nauda un naudas ekvivalenti.

#### 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 (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Visi *Sabiedrības* finanšu instrumenti, izņemot naudu un naudas ekvivalentus, atbilst 3.līmeņa vērtēšanas teknikai.

### Aktīvi un saistības, kuriem patiesā vērtība tiek uzrādīta

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

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

## 32. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

Latvijas Republikai pieder 100% VAS "Latvijas dzelzceļš" akciju.

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

Kapitāla pārvaldības kontekstā *Sabiedrība* izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. *Sabiedrības* finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām ir noteikti finanšu rādītāji, kurus *Sabiedrībai* jāievēro līguma darbības laikā, ja rādītāji netiek izpildīti, tad, gatavojot gada pārskatu, tiek saņemtas vēstules no bankām, ka aizdevējs neprasis atmaksāt naudas līdzekļus ātrākā periodā. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānu un budžetu, *Sabiedrība* ņem vērā banku izvirzītos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

|                                                  | 31.12.2020.        | 31.12.2019.        |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi    | 158 828 300        | 189 187 358        |
| Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)            | 48 299 367         | 37 895 566         |
| Pārējās saistības                                | 281 333 242        | 298 444 658        |
| <b>Kopējās saistības</b>                         | <b>488 460 909</b> | <b>525 527 582</b> |
| Pašu kapitāls                                    | 351 235 052        | 318 838 980        |
| <b>Kopā saistības un pašu kapitāls</b>           | <b>839 695 961</b> | <b>844 366 562</b> |
| Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu | 58%                | 62%                |
| Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām   | 72%                | 61%                |

## 33. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2020.gada 31.decembrī:

|                                                                            | EUR                | USD<br>EUR   | CITAS VALŪTAS<br>EUR | KOPĀ<br>EUR        |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------------|
| Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus            | 61 524 879         | -            | 154 563              | 61 679 442         |
| Nauda un naudas ekvivalenti                                                | 57 925 648         | 1 688        | 1 374 395            | 59 301 731         |
| <b>Kopā finanšu aktīvi</b>                                                 | <b>119 450 527</b> | <b>1 688</b> | <b>1 528 958</b>     | <b>120 981 173</b> |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                                | 158 828 300        | -            | -                    | 158 828 300        |
| Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus | 26 045 650         | 1 260        | 2 015 795            | 28 062 705         |
| <b>Kopā finanšu saistības</b>                                              | <b>184 873 950</b> | <b>1 260</b> | <b>2 015 795</b>     | <b>186 891 005</b> |

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2019.gada 31.decembrī:

|                                                                            | EUR                | USD<br>EUR | CITAS VALŪTAS<br>EUR | KOPĀ<br>EUR        |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------------|--------------------|
| Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus            | 55 513 821         | -          | -                    | 55 513 821         |
| Nauda un naudas ekvivalenti                                                | 21 427 196         | 996        | 65                   | 21 428 257         |
| <b>Kopā finanšu aktīvi</b>                                                 | <b>76 941 017</b>  | <b>996</b> | <b>65</b>            | <b>76 942 078</b>  |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm                                                | 189 187 358        | -          | -                    | 189 187 358        |
| Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus | 31 494 795         | 89         | 7 937                | 31 502 821         |
| <b>Kopā finanšu saistības</b>                                              | <b>220 682 153</b> | <b>89</b>  | <b>7 937</b>         | <b>220 690 179</b> |

### 34. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

*Sabiedrība* plāno arī nākamajā 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<br>TERMIŅŠ | LĪGUMA SUMMA<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|---------------------|
| Personu apvienība "Belam-Leonhard Weiss" Rīgas dzelzceļa mezglas posma Sarkandaugava-Mangaļi-Ziemeļblāzma modernizācija: būvniecība | 13.12.2019.   | 15.01.2023.                | 21 950 000          |
| Pilnsabiedrība "Belam-Belss pilnsabiedrība" Digitālo radiosakaru sistēmas ieviešana                                                 | 13.08.2020.   | 13.08.2022.                | 6 505 656           |

#### Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

(EUR)

| NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS<br>OBJEKTU NOSAUKUMS                                                          | NEPABEIGTĀS<br>CELTNIECĪBAS<br>OBJEKTU<br>ATLIKUMS UZ<br>31.12.2020. | PLĀNOTĀS<br>IZMAKSAS<br>2020.GADĀ | PLĀNOTS<br>NODOT<br>EKSPLOATĀCIJĀ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Apkures veida maiņa nekustamā īpašuma objektos                                                         | 329 297                                                              | 30 000                            | 2021.gads                         |
| Kontakttīkla atjaunošana un modernizācija                                                              | 257 869                                                              | 736 000                           | 2021.gads                         |
| Latvijas dzelzceļa muzeja attīstība un kultūras priekšmeti                                             | 136 893                                                              | 15 000                            | 2023.gads                         |
| Dzelzceļa tehnoloģisko ēku un ārējo inženiertīklu kapitālais remonts                                   | 127 088                                                              | 840 000                           | 2025.gads                         |
| Kravu pārvadājumu informācijas aprites elektronizācija un optimizācija - Kravu kustības pārvaldības IS | 108 490                                                              | 100 000                           | 2021.gads                         |
| Staciju ēku kapitālais remonts                                                                         | 73 350                                                               | 500 000                           | 2025.gads                         |
| Sadarbspējīgas dzelzceļa sistēmas izveide Baltijas valstīs                                             | 70 167                                                               | 827 000                           | 2023.gads                         |
| Drošības pasākumi dzelzceļa negadījumu risku samazināšanai                                             | 66 760                                                               | 170 000                           | 2021.gads                         |
| Rīgas dzelzceļa mezglas posma Sarkandaugava-Mangaļi-Ziemeļblāzma modernizācija                         | 60 980                                                               | 11 700 000                        | 2023.gads                         |
| IT tehnoloģiju attīstība vai modernizācija                                                             | 41 053                                                               | 287 000                           | 2023.gads                         |
| Digitālo radiostaciju ieviešana                                                                        | 1 570                                                                | 3 500 000                         | 2023.gads                         |
| <b>Kopā</b>                                                                                            | <b>1 273 517</b>                                                     | <b>18 705 000</b>                 | <b>x</b>                          |

### 35. 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. *Sabiedrības Vadībai* nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

### 36. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2020.gadā ir 3 930 937 EUR. Operatīvās nomas ieņēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt 2020.gada apjomā.

### 37. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2020.gadā ir 5 322 (2019.gadā – 6 345).

### 38. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

*Sabiedrībai* ir darījumi ar Satiksmes ministriju (*Sabiedrības* 100% akciju turētājs) un citām komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij. Lielākie darījumi ir ar AS "Pasažieru vilciens" (maksā par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu, elektroenerģijas sadale un tirdzniecība, telpu noma, abonētu biļešu iegāde) par 13 526 tūkst. EUR (2019.g. – 31 175 tūkst. EUR) un VAS "Latvenergo" (elektroenerģijas iegāde) par 9 698 tūkst. EUR (2019.g. – 8 350 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

#### Darījumi ar meitas sabiedrībām:

| DARĪJUMA PARTNERIS                        | 2020               |                 | 2019               |                 |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
|                                           | PRECES/PAKALPOJUMI |                 | PRECES/PAKALPOJUMI |                 |
|                                           | PĀRDOTAS/SNIEGTI   | PIRKTAS/SANĒMTI | PĀRDOTAS/SNIEGTI   | PIRKTAS/SANĒMTI |
| SIA "LDZ CARGO"                           | 73 889 943         | 8 286 103       | 104 556 786        | 12 043 393      |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"          | 2 633 600          | 2 395 038       | 2 932 678          | 3 243 598       |
| SIA "LDZ infrastruktūra"                  | 974 382            | 2 710 440       | 674 248            | 3 454 270       |
| SIA "LDZ apsardze"                        | 356 804            | 5 017 491       | 345 966            | 5 059 187       |
| AS "LatRailNet"                           | 110 001            | -               | 81 425             | 692 100         |
| SIA "LDZ Loģistika"                       | 346 352            | -               | 350 362            | -               |
| SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija"" | 3 360              | -               | 3 370              | -               |

#### Radniecīgo sabiedrību parādi:

| MEITAS SABIEDRĪBA                            | (EUR)             |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                              | 31.12.2020.       | 31.12.2019.       |
| <b>Īstermiņa parādi</b>                      |                   |                   |
| SIA "LDZ CARGO"                              | 6 201 689         | 5 349 415         |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"             | 4 838 465         | 4 557 368         |
| SIA "LDZ infrastruktūra"                     | 87 701            | 38 337            |
| SIA "LDZ apsardze"                           | 33 827            | 32 349            |
| AS "LatRailNet"                              | 7 883             | 6 950             |
| SIA "LDZ Loģistika"                          | 29 413            | 31 174            |
| SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija""    | 329               | 331               |
| <b>Kopā</b>                                  | <b>11 199 307</b> | <b>10 015 924</b> |
| no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī | 6 697 273         | 5 692 149         |
| <b>Ilgtermiņa aizdevumi</b>                  |                   |                   |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"             | 38 811 049        | 43 637 613        |

## Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

| MEITAS SABIEDRĪBA                            | 31.12.2020.      | 31.12.2019.      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| SIA "LDZ CARGO"                              | 1 126 425        | 809 917          |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"             | 230 519          | 457 129          |
| SIA "LDZ infrastruktūra"                     | 520 330          | 2 530 351        |
| SIA "LDZ apsardze"                           | 629 685          | 653 239          |
| <b>Kopā</b>                                  | <b>2 506 959</b> | <b>4 450 636</b> |
| no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī | 1 777 468        | 2 851 314        |

## 39. COVID-19 UN DARBĪBAS TURPINĀŠANA

2020.gada un 2021. gada kravu pārvadājumu tendences, kā arī pašreizējie pasaules un reģiona ekonomiku potenciāli satricinošie notikumi, tostarp koronavīrusa Covid-19 pandēmija, liecina, ka situācija, kas saistīta ar kravu pārvadājumu apjomu, būtiski neuzlabosies. 2020.gadā bija vērojams būtisks kravu kritums, turklāt arī Covid-19 pandēmijai bija papildus negatīva ietekme uz *Sabiedrības* darbību. Vīrusa ietekmē bija jāierobežo klātienes tikšanās un maksimāli jāpāriet uz attālināto darbu administrācijas darbiniekiem, kā arī tika pilnībā apturēta starptautiskā pasažieru satiksme. Iespējams, ka Covid-19 radītie ierobežojumi papildus negatīvi ietekmēja arī kravu pārvadājumu apjomus.

Reaģējot uz izmaiņām kravu apjomos 2019. gada otrajā pusē un 2020.gadā, izstrādātais *Koncerna* krīzes rīcības plāns paredzēja virkni pasākumu, kuru rezultātā ir samazinājies un turpinās samazināties kopējais izmaksu apmērs. Tā kā ievērojama *Latvijas dzelzceļa* izmaksu daļa ir saistīta ar darbinieku resursiem - darba samaksas izmaksām, pārskatot organizatoriskos un tehnoloģiskos procesus, arī 2021.gadā turpināsies darbinieku skaita optimizācija.

2020.gadā *Sabiedrībā* ir apstiprināti dzelzceļa infrastruktūras, kravu pārvadājumu un ritošā sastāva uzturēšanas un papildpakalpojumu attīstības biznesa nākotnes virzieni. *Latvijas dzelzceļa* jaunais biznesa modelis ir balstīts uz *Sabiedrības* rīcībā esošajiem aktīviem – kvalitatīvu infrastruktūru, kompetentu komandu un ilggadēju pieredzi, vienlaikus būtiski paplašinot *Koncerna* jau esošās darbības jomas, attīstot ekspedīcijas darbību, t.sk. jūras ekspedīciju, autotransporta ekspedīciju, noliktavu pakalpojumus, papildus pēcapstrādes pakalpojumu u.c. Kravu pārvadājumu un loģistikas biznesa virziena noteiktās nākotnes prioritātes – kravas uz un no Baltkrievijas, Ukrainas, specializētas kravas, cieša sadarbība ar ostu pārvaldēm un ostu termināļiem, vienots loģistikas piedāvājums.

Pabeidzot darbu pie *Koncerna* jaunā biznesa modeļa un saskaņā ar Akcionāru 2020.gada 30.aprīļa sapulces protokola lēmumā Nr. A 1.1/2-1 uzdoto, *Latvijas dzelzceļš* ir nodrošinājis *Sabiedrības* vidēja termiņa darbības stratēģijas līdz 2025.gadam izstrādi, par kuru ir saņemti atzinumi no Satiksmes ministrijas un Pārresoru koordinācijas centra. Notiek darbs pie minēto institūciju sniegto ieteikumu iestrādes stratēģijā.

*Sabiedrības* galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs. Šī uzdevuma nodrošināšanai ir noslēgts Daudzgaļu līgums ar Satiksmes ministriju, kurā ir paredzēta kārtība finanšu līdzsvara nodrošināšanai.

Saskaņā ar Daudzgaļu līgumu VAS "Latvijas dzelzceļš" 2021.gadā būs nepieciešams papildu finansējums no valsts budžeta *Latvijas dzelzceļa* finanšu līdzsvara nodrošināšanai. Tāpat *Latvijas dzelzceļam* nepieciešami papildu finanšu līdzekļi, lai kompensētu neattiecināmās izmaksas pilnā apmērā par pasažieru pārvadājumu pakalpojumu, ko tas sniedz saistībā ar sabiedrisko pakalpojumu līgumu, nodrošināšanai visa 2021.gada laikā.

Lai arī finanšu līdzsvara maksājums atzīts ieņēmumos pilnā apmērā, pastāv nenoteiktība attiecībā uz *Sabiedrībai* nepieciešamo papildu finanšu līdzekļu saņemšanas laiku. Šī nenoteiktība attiecas gan uz līdzekļiem, lai kompensētu dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un atjaunošanas izmaksas pilnā apmērā sabiedriskā transporta pakalpojumu nodrošināšanai visa 2021.gada laikā saskaņā ar noslēgtā Daudzgaļu līguma prasībām, gan uz līdzekļiem *Latvijas dzelzceļa* finanšu līdzsvara nodrošināšanai Daudzgaļu līguma ietvaros.

Neskatoties uz šo nenoteiktību, *Latvijas dzelzceļa Vadība* uzskata, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips, kas pamatots ar jaunā *Koncerna* biznesa modeļa īstenošanu, krīzes plāna un organizatorisko un tehnoloģisko procesu pārskatīšanu,

kas rezultēsies izmaksu samazināšanā nākotnē. *Latvijas dzelzceļa* galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus valsts, sabiedrības un Latvijas tautsaimniecības interesēs, līdz ar to uzskatām, ka Daudzgaļu līguma nosacījumu izpilde netiks kavēta. Līdz ar to finanšu pārskati ir sagatavoti, piemērojot darbības turpināšanas principu, un tajos nav veikti labojumi, tai skaitā aktīvu un saistību pārvērtēšana, kas varētu būt nepieciešami, ja pārskatu sagatavošanā netiktu piemērots darbības turpināšanas princips.

#### 40. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī.

|                                                                                                |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Valdes priekšsēdētājs                                                                          | M.Kleinbergs      |
| Valdes loceklis                                                                                | V.Balode-Andrūsa  |
| Valdes loceklis                                                                                | Ē.Šmuksts         |
| Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:<br>Finanšu daļas vadītāja | T.Labzova-Ceicāne |

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu*