

Valsts akciju sabiedrība
“Latvijas dzelzceļš”

Konsolidētie neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati

par 9 mēnešu periodu, kas
beidzas 2021.gada
30.septembrī

SATURS

INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU _____	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS _____	5
NEAUDITĒTIE STARPPERIODU SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI _____	9
KONSOLIDĒTAIS PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU PĀRSKATS _____	9
KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS _____	10
KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI _____	11
KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS _____	13
KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS _____	14
KONSOLIDĒTO FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI _____	16

INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	LATVIJAS DZELZCEĻŠ
Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība
Adrese	Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1547
Vienotais reģistrācijas numurs	40003032065
Reģistrācijas datums Uzņēmumu reģistrā	01.10.1991.
Reģistrācijas datums Komercreģistrā	10.09.2004.
Reģistrācijas vieta	Rīga
Komersanta reģistrācijas apliecības izdošanas datums	10.09.2004.
Akcionārs	Latvijas Republika (100%)
Kapitāla daļu turētājs	Latvijas Republikas Satiksmes ministrija Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1743
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Jānis LANGE, padomes priekšsēdētājs Andris MALDUPS, padomes loceklis Andris LIEPIŅŠ, padomes loceklis Reinis CEPLIS, padomes loceklis Aigars LAIZĀNS, padomes loceklis līdz 01.02.2021.
Pārvaldes institūcija	Sabiedrības valde
Valde	Māris KLEINBERGS, valdes priekšsēdētājs Vīta BALODE-ANDRŪSA, valdes loceklis Ēriks ŠMUKSTS, valdes loceklis Rinalds PĻAVNIEKS, valdes loceklis no 01.08.2021.
Revidenti	SIA "PricewaterhouseCoopers" vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Ilandra Lejiņa Sertifikāts Nr.168
Pārskata periods	2021.gada 1.janvāris – 2021.gada 30.septembris

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 periods	01.01.2021. – 30.09.2021.
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 periods	01.01.2021. – 30.09.2021.
SIA "LDZ infrastruktūra"	
Vienotais reģistrācijas numurs	40003788258
Adrese	Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Daļu īpatsvars, %	100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"
Pārskata periods	01.01.2021. – 30.09.2021.
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 periods	01.01.2021. – 30.09.2021.
AS "LatRailNet"	
Vienotais reģistrācijas numurs	40103361063
Adrese	Dzirnavu iela 16, Rīga, LV-1010
Daļu īpatsvars, %	100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"
Pārskata periods	01.01.2021. – 30.09.2021.
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	01.01.2021. – 30.09.2021.
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	01.01.2021. – 30.09.2021.

VADĪBAS ZIŅOJUMS

PAR "LATVIJAS DZELZCEĻŠ" KONCERNA SAIMNIECISKO DARBĪBU 2021.GADA 9 MĒNEŠOS

1. "LATVIJAS DZELZCEĻŠ" KONCERNA RAKSTUROJUMS

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

Koncernā ietilpst: *Koncerna* mātes sabiedrība – valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš" (turpmāk tekstā – *Latvijas dzelzceļš* vai *Sabiedrība*), 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"".

Latvijas dzelzceļš ir viens no lielākajiem uzņēmumiem Latvijā, kas ar savu saimniecisko darbību dod nozīmīgu ieguldījumu valsts tautsaimniecībā, nodrošinot dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pasažieru un kravu pārvadājumiem.

Latvijas dzelzceļa 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 pašlaik 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.

Latvijas dzelzceļš sniedz Dzelzceļa likuma 12.¹panta 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" veic vietējos un starptautiskos dzelzceļa kravu pārvadājumus, nodrošina vilces pakalpojumus, sniedz kravas vagonu izmantošanas pakalpojumus, kā arī organizē starptautiskos pasažieru pārvadājumus.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" veic dzelzceļa ritošā sastāva tehnisko apkopi un remontu, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju, sniedz lokomotīvu nomas pakalpojumus.

SIA "LDZ Loģistika" sniedz kravu intermodālus ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, kā arī nodarbojas ar jaunu kravu plūsmu piesaisti un organizē dzelzceļa kravu pārvadājumus starp Eiropas un Āzijas valstīm.

SIA "LDZ infrastruktūra" sniedz sliežu ceļu mašīnu un mehānismu nomas pakalpojumus.

SIA "LDZ apsardze" sniedz dažādu objektu, t.sk. nekustamo īpašumu, dzelzceļa kritiskās infrastruktūras un kravu fiziskās un tehniskās apsardzes pakalpojumus, kā arī veic apsardzes, ugunsdrošības un video novērošanas sistēmu projektēšanu, montēšanu un apkopi. Pakalpojumi tiek sniegti gan juridiskām personām, t.sk., Koncerna sabiedrībām, gan privātpersonām.

AS "LatRailNet" ir dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja. Šī sabiedrība pieņem lēmumus par dzelzceļa infrastruktūras jaudas sadali, vilcienu ceļu iedalīšanu, piekļuves maksas aprēķināšanas sistēmu, maksas noteikšanu, novērtēšanu un iekasēšanu, kā arī sadarbojas ar citiem būtisko funkciju veicējiem starptautisko savienojumu jautājumos.

Koncerna 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.

Lai pilnveidotu labas korporatīvās pārvaldības praksi un attīstītu izpratni par sociālo atbildību *Koncernā*, kā arī nostiprinātu ilgtspējīgu un vienlaikus inovatīvu domāšanu tradīcijām bagātajā

dzelzceļa nozarē, kopš 2016.gada *Latvijas dzelzceļš* gatavo ilgtspējas pārskatu pēc starptautiski atzītajām Global Reporting Initiative (GRI) vadlīnijām (tagad – GRI standarta). Tāpat *Koncerna* sabiedrības to snieguma ilgtspējas jomā novērtēšanai ik gadu piedalās Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta organizētajā Ilgtspējas indeksa novērtējumā. 2021.gada jūnijā Ilgtspējas indeksa eksperti piešķir *Latvijas dzelzceļam* zelta kategorijas vērtējumu, bet tā atkarīgajām sabiedrībām šādus vērtējumus: SIA “LDZ CARGO” – Ilgtspējas indeksa augstāko jeb platīna kategoriju, SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” un SIA “LDZ apsardze” - sudraba kategoriju, un SIA “LDZ Loģistika” – bronzas kategoriju.

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

2021.gada 9 mēnešu dati tiek salīdzināti ar iepriekšējā - 2020.gada attiecīgo periodu. Jāņem vērā, ka 2020.gada 9 mēnešos pārvaldījumu apjoms un ar to saistītie saimnieciskās darbības rādītāji bija zemi, jo turpinājās 2019.gadā sākušās kravu pārvaldījumu straujas samazināšanās tendences. Pateicoties *Latvijas dzelzceļa* Valdes un plašākas vadības komandas veiktajam darbam pie finanšu situācijas risināšanas, izmaksu optimizācijas un kopējās *Koncerna* efektivitātes veicināšanas un valsts sniegtajam atbalstam *Latvijas dzelzceļa* finanšu līdzsvara saglabāšanai, kā arī ņemot vērā nepieciešamā un saņemtā finanšu atbalsta atspoguļošanas prasības grāmatvedības uzskaitē, atsevišķi rādītāji šī gada 9 mēnešos salīdzinājumā ar iepriekšējā gada attiecīgo periodu ir salīdzinoši nedaudz uzlabojušies, vienlaikus joprojām saglabājot savu vēsturiski zemo līmeni.

Koncerna konsolidētie ieņēmumi 2021.gada 9 mēnešos 174 368 tūkst. euro (EUR) ir saglabājušies 2020.gada 9 mēnešu līmenī, kad konsolidētie ieņēmumi bija 174 622 tūkst. EUR, samazinājums 254 tūkst EUR.

Latvijas dzelzceļa svarīgākais darbības rādītājs ir vilcienu nobraukto km skaits, kas ir pamatā infrastruktūras lietošanas maksas aprēķinam. 2021.gada 9 mēnešos *Latvijas dzelzceļa* publiskās lietošanas infrastruktūra ir izmantota, lai pārvaldātu 15 392 tūkst. tonnu kravas, veicot 3 254 tūkst. vilcienu-km, un 8 266 tūkst. pasažieru, veicot 4 524 tūkst. vilcienu-km (t.sk. SIA “Gulbenes-Alūksnes bānītis” – 36,2 tūkst. vilcienu-km).

2021.gada 9 mēnešos vilcienu-km skaits salīdzinājumā ar 2020.gada 9 mēnešiem ir samazinājies par 3,9%, t.sk. kravu pārvaldījumos - par 9,5%. Vilcienu-km skaits pasažieru pārvaldījumos palielinājies par 0,5%.

Kravu pārvaldījumu apjoms 2021.gada 9 mēnešos ir par 2 059 tūkst. tonnām jeb 11,8% mazāks nekā 2020.gada 9 mēnešos, kad tika pārvaldātas 17 451 tūkst. tonnas.

Pasažieru pārvaldījumu apjoms 2021.gada 9 mēnešos salīdzinājumā ar 2020.gada 9 mēnešiem ir krities par 19,1%.

Lielāko daļu no *Koncerna* ieņēmumiem nodrošina SIA “LDZ CARGO”, kas ir nozīmīgs transporta un loģistikas nozares uzņēmums Latvijā.

2021.gada 9 mēnešos ieņēmumu samazināšanos ietekmēja trīs būtiskākie faktori – kravu pārvaldījumu apjoma samazinājums, izmaiņas minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa maksas aprēķināšanā un izmaiņas pasažieru infrastruktūras finansēšanā.

SIA “LDZ CARGO” ir vienīgais transporta un uzglabāšanas nozares sauszemes transporta sektora uzņēmums Latvijā, kas nodrošina dzelzceļa pasažieru pārvaldījumus starptautiskajā satiksmē. SIA “LDZ CARGO” nodrošina pasažieru pārvaldījumus starptautiskajā satiksmē maršrutos Rīga – Maskava, Rīga – Sanktpēterburga, kā arī nodrošina Baltkrievijas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Minska, Ukrainas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Viļņa – Minska – Kijeva. Šobrīd sakarā ar COVID-19 krīzi starptautisko pasažieru pārvaldījumu satiksme ir apturēta.

Koncerna peļņa pēc nodokļiem 2021.gada 9 mēnešos ir 4 472 tūkst. EUR. Salīdzinājumam 2020.gada 9 mēnešus *Koncerns* noslēdza ar zaudējumiem 24 642 tūkst. EUR apmērā.

Koncerna konsolidētais pašu kapitāla apjoms 2021.gada 30.septembrī bija 398 391 tūkst. EUR, kas ir par 4 472 tūkst. EUR vairāk nekā 2020.gada 31.decembrī.

Koncerna sabiedrības ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2021.gada 30.septembrī *Koncerna* apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tā īstermiņa saistības par 37 678 tūkst. EUR, kā rezultātā kopējā likviditāte - apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām - ir 1,4 (2020.gada 31.decembrī – arī 1,4).

3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Jau 2020.gadā *Latvijas dzelzceļa* valde un plašāka vadības komanda aktīvi strādāja pie esošās finanšu situācijas risināšanas, izmaksu optimizācijas un kopējās uzņēmuma efektivitātes veicināšanas, kā arī īpašu uzmanību pievērša uz *Latvijas dzelzceļa* un *Koncerna* nākotnes attīstību vērstiem jautājumiem – jauna biznesa modeļa izstrādei un dzelzceļa pasažieru infrastruktūras tālākas attīstības plānošanai, un 2021.gada 9 mēnešos turpināja darbu pie šo 2020.gada otrajā pusgadā apstiprināto stratēģiskās plānošanas dokumentu īstenošanas.

Saskaņā ar *Latvijas dzelzceļa* valdes 12.06.2020. lēmumu Nr.VL-38/237 *Sabiedrībā* tika 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.

Koncerna jaunais biznesa modelis ir balstīts uz *Koncerna* 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 nākotnes prioritātes – kravas uz un no Baltkrievijas, Ukrainas, specializētas kravas, cieša sadarbība ar ostu pārvaldēm un ostu termināļiem, vienots loģistikas piedāvājums.

Lai kāpinātu *Koncerna* darbības efektivitāti un produktivitāti, arī turpmāk akcents tiks likts uz cilvēkresursu un materiālrēķursu 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.

Ar 18.01.2021. valdes lēmumu Nr.VL-3/10 un 21.01.2021. padomes lēmumu Nr.PA 1.2./1-7 tika akceptēts *Latvijas dzelzceļa* vidēja termiņa darbības stratēģijas 2020.-2025.gadam projekts un rīcības plāna projekts, kā arī nolemts, ievērojot Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 1. panta 1. daļas 14. un 18.punktu, virzīt uz Ministru kabineta rīkojuma projektu par VAS “*Latvijas dzelzceļš*” vispārējā stratēģiskā mērķa noteikšanu.

Ar Ministru kabineta (turpmāk – MK) 16.06.2021. rīkojumu Nr.421 *Latvijas dzelzceļa* vispārējais stratēģiskais mērķis tika apstiprināts sekojošā redakcijā - Nodrošināt efektīvu, drošu un ilgtspējīgu dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu, piedāvājot arī konkurētspējīgus loģistikas, dzelzceļa ritošā sastāva remonta un apkopes, stratēģiski svarīgu objektu apsardzes pakalpojumus, sekmējot videi draudzīgu dzelzceļa pārvadājumu attīstību.

Latvijas dzelzceļa stratēģijas un rīcības plāna projekts akceptēts ar 05.07.2021. *Latvijas dzelzceļa* valdes lēmumu Nr.VL-34/240, un apstiprināts ar *Latvijas dzelzceļa* padomes 14.07.2021. lēmumu Nr.PA1.2./8-6.

2021.gadā izstrādāta un ar 2021.gada 1.marta valdes lēmumu Nr. VL-9/95 apstiprināta un 18.03.2021. padomes lēmumu Nr. PA 1.2.13-13 zināšanai pieņemta “VAS “*Latvijas dzelzceļš*” koncepcija infrastruktūras attīstībai 2021 – 2035”, kas ietver patreizējo infrastruktūras un ar to saistīto uzņēmuma darbības aspektu aprakstu un ieskicē *Latvijas dzelzceļa* stratēģiskās attīstības vīziju un tās būtiskākos virzienus, kas tieši atainojas izstrādātajā *Latvijas dzelzceļa* vidēja termiņa darbības stratēģijā, uz infrastruktūras attīstību un modernizāciju vērstajos projektos u.c. dokumentos.

2021.gada 9 mēnešos *Latvijas dzelzceļš* turpināja jau iepriekšējos periodos uzsāktu darbu gan pie visu tehnoloģisko procesu pārskatīšanas un optimizācijas, gan arī pie mērķa tirgu diversifikācijas, esošo pakalpojumu paplašināšanas un jaunu klientu piesaistes.

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 mezgla posma Sarkandaugava-Mangaļi-Ziemeļblāzma modernizācija” īstenošanas, par kura būvniecību 2019.gadā tika noslēgts līgums. Atbilstoši noslēgtajiem līgumiem tiek veikta būvprojektu, t.sk.,

tehnisko risinājumu dokumentācijas un tehnoloģisko risinājumu dokumentācijas izstrāde un saskaņošana.

Ņemot vērā MK 2020.gada 19.maija sēdē pieņemto lēmumu saistībā ar Finanšu ministrijas informatīvo ziņojumu "Par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansējuma pārdalēm un risinājumiem COVID-19 seku mazināšanai", kas paredz Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda (turpmāk kopā saukti – ES fondi) finansējuma pārstrukturizāciju un pārdali, tika pārdalīts Kohēzijas fonda finansējums dzelzceļa projektiem, kurus paredzēts īstenot ar Kohēzijas fonda atbalstu 85% apmērā līdz 2023.gada beigām.

Līdz ar to ES fondu plānošanas perioda 2014.-2020.gadam ietvaros vēl paredzēts īstenot trīs atsevišķus dzelzceļa infrastruktūras attīstības projektus:

- "Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija";
- "Nožogojumu un gājēju pāreju ierīkošana dzelzceļa infrastruktūras objektos";
- "Dzelzceļa infrastruktūras modernizācija vilcienu kustības ātruma paaugstināšanai".

Eiropas Komisija 22.06.2021. apstiprināja Latvijas Atvēršanās un noturības mehānisma plānu, kura sadaļā "Izmešu samazināšana transporta sektorā" paredzēts īstenot pasākumus dzelzceļa tīkla elektrifikācijas attīstībai par kopējo finansējumu 72,7 milj. EUR. Šī plāna ietvaros plānots veikt kontakttīkla modernizāciju Rīgas mezglā (Zemītiņi, Zaslauks) un Tukuma līnijā līdz Priedainei, kā arī paplašināt elektrificēto zonu Zaslauks-Bolderāja. Kopumā paredzēts uzlabot bezemisiju dzelzceļa infrastruktūru 81 km sliežu ceļu garumā, ietverot dzelzceļa elektrifikāciju un saistītas darbības. Projektu plānots pabeigt līdz 2026.gada vidum.

4. FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS 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.

5. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* sabiedrību finanšu stāvokļa raksturojumu 2021.gada 9 mēnešu pārskatā.

6. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, VAS „Latvijas dzelzceļš” konsolidētie neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu, kas beidzas 2021.gada 30.septembrī, ir sagatavoti atbilstoši ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par *Koncerna* aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmām. Starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

R.Pļavnieks

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NEAUDITĒTIE STARPPERIODU SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI

KONSOLIDĒTAIS PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU PĀRSKATS

	2021.GADA 9 MĒNEŠI	(EUR'000) 2020.GADA 9 MĒNEŠI
Ieņēmumi	174 368	174 622
Pārējie ieņēmumi	21 319	22 370
Pamatdarbības ieņēmumi kopā	195 687	196 992
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(42 918)	(57 396)
Personāla izmaksas	(95 049)	(113 143)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(43 258)	(47 739)
Pārējās izmaksas	(8 616)	(1 117)
Pamatdarbības izmaksas kopā	(189 841)	(219 395)
Pamatdarbības peļņa/ (zaudējumi)	5 846	(22 403)
Ieņēmumi no līdzdalības	1	1
Finanšu izmaksas	(1 357)	(1 556)
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	4 490	(23 958)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(18)	(684)
Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)	4 472	(24 642)

Pielikumi no 16. līdz 19.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

R.Pļavnieks

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2021.GADA 6 MĒNEŠIEM

	2021.GADA 9 MĒNEŠI	(EUR'000) 2020.GADA 9 MĒNEŠI
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	4 472	(24 642)
Pārskata perioda pārējie ienākumi vai zaudējumi	4 472	(24 642)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz <i>Koncerna</i> mātes sabiedrības akcionāriem	4 472	(24 642)

Pielikumi no 16. līdz 19.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

R.Pļavnieks

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR
LAIKA ZĪMOGU

KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2021.GADA 30.SEPTEMBRIĀ

AKTĪVI	30.09.2021.	(EUR'000) 31.12.2020.
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Pamatlīdzekļi	720 339	756 894
Nemateriālie ieguldījumi	1 804	2 054
Tiesības lietot aktīvus	8 509	10 339
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	5 549	5 693
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	84	84
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	736 285	775 064
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi	16 468	16 499
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	4 245	1 141
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	11 058	13 725
Uzkrātie ieņēmumi	34 278	9 503
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2	44
Nauda un naudas ekvivalenti	64 157	87 260
Apgrozāmie līdzekļi kopā	130 208	128 172
Aktīvi kopā	866 493	903 236

(turpinājums nākamajā lapā)

KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2021.GADA 30.SEPTEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	30.09.2021.	31.12.2020.
Pašu kapitāls un saistības		
Pašu kapitāls		
Uz <i>Koncerna</i> mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmais:		
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	289 142	289 142
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	36 086	36 086
Rezerves un nesadalītā peļņa	73 163	68 691
Pašu kapitāls kopā	398 391	393 919
Saistības		
Ilgtermiņa saistības		
Atliktā nodokļa saistības	466	466
Uzkrājumi	5 821	5 821
Aizņēmumi no kredītiestādēm	91 817	120 615
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	20 189	19 423
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	828	828
Nomas saistības	6 019	7 803
Nākamo periodu ieņēmumi	250 432	261 329
Ilgtermiņa saistības kopā	375 572	416 285
Īstermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	40 919	38 213
Uzkrājumi	257	264
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	22 075	26 457
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 411	4 630
Nomas saistības	2 572	2 601
Nākamo periodu ieņēmumi	19 296	20 867
Īstermiņa saistības kopā	92 530	93 032
Saistības kopā	468 102	509 317
Pašu kapitāls un saistības kopā	866 493	903 236

Pielikumi no 16. līdz 19.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs	M.Kleinbergs
Valdes loceklis	V.Balode-Andrūsa
Valdes loceklis	Ē.Šmuksts
Valdes loceklis	R.Pļavnieks

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR'000)

	UZ KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBAS AKCIONĀRIEM ATTIECINĀMAIS				PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
	PAMAT- KAPITĀLS	ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMU PĀRVĒRTĒŠANAS REZERVE	REZERVES UN IEPRIEKŠĒJO GADU NESADALĪTĀ PEĻŅA	PĀRSKATA PERIODA NESADALĪTĀ PEĻŅA VAI ZAUDĒJUMI	
Par 2020.gada 9 mēnešiem					
Uz 01.01.2020.	256 720	45 662	103 984	(9 328)	397 038
2019.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	(9 328)	9 328	-
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2019.gada peļņas	-	-	(26)	-	(26)
Pamatkapitāla palielināšana	32 422	-	-	-	32 422
<i>Darījumi ar Koncerna akcionāriem</i>	-	-	(9 328)	9 328	-
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	-	(24 642)	(24 642)
Uz 30.09.2020.	289 142	45 662	94 630	(24 642)	404 792
Par 2021.gada 9 mēnešiem					
Uz 01.01.2021.	289 142	36 086	104 206	(35 515)	393 919
2020.perioda zaudējumi segti no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas un rezervēm	-	-	(35 515)	35 515	-
<i>Darījumi ar Koncerna akcionāriem</i>	-	-	(35 515)	35 515	-
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	4 472	4 472
Uz 30.09.2021.	289 142	36 086	68 691	4 472	398 391

Pielikumi no 16. līdz 19.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

R.Pļavnieks

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2021.GADA 9 MĒNEŠIEM

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

	2021.GADA 9 MĒNEŠI	(EUR'000) 2020.GADA 9 MĒNEŠI
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	4 490	(23 958)
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas	28 557	32 946
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas	431	449
Uzkrājumu veidošana	(7)	(1 855)
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(38)	52
Ieņēmumi no līdzdalības asociēto sabiedrību un citu sabiedrību pamatkapitālā	(1)	(1)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	1 357	1 557
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	34 789	9 190
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/samazinājums	(22 111)	6 154
Krājumu atlikumu (pieaugums)/samazinājums	1 009	3 572
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/(samazinājums)	(1 488)	6 887
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	12 199	25 803
Izdevumi procentu maksājumiem	(1 466)	(1 673)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(26)	(695)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	10 707	23 435
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(8 783)	(16 911)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	821	89
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	2 114	4 686
Saņemtās dividendes	1	1
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(5 847)	(12 135)

(turpinājums nākamajā lapā)

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2021.GADA 9 MĒNEŠIEM (TURPINĀJUMS)

	(EUR'000)	
	2021.GADA 9 MĒNEŠI	2020.GADA 9 MĒNEŠI
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	-	32 422
Saņemtie aizņēmumi	10 540	10 001
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(36 633)	(32 974)
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam	(1 887)	(1 510)
Izmaksātās dividendes	-	(26)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(27 980)	7 913
Valūtas kursu svārstību rezultāts	17	4
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums vai samazinājums pārskata periodā	(23 103)	19 217
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	87 260	67 471
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	64 157	86 688

Pielikumi no 16. līdz 19.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

V.Balode-Andrūsa

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

R.Pļavnieks

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR
LAIKA ZĪMOGU

KONSOLIDĒTO FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

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

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

Koncerna mātes sabiedrība ir reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā kā valsts akciju sabiedrība un tā 100% pieder Latvijas Republikai. *Koncerna* mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1547, Latvija.

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

NOSAUKUMS	DARBĪBAS VEIDS
SIA “LDZ CARGO”	kravu pārvadājumi
SIA “LDZ ritošā sastāva serviss”	ritošā sastāva uzturēšana un remonts
SIA “LDZ infrastruktūra”	dzelzceļa mašīnu un tehnikas pakalpojumi
SIA “LDZ apsardze”	apsardzes pakalpojumi
SIA “LDZ Loģistika”	transporta ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumi
AS “LatRailNet”	infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veikšana
SIA “Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	dibināta ar mērķi attīstīt vagonbūvi Latvijā

2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

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

2.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Koncerna pilna apmēra finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Pārskata periodā *Latvijas dzelzceļa* vadība ir mainījusi grāmatvedības politiku attiecībā uz izdevumu uzrādīšanu konsolidētajā Peļņas vai zaudējumu aprēķinā – ja iepriekš peļņas vai zaudējumu aprēķins tika uzrādīts pēc izdevumu funkcijas, tad, sākot ar šo pārskata periodu, tas tiks uzrādīts pēc izdevumu veida. Pamatojums uzrādīšanas maiņai balstās uz vairākiem faktoriem:

- Līdz šim lietotā izdevumu klasificēšana pēc funkcijas metodes apgrūtinā *Latvijas dzelzceļa* koncerna vadībai veikt salīdzinājumu ar budžetēšanas un plānošanas dokumentiem (tiek gatavoti pēc izdevumu veida), tādējādi nenodrošinot atbilstošu informāciju lēmumu pieņemšanai.

- Analizējot līdzīgus infrastruktūras uzņēmumus Eiropas Savienībā, secināts, ka praktiski visi dzelzceļa infrastruktūras uzņēmumi un lielākā daļa kravas pārvadātāju uzrāda savos finanšu pārskatos peļņas vai zaudējumu aprēķinu pēc izdevumu veida. Līdz ar to, mainot peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrādīšanas veidu, tiks nodrošināta labāka salīdzināmība ar citiem līdzīgiem uzņēmumiem, kā arī tiks nodrošināts lielāks caurspīdīgums, tādējādi sniedzot vēl skaidrāku priekšstatu par Sabiedrības darbību, salīdzinot to ar konkurentiem.

- Izdevumu klasifikācijas maiņai nav ietekmes uz *Koncerna* finansiālo situāciju.

Nemot vērā *Koncerna* mātes sabiedrības veikto uzrādīšanas maiņu, veiktas atbilstošas izmaiņas arī konsolidētajā Peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrādīšanā. 2020.gada salīdzinošie konsolidētā Peļņas vai zaudējumu aprēķina rādītāji ir atbilstoši pārklasificēti, lai nodrošinātu

salīdzināmību. Pārējie konsolidētie saīsinātie starpperiodu finanšu pārskati ir sagatavoti, piemērojot tādas pašas novērtēšanas un uzskaites metodes, kādas tika pielietotas, gatavojot *Koncerna* finanšu pārskatus par 2020.gadu, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, papildus pielietojot pārvērtēšanas metodi kravu vagoniem kravu pārvadājumiem (iekļauti pamatlīdzekļos), piemērojot darbības turpināšanās principu.

Konsolidētie saīsinātie starpperiodu finanšu pārskati aptver laika periodu no 2021.gada 1.janvāra līdz 30.septembrim.

2.2. KONSOLIDĀCIJAS PAMATPRINCIPI

Par *Koncerna* meitas sabiedrību tiek uzskatīta tāda sabiedrība, kuras finanšu vai operatīvo darbību kontrolē *Koncerna* mātes sabiedrība. Kontrole tiek uzskatīta par esošu, ja *Koncerna* mātes sabiedrībai pieder vara pār meitas sabiedrībām, tā ir pakļauta no meitas sabiedrības izrietošajai mainīgajai atdevei, kā arī tai ir spēja īstenot savu varu, kontrolējot visus operatīvos lēmumus, ko pieņem attiecīgā meitas sabiedrība, tādējādi ietekmējot mainīgās atdeves apmērus.

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

Sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti, lietojot vienotas grāmatvedības un finanšu politikas līdzīgiem darījumiem un citiem notikumiem līdzīgos apstākļos. Nepieciešamības gadījumā *Koncerna* meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes var tikt mainītas, lai nodrošinātu atbilstību *Koncernā* lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm. Konsolidētie finanšu pārskati ietver mātes sabiedrības un meitu sabiedrību gada pārskatus par 2021.gada 9 mēnešiem.

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

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

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

3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

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

4. FINANŠU RISKU VADĪBA

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

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

Tirgus risks

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

Procentu likmju risks

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

Visi *Koncerna* aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm. *Koncerns* pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, *Koncerns* izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Valūtas risks, kuram *Koncerns* ir pakļauts, galvenokārt izriet no tā saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās no aizņēmumiem ārvalstu valūtās. *Koncerna* pircēju un pasūtītāju parādi ir galvenokārt *euro*, arī aizņēmumi no bankām ir *euro*.

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

Valūtas jutīgums

Koncernam pārskata periodā 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 *Koncernu*, radot tai ievērojamus finansiālus zaudējumus. *Koncerns* ir pakļauts kredītriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar *Koncerna* finansēšanas darbībām.

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

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

Koncerns nav saņēmis ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

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.

Likviditātes risks

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

Saimniecisko darbību un ekonomisko attīstību ievērojami traucē koronavīrusa COVID-19 izraisītā krīze. Tādējādi, lai gan Latvijas tautsaimniecības interesēs dzelzceļa tīkla darbību nepieciešams saglabāt pilnā apjomā, neskatoties uz jau pagājušā gada nogalē uzsāktajiem striktajiem izmaksu optimizācijas un darbības efektivitātes palielināšanas pasākumiem, *Latvijas dzelzceļš*

2021.gadā nespēs īstenot finanšu līdzsvara nosacījumus, jo ieņēmumi ir samazinājušies tik būtiski, ka tie nesedz izmaksas, kuras jau šobrīd ir samazinātas iespējami zemākajā līmenī, vienlaikus neapdraudot dzelzceļa infrastruktūras kvalitāti un kustības drošību.

Latvijas dzelzceļā ir apstiprināta koncerna risku vadības politika. Politikas mērķis izveidot integrētu un vienotu risku pārvaldību kapitālsabiedrībām, kas ļauj savlaicīgi identificēt riska faktorus, kas var apdraudēt uzņēmuma attīstību un finanšu stabilitāti, kā arī drošu un ilgtspējīgu darbību, kā arī nosaka risku vadības pamatprincipus *Koncernā* un risku vadības kārtību, kas nosaka metodiku risku identificēšanai, novērtēšanai, mazināšanas un kontroles pasākumu noteikšanai, risku reģistra izveidei un uzturēšanai un regulāru ziņojumu sagatavošanai *Koncerna* sabiedrību valdei un padomei.

Apstiprinot šo politiku, tika izveidota integrēta risku vadības pieeja *Koncernā*, dodot iespēju *Latvijas dzelzceļa* vadībai centralizēti sekot līdzi būtiskākajiem riskiem un to kontrolei.