

VAS „LATVIJAS DZELZCEĻŠ”

neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati

*par 9 mēnešu periodu,
kas beidzas 2019.gada 30.septembrī*

*(Pārskats satur operatīvus datus un ir sagatavots atbilstoši Eiropas
Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu
standartiem)*

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	3
1. VAS „Latvijas dzelzceļš” darbības veids	3
2. <i>Sabiedrības</i> darbības apraksts pārskata periodā	4
3. Turpmākā <i>Sabiedrības</i> attīstība.....	6
4. <i>Sabiedrības</i> filiāles un pārstāvniecības, tajā skaitā ārvalstīs	8
5. Informācija par darījumiem, iepirkumiem un saistībām, kas pārsniedz statūtos noteikto finanšu apjomu	8
6. Notikumi pēc pārskata perioda pēdējās dienas	8
7. Paziņojums par vadības atbildību	9
 NEAUDITĒTIE STARPPERIODU SAĪSINĀTIE FINANŠU PĀRSKATI	10
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	10
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	11
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	14
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	15
 FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMS	17
1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	17
2. PĀRSKATU SAGATAVOŠANAS PAMATNOSTADNES	19

VADĪBAS ZINOJUMS

1. VAS „Latvijas dzelzceļš” darbības veids

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 liela apjoma kravu un pasažieru pārvadājumiem.

Latvijas dzelzceļa galvenais saimnieciskās darbības veids ir publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldība. *Sabiedrība* pārvalda, uztur un attīsta publisko dzelzceļa infrastruktūru Latvijā. *Latvijas dzelzceļa* kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja īpašumā pašlaik ir sliežu ceļu tīkls ar izvērsto garumu 3 161,78 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 tiesa izšķiroša ietekme, bet vienā – netieša izšķiroša ietekme), kas visas kopā nodrošina klientus ar daudzpusīgiem dzelzceļa nozares pakalpojumiem.

Latvijas dzelzceļš sniedz Dzelzceļa likuma 12.¹panta pirmajā daļā minēto publiskās lietošanas dzelzceļa minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu, nodrošinot piekļuvi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkopes vietām, kravas vagonu apstrādes, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, nomas pakalpojumus, informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, kā arī principāla pakalpojumus. SIA “LDZ CARGO” nodarbojas ar vietējiem un starptautiskajiem dzelzceļa kravu pārvadājumiem, nodrošina vilces pakalpojumus, sniedz kravas vagonu izmantošanas pakalpojumus, kā arī organizē starptautiskos pasažieru pārvadājumus. SIA “LDZ 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. SIA “LDZ apsardze” sniedz fiziskās un tehniskās apsardzes pakalpojumus *Koncerna* sabiedrībām un citiem uzņēmumiem, kā arī privātpersonām. SIA “LDZ Logistika” sniedz kravu ekspedīcijas un logistikas 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 par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem, 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.

Sabiedrības galvenais uzdevums ir saskaņā ar Ministru kabineta apstiprināto Indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānu 2018.-2022.gadam nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un logistikas pakalpojumus *Koncerna*, Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs.

Latvijas dzelzceļa galvenais uzdevums *Koncerna* pārvaldības jomā ir nodrošināt *Koncerna* biznesa virzienu attīstību un konkurētspēju, sasniedzot labākus rezultātus, nekā tas būtu iespējams, katram biznesa virzienam darbojoties atsevišķi, kā arī nodrošinot labas pārvaldības prakses ievērošanu visā *Koncernā*.

Novērtējot *Koncerna* sabiedrību sniegumu ilgtspējīgas attīstības un labas pārvaldības jomā, 2019.gada jūnijā Ilgtspējas indeksa eksperti atkārtoti piešķira *Latvijas dzelzceļam* Platīna kategorijas vērtējumu, bet tā atkarīgajām sabiedrībām šādus vērtējumus: SIA “LDZ CARGO” un SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” – Zelta kategorija,

SIA “LDZ Apsardze” – Sudraba kategorija un SIA “LDZ Logistika” – Bronzas kategorija.
SIA “LDZ Apsardze” un SIA “LDZ Logistika” Ilgtspējas indeksā piedalījās pirmo reizi,
sasniedzot pirmreizējai dalībai augstu vērtējamus rezultātus.

2. **Sabiedrības darbības apraksts pārskata periodā**

Latvijas dzelzceļa pamatkapitāls uz 2019.gada 30.septembri ir 256 720 375 EUR, tas sastāv no divi simti piecdesmit sešiem miljoniem septiņi simti divdesmit tūkstošiem trīs simti septiņdesmit piecām akcijām, ar vienas akcijas nominālvērtību 1,00 EUR (viens euro).

Darbības finansiālo rādītāju analīze

Latvijas dzelzceļš finanšu pārskatu sagatavo saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

2019.gada 9 mēnešos neto apgrozījums ir 139 589 tūkst. EUR, kas ir par 16 843 tūkst. EUR (10,8%) mazāk kā 2018.gada 9 mēnešos.

Latvijas dzelzceļa kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvadītāja galvenais ieņēmumu avots ir pārvadātāju samaksātā maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu un piekļuvi dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkalpes vietām (turpmāk maksa par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu) un maksa par ieņēmumiem, kas saistīti ar infrastruktūras pārvadītāja papildpakalpojumiem. Salīdzinot ieņēmumus par 2019.gada 9 mēnešiem un 2018.gada 9 mēnešiem, jāņem vērā, ka no 2019.gada 1.jūlija ir mainījusies pakalpojuma maksas aprēķināšanas un finansējuma saņemšanas shēma. Izmaiņas notika atbilstoši AS "LatRailNet" 30.06.2017. Noteikumiem Nr.JALP-7.6/01-2017 "Maksas aprēķināšanas shēma" un 30.06.2017. Noteikumiem Nr.JALP-7.6/02-2017 "Maksas iekasēšanas shēma", kā arī būtiskām izmaiņām finansējuma saņemšanas modelī, kas notika, pamatojoties uz Satiksmes ministrijas rīkojumu.

Saskaņā ar Satiksmes Ministrijas 18.07.2019 rīkojumu Nr.01-03/104 "Par dotāciju VAS "Latvijas dzelzceļš" minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa izmaksu kompensēšanai un apkalpes vietu uzturēšanai 2019.gada otrajam pusgadam" *Latvijas dzelzceļš* 3.ceturksnī saņēma finansējumu:

- 1) Dzelzceļa likuma 12.¹ panta otrajā daļā pirmajā punktā minēto apkalpes vietu (pasažieru staciju un pieturas punktu) uzturēšanas izmaksu kompensēšanai 1 215 000 euro;
- 2) Dzelzceļa likuma 12.¹ panta pirmajā daļā minētā minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa, ko sniedz dzelzceļa pārvadātājiem saistībā ar sabiedrisko pakalpojumu līgumu, izmaksu kompensēšanai, kuras AS "Pasažieru vilciens" kā sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējs nesedz ar saviem maksājumiem par Dzelzceļa likuma 12.¹ panta pirmajā daļā minēto minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksa un piekļuves dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno infrastruktūru ar apkalpes vietām, izmantošanu, 6 734 626 euro.

Kopā ieņēmumi no pārvadātājiem un saņemtā valsts dotācija 2019.gada 9 mēnešos veidoja 97 908 tūkst. EUR jeb 70,1% no neto apgrozījuma, kas, salīdzinot ar 2018.gada 9 mēnešiem, ir samazinājums par 8,6%. Ieņēmumu samazinājums saistīts ar iepriekš minētām izmaiņām minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa maksas noteikšanā un iekasēšanā, kā arī ar kravu pārvadājuma apjoma samazināšanos. Neto apgrozījuma samazinājums vērojams arī ieņēmumiem, kas saistīti ar infrastruktūras pārvadītāja papildpakalpojumiem, - šie ieņēmumi samazinājušies par 18,6%.

2019.gada 9 mēnešu saimnieciskās darbības rezultātā ir 2 200 tūkst. EUR zaudējumi.

2019.gada 30.septembrī *Sabiedrības īstermiņa* saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 43 808 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 18 864 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 0,5, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ienēmumus, tas ir 0,6.

Galvenie saimnieciskās darbības rādītāji

Vērtējot *Latvijas dzelzceļa* darbību, nepieciešams analizēt sniegto pakalpojumu apjoma rādītājus. Svarīgākais darbības rādītājs ir vilcienu nobraukto km skaits. 2019.gada 9 mēnešos vilcienu-km skaits kravu pārvadājumos ir samazinājies, salīdzinot ar 2018.gada 9 mēnešiem, par 9,9%, bet pasažieru pārvadājumos palielinājies par 0,2%. Koncerna saimnieciskajā darbībā ietilpst kravu pārvadājumu nodrošināšana. Kravu pārvadājumu apjoms 2019.gada 9 mēnešos sasniedza 31 643 tūkst. tonnu kravu, kas ir par 4 463 tūkst. tonnām jeb 12,4% mazāk nekā 2018.gada 9 mēnešos.

2019.gada 9 mēnešos *Latvijas dzelzceļa* publiskās lietošanas infrastruktūra tika izmantota, lai pārvadātu 31 643 tūkst. tonnu kravas, veicot 6 589 tūkst. vilcienu-km, un 14 202 tūkst. pasažieru, veicot 4 615 tūkst. vilcienu-km (t.sk. SIA “Gulbenes-Alūksnes bānītis” – 36,5 tūkst. vilcienu-km, Lietuvos geležinkelai AB – 8,8 tūkst. vilcienu-km, LG Keleiviams UAB – 1,2 tūkst. vilcienu-km).

Lielākais īpatsvars pārvadājumos ir importa pārvadājumiem, kas veido 79,9% no kopējiem pārvadājumiem. To apjoms 2019.gada 9 mēnešos ir 25 287 tūkst. tonnu, kas samazinājās par 14,1%, tajā skaitā pārvadājumi caur pieostas stacijām samazinājās par 14,9%.

Analizējot kravu pārvadājumu struktūru, redzams, ka lielāko pārvadājumu daļu jeb 44,2% veido akmeņoglu pārvadājumi un to apjoms salīdzinājumā ar pagājušā gada attiecīgo periodu samazinājies par 13,3%. Otrs lielākais īpatsvars – 22,5% – ir naftas un naftas produktu pārvadājumiem, kas pārvadāti par 18,8% mazāk nekā 2018.gada 9 mēnešos. Savukārt 2019.gada 9 mēnešos salīdzinājumā ar 2018.gada 9 mēnešiem par 18,9% palielinājās ķīmisko kravu pārvadājumi – to īpatsvars ir 4,8% no kopējiem kravu pārvadājumiem. Arī kokmateriālu pārvadājumu apjoms palielinājies par 20,1%, un to īpatsvars ir 4,5%.

Riski

Nozīmīgākie riski, kas var ietekmēt *Sabiedrības* finanšu stāvokli, saistīti ar ienēmumu samazināšanos par dzelzceļa infrastruktūras minimālā piekļuves pakalpojuma kompleksa izmantošanu. 2019.gadā ir samazinājušies kravu pārvadājumu apjomi, kā rezultātā, salīdzinot ar 2018.gada 9.mēnešiem, par 9,9% samazinājās nobrauktie vilcienu-km.

Pasažieru pārvadājumu segmentā risku rada izmaiņas pasažieru pārvadājumu infrastruktūras finansēšanā – AS “LatRailNet” (turpmāk - *LRN*) valde 2019.gada 17.jūnijā pieņēma lēmumu Nr.JALP-1.3/45-2019 “Par infrastruktūras vienības vidējo tiešo izmaksu noteikšanu un minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu, un par piekļuvi infrastruktūrai, kas savieno infrastruktūru ar apkalpes vietām, un citu saistīto maksas lielumu noteikšanu periodam pēc 2019.gada 1.jūlija”.

Līdz šī lēmuma pieņemšanai ik gadu Satiksmes ministrijas valsts budžeta programmā 31.00.00 "Sabiedriskais transports" apakšprogrammā 31.04.00 "Finansējums dzelzcela publiskai infrastruktūrai" tika paredzēts finansējums zaudējumu kompensācijai par dzelzceļa pasažieru pārvadājumu veikšanu saskaņā ar sabiedrisko pārvadājumu līgumu starp VSIA “Autotransporta direkcija” un AS “Pasažieru vilciens”, kurš savukārt slēdza līgumu ar *Latvijas dzelzceļu* un no saņemtā valsts budžeta finansējuma sedza pilnās infrastruktūras lietošanas maksas izmaksas.

Jaunā pieeja paredz, ka AS “Pasažieru vilciens” maksā *Latvijas dzelzceļam* par samazināto minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu un par piekļuvi infrastruktūrai, kas

savieno infrastruktūru ar apkalpes vietām - vidējo tiešo izmaksu noteiktā apmērā, un pārējais pasažieru infrastruktūras nodrošināšanai nepieciešamais finansējums piešķirams no valsts budžeta dotācijas veidā tieši *Latvijas dzelzceļam*. Jaunā pieeja jau tagad būtiski ietekmē *Latvijas dzelzceļa* ieņēmumus no pasažieru pārvadājumu pakalpojumiem, kas tiek sniegti saskaņā ar sabiedrisko pakalpojumu līgumu.

Ieņēmumu samazināšanās risks ir tirgus riska iestāšanās cēloņsakarība. Tirgus risks – tostarp turpmākās ES un Krievijas savstarpējās sankcijas, Krievijas ostu un jaunu globālo tranzīta ceļu attīstība ārpus Baltijas reģiona, kā rezultātā kravas var tikt novirzītas no Latvijas ostām un līdz ar to samazināt arī pārvadājumu plūsmu pa dzelzceļu, var ietekmēt *Latvijas dzelzceļa* un kopumā visa Koncerna darbības rezultātus. Nemot vērā tranzīta nozares specifiku, tirgus risku var pastiprināt ar *Sabiedrības* darbību saistīti reputācijas riski, kas gūst starptautisku rezonansi.

Lai mazinātu risku, kas saistīts ar atkarību no tranzītkravu pārvadājumiem Austrumu-Rietumu virzienā, tiek stiprināta sadarbība ar kaimiņvalstu partneriem, tostarp gan Krieviju, gan Baltkrieviju. Baltkrievijā izveidotā *Sabiedrības* pārstāvniecība jau ļāvusi palieeināt kaimiņvalsts izcelsmes kravu apjomus *Latvijas dzelzceļa* tīklā, kā arī attīstīt alternatīvus darbības virzienus, tajā skaitā kombinētos un konteinervilcienu pārvadājumus Eirāzijas kravu pārvadājumu maršrutu ietvaros. 2019.gada 9.mēnešu pārvadājumu rezultāti liecina, ka salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu būtiski pieaudzis kokmateriālu apjoms, un lielu daļu no tā veido papildu šķeldas apjomi, kas pārvadāti sadarbībā ar Baltkrieviju. Pārvadājumu samazinājums vērojams energoresursu segmentā (akmenīgiles, naftas produkti), taču, pateicoties mērķtiecīgai darbībai ārvalstu tirgos, pieaugums reģistrēts minerālvielu un ķīmisko kravu segmentā.

Līdzās iepriekšminētajiem aktuālajiem finanšu un tirgus riskiem, *Latvijas dzelzceļš* 2019.gadā veic *Sabiedrības* risku izvērtējumu un integrētas, visaptverošas risku vadības sistēmas izstrādi, kas turpmāk laus pārskatāmi un centralizēti pārvaldīt būtiskākos riskus. Tostarp par būtiskākajiem *Sabiedrības* attīstībai vidējā termiņā un ilgtermiņā ir uzskatāmi stratēģiskie (tirgus, investīciju projektu, pakalpojumu attīstības u.c. riski), finanšu un satiksmes drošības riski. Tāpat *Sabiedrība* analizē tiesiskos, reputācijas, IT drošības, vides, cilvēkressursu, infrastruktūras drošības u.c. riskus. Lai izveidotu šo risku centralizētas pārvaldības sistēmu un nodrošinātu pārraudzību, 2019.gada oktobrī *Sabiedrībā* ir izveidota Risku un pārvaldības procesu vadītāja pozīcija, kura pienākumos ietilpst vienotas Risku vadības politikas izstrāde un ieviešana Koncernā.

3. Turpmākā *Sabiedrības* attīstība

Saistībā ar izmaiņām dzelzceļa nozares regulējumā ES un tieši Direktīvu par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/EU) 2016. gada 25. februārī tika veikti grozījumi Dzelzceļa likumā un uz to pamata izdoti Ministru kabineta noteikumi. Tie paredz izmaiņas saistībā ar pakalpojumu sniegšanu un pakalpojumu cenas aprēķināšanas metodoloģiju. Ir pieņemta Direktīvas īstenošanas regula (ES) 2015/909 par kārtību, kā aprēķināt izmaksas, kas tieši radušās, sniedzot vilcienu satiksmes pakalpojumus, – šāda pieeja mainīs cenas aprēķināšanas metodoloģiju dzelzceļa jaudas pārdošanas pakalpojumam. Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicējs 2017.gada 30.jūnijā apstiprināja noteikumus “Maksas aprēķināšanas shēma” un “Maksas iekāsēšanas shēma”, kas citā starpā definē jaunās dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas maksas noteikšanas prasības pārvadājumos un tās tiek piemērotas, sākot no 2019.gada 1.jūlija.

Sabiedrības turpmāko darbību nosaka 2018.gada 6.novembrī Ministru kabineta apstiprinātais “Indikatīvais dzelzceļa infrastruktūras attīstības plāns 2018.-2022.gadam”, 2018.gada 9.novembrī starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* kā infrastruktūras pārvaldītāju noslēgtais Daudzgadu līgums par *Sabiedrības* pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu, finanšu līdzsvara

nodrošināšanu periodam no 2018.gada 9.novembra līdz 2022.gada 31.decembrim, 2018.gada 8.novembrī *Latvijas dzelzceļa* padomes apstiprinātā “VAS "Latvijas dzelzceļš" vidēja termiņa darbības stratēģija 2017.-2022.gadam”, kā arī 2019.gada 7.martā *Sabiedrības* valdes apstiprinātais Saimnieciskās darbības plāns darbības periodam līdz 2022.gadam.

Latvijas dzelzceļš un valsts transporta un loģistikas nozare tieši konkurē ar tuvākajām kaimiņvalstīm – Lietuvu un Igauniju – par pārvadājumu piesaisti Latvijas tranzīta koridoram. Infrastruktūras pakalpojumu efektivitāte būs viens no izšķirošajiem faktoriem konkurences cīņā par kravu pārvadājumiem pa dzelzceļu. Tādēļ *Latvijas dzelzceļam* minēto dokumentu darbības periodā prioritāri būs projekti, kas tieši paaugstinās pakalpojumu efektivitāti un drošību, paaugstinās Latvijas transporta un loģistikas nozares konkurētspēju un veicinās kravu pārvadājumu apjoma pieaugumu.

Neraugoties uz ģeopolitisko notikumu procesiem un apzinoties turpmākās tirgus attīstības tendences, *Latvijas dzelzceļš* saglabā nemainīgu stratēģisko virzību – attīsta modernu, efektīvu un videi draudzīgu infrastruktūras un loģistikas uzņēmumu grupu, nodrošinot dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un loģistikas pakalpojumus visas Latvijas sabiedrības un tautsaimniecības interesēs. Vienlaikus *Latvijas dzelzceļš* saskata plašākas iespējas jaunu tehnoloģiju, tostarp viedo IT risinājumu attīstībā, kas ļaus sekmīgi īstenot iepriekš minēto stratēģisko mērķi, paaugstinot konkurētspēju.

Lai palielinātu efektivitāti, veicinātu videi draudzīgu tehnoloģiju izmantošanu un paaugstinātu *Latvijas dzelzceļa* tranzīta koridora starptautisko konkurētspēju, *Sabiedrība* paredz veikt pakāpenisku dzelzceļa galvenā tīkla (maģistrālo ceļu) elektrifikāciju ar 25kV mainstrāvu. Latvijā patlaban elektrificēts ir tikai ap 14% dzelzceļa tīkla – pretstatā Eiropas valstīm, kur vidēji šis rādītājs pārsniedz 55%. Elektrovilces izmantošana pārvadājumu veikšanā ir videi draudzīgāks un ekonomiski izdevīgāks risinājums nekā dīzelvilces izmantošana, tādējādi, īstenojot elektrifikāciju, *Latvijas dzelzceļš* radīs ilglaicīgu pamatu Latvijas transporta un loģistikas nozares konkurētspējai attiecībā pret tuvākajām kaimiņvalstīm.

ES fondu un Kohēzijas politikas fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” prioritārā virziena “Ilgtspējīga transporta sistēma” 6.2.1. specifiskā atbalsta mērķa 6.2.1.1. pasākuma “Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācija” ietvaros līdz 2023.gada beigām paredzēts īstenot lielo projektu “Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācija”, paredzot elektrificēt dzelzceļa posmus Daugavpils-Krustpils, Rēzekne-Krustpils un Krustpils-Rīga. 2019.gada oktobrī ir noslēgts līgums ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru par šī projekta īstenošanu un Kohēzijas fonda līdzfinansējumu 318 miljonu euro apmērā.

ES fondu un Kohēzijas politikas fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” prioritārā virziena “Ilgtspējīga transporta sistēma” 6.2.1. specifiskā atbalsta mērķa “Nodrošināt konkurētspējīgu un videi draudzīgu TEN-T dzelzceļa tīklu, veicinot tā drošību, kvalitāti un kapacitāti” 6.2.1.2.pasākuma “Dzelzceļa infrastruktūras modernizācija un izbūve” ietvaros plānots īstenot vairākus būtiskus projektus - “Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava – Mangaļi – Ziemeļblāzma modernizācija” un “Daugavpils pierēmšanas parka un tam piebraucamo ceļu attīstība”. Paredzēts īstenot arī pasažieru infrastruktūras modernizācijas projektu, kura īstenošanai izsludināts projektēšanas iepirkums, taču nav pieņemti lēmumi par būvniecības finansējumu. Investīciju apjomī noteikti Indikatīvajā dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānā 2018.-2022.gadam un *Latvijas dzelzceļa* vidēja termiņa darbības stratēģijā 2017.-2022.gadam.

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

2019.gadā uzsākts darbs pie Koncerna ilgtermiņa attīstības stratēģijas izstrādes, Koncerna sabiedrību vidēja termiņa darbības stratēģiju gala versiju apstiprināšanas.

4. Sabiedrības filiāles un pārstāvniecības, tajā skaitā ārvilstīs

2012.gadā tika izveidota *Sabiedrības pārstāvniecība Krievijas galvaspilsētā Maskavā.* Pārstāvniecība veic pārdošanas veicināšanas un mārketinga aktivitātes.

2017.gadā tika atvērta *Latvijas dzelzceļa pārstāvniecība Baltkrievijas galvaspilsētā Minskā.*

Sabiedrībai nav ārvilstu filiāļu.

5. Informācija par darījumiem, iepirkumiem un saistībām, kas pārsniedz statūtos noteikto finanšu apjomu

Informācija par darījumiem, iepirkumiem un saistībām, kas pārsniedz statūtos noteikto finanšu apjomu un par ko valde ir saņemusi padomes piekrišanu laika periodā no 01.01.2019.-30.06.2019. (atbilstoši 02.10.2017. ārkārtas akcionāru sapulces lēmumam nr. A-7/3, p. 3.4. un Ministru kabineta 06.06.2017. protokollēmumam (protokola nr. 29, 67.§ p.2.).

Padomes sēdes datums	Lēmuma numurs	Darījuma apraksts
21.01.2019.	PA 1.2./1-1	Par iepriekšēju piekrišanu nekustamā īpašuma iegūšanai
21.03.2019.	PA 1.2./3-2	Par iepriekšēju piekrišanu Kohēzijas fonda projektu “Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava – Mangaļi – Ziemeļblāzma modernizācija”, “Daugavpils Šķirošanas stacijas attīstība” un „Daugavpils pieņemšanas parka un tam piebraucamo ceļu attīstība” iepirkumu veikšanai un plānotajiem darījumiem – iepirkumu līgumu slēgšanai
23.04.2019.	PA 1.2./6-13	Par iepriekšējās piekrišanas saņemšanu līgumu par Eiropas Savienības fonda projektu Īstenošanas grozījumu parakstīšanai ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru
15.08.2019.	PA 1.2./16-10	Par plānotām saistībām, darījumu un iepirkumu kombinētas gaitas sliežu defektoskopijas automobiļa piegādei

6. Notikumi pēc pārskata perioda pēdējās dienas

2019.gada 9.oktobrī Centrālā finanšu un līgumu aģentūra paziņoja par līguma noslēgšanu ar VAS “Latvijas dzelzceļš” par Kohēzijas fonda līdzfinansējuma piešķiršanu 318 miljonu eiro apmērā projekta “Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācija” pirmā posma īstenošanai.

VAS „Latvijas dzelzceļš”
Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
kas beidzas 2019. gada 30. septembrī

7. Paziņojums par vadības atbildību

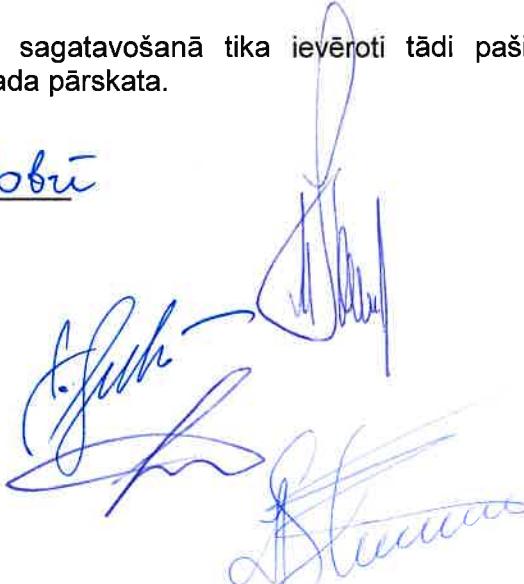
Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, VAS „Latvijas dzelzceļš” neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu, kas beidzas 2019. gada 30. septembrī un ietver vadības ziņojumu, ir sagatavoti atbilstoši ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmām. Starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Finanšu informācijas sagatavošanā tika ievēroti tādi paši posteņu atzīšanas un novērtēšanas principi, kā gada pārskata.

Rīgā, 2019.gada 31. oktobrī

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs



Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

VAS „Latvijas dzelzceļš”
 Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
 kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

NEAUDITĒTIE STARPPERIODU SAĪSINĀTIE FINANŠU PĀRSKATI

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

(EUR)

	2019.gads 9 mēneši	2018.gads 9 mēneši
Ienēmumi	139 588 788	156 432 003
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaka	(149 104 429)	(143 322 493)
Bruto peļņa vai zaudējumi	(9 515 641)	13 109 510
Administrācijas izmaksas	(12 351 910)	(11 163 076)
Pārējie saimnieciskās darbības ienēmumi	18 696 509	19 018 530
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 161 187)	(1 115 286)
Ienēmumi no līdzdalības:	3 310 495	483 763
- <i>radniecīgo sabiedrību kapitālā</i>	2 980 726	-
- <i>citu sabiedrību kapitālā</i>	329 769	483 763
Finanšu ienēmumi	370 776	411 054
Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas:	-	(410 119)
Finanšu izmaksas	(1 549 151)	(1 461 484)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokla	(2 200 109)	18 872 892
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(55 142)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	(2 200 109)	18 817 750
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem	(2 200 109)	18 817 750

Pielikumi no 17. līdz 19.lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 31. oktobrī

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Neauditētos starpperiodu saīsinātos finanšu pārskatus sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

VAS „Latvijas dzelzceļš”
Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

AKTĪVI	30.09.2019.	(EUR) 31.12.2018.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		
Nemateriālie ieguldījumi	1 377 283	1 423 784
Pamatlīdzekļi	632 345 932	653 885 752
Tiesības lietot aktīvus	9 159 673	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	48 210	4 108
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	114 421 718	114 421 718
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	45 213 642	47 961 358
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	84 108	84 108
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ	802 650 566	817 780 828
APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ		
Krājumi	14 705 722	7 096 358
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	3 915 779	7 259 110
Radniecīgo sabiedrību parādi	9 251 844	10 625 710
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	30 974	974
Nauda un naudas ekvivalenti	16 064 333	34 797 659
APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ KOPĀ	43 968 652	59 779 811
AKTĪVI KOPĀ	846 619 218	877 560 639

(turpinājums nākošajā lapā)

VAS „Latvijas dzelzceļš”
Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI (turpinājums)

PASĪVI	30.09.2019.	31.12.2018. (EUR)
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS		
PAŠU KAPITĀLS		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	256 720 375	256 720 375
Rezerves	34 294 995	34 294 995
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	27 791 180	23 613 416
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(2 200 109)	4 177 764
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ	316 606 441	318 806 550
SAISTĪBAS		
ILGTERMINĀ SAISTĪBAS		
Uzkrājumi	162 078	162 078
Aizņēmumi no kredītiestādēm	156 213 750	165 409 358
Citi aizņēmumi	2 115 814	2 203 567
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	494 715	486 263
Nomas saistības	5 788 443	-
Nomas saistības radniecīgām sabiedrībām	1 229 243	-
Nākamo periodu ieņēmumi	276 231 943	290 353 805
ILGTERMINĀ SAISTĪBAS KOPĀ	442 235 986	458 615 071

(turpinājums nākošajā lapā)

VAS „Latvijas dzelzceļš”
 Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
 kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI (turpinājums)

PASĪVI	30.09.2019.	31.12.2018. (EUR)
ĪSTERMINĀ SAISTĪBAS		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	41 637 316	34 695 612
Citi aizņēmumi	117 004	117 004
Uzkrājumi	-	3 460 852
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	16 685 088	28 654 400
Parādi radniecīgām sabiedrībām	2 125 211	3 687 637
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 470 114	10 017 857
Nomas saistības	1 592 843	-
Nomas saistības radniecīgām sabiedrībām	567 965	-
Nākamo periodu ieņēmumi	19 581 250	19 505 656
ĪSTERMINĀ SAISTĪBAS KOPĀ	87 776 791	100 139 018
SAISTĪBAS KOPĀ	530 012 777	558 754 089
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ	846 619 218	877 560 639

Pielikumi no 17. līdz 19.lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 31. oktobrī

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Neauditētos starpperiodu saīsinātos finanšu pārskatus sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

VAS „Latvijas dzelzceļš”
 Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
 kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā	(EUR)
par 2018.gada 9 mēnešiem						
Uz 31.12.2017.	256 720 375	11 725 503	23 613 416	23 184 367	315 243 661	
2017.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	23 184 367	(23 184 367)		-
2017.gada peļņa ieskaitīta rezervēs	-	22 569 492	(22 569 492)		-	-
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2017.gada peļņas	-	-	(614 875)		-	(614 875)
Pārskata perioda nesadalītā peļņa	-	-	-	18 817 750	18 817 750	
Uz 30.09.2018.	256 720 375	34 294 995	23 613 416	18 817 750	333 446 536	
par 2019.gada 9 mēnešiem						
Uz 31.12.2018.	256 720 375	-34 294 995	23 613 416	4 177 764	318 806 550	
2018.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	4 177 764	(4 177 764)		-
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	-	(2 200 109)	(2 200 109)	
Uz 30.09.2019.	256 720 375	34 294 995	27 791 180	(2 200 109)	316 606 441	

Pielikumi no 17. līdz 19.lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 31.oktobrī

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Neauditētos starpperiodu saīsinātos finanšu pārskatus sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

VAS „Latvijas dzelzceļš”
 Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
 kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS

	(EUR)	2019.gads 9 mēneši	2018.gads 9 mēneši
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(2 200 109)	18 872 892	
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas	23 049 333	20 014 788	
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas	402 027	408 495	
Uzkrājumu veidošana	(3 460 852)	32 384	
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	1 778	(5 406)	
Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību pamatkapitālā	(3 310 495)	(483 763)	
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	(370 776)	(411 054)	
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	1 549 151	1 461 484	
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	15 660 057	40 299 939	
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)	4 386 157	(2 795 089)	
Krājumu atlikumu pieaugums	(7 545 200)	(4 374 205)	
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums	(15 341 607)	(15 849 757)	
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(2 840 593)	17 280 888	
Izdevumi procentu maksājumiem	(1 684 247)	(1 615 643)	
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	(30 000)	(43 351)	
Pamatdarbības neto naudas plūsma	(4 554 840)	15 621 894	
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(17 190 669)	(19 699 562)	
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	11 221	12 910 950	
Izsniegtie aizdevumi	-	(7 774 245)	
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	2 747 716	4 365 778	
Saņemtie procenti	413 173	482 371	
Saņemtās dividendes	3 602 371	483 763	
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(10 416 188)	(9 230 945)	

(turpinājums nākošajā lapā)

VAS „Latvijas dzelzceļš”
 Neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu,
 kas beidzas 2019.gada 30.septembrī

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS (turpinājums)

	(EUR)	2019.gads 9 mēneši	2018.gads 9 mēneši
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Saņemtie aizņēmumi	23 778 000	17 365 917	
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedoņumi	11 390	-	
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(26 031 904)	(24 302 917)	
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	(1 519 899)	-	
Izmaksātās dividendes	-	(614 875)	
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>	(3 762 413)	(7 551 875)	
Valūtas kursu svārstību rezultāts	115	33	
Naudas un tās ekvivalentu samazinājums pārskata periodā	(18 733 326)	(1 160 893)	
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	34 797 659	19 701 435	
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	16 064 333	18 540 542	

Pielikumi no 17. līdz 19.lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 31. oktobrī

Valdes priekšsēdētājs



M.Kleinbergs

Valdes loceklis



A.Lubāns

Valdes loceklis



Ē.Šmuksts

Valdes loceklis



A.Stūrmanis

Neauditētos starpperiodu saīsinātos finanšu pārskatus sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja



S.Gasjūna

FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMS

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LATVIJAS DZELZCEĻŠ
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Valsts akciju sabiedrība</i>
Juridiskā adrese	<i>Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050</i>
Vienotais reģistrācijas numurs	<i>40003032065</i>
Reģistrācijas datums Uzņēmumu reģistrā	<i>01.10.1991.</i>
Reģistrācijas datums Komercreģistrā	<i>10.09.2004.</i>
Reģistrācijas vieta	<i>Rīga</i>
Pamatdarbības veids (NACE 2.red.)	<i>42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība 52.21 Sauszemes transporta palīgdarbības</i>
Aкционārs	<i>Latvijas Republika</i>
Kapitāla daļu turētājs	<i>Latvijas Republikas Satiksmes ministrija Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1743</i>
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	<i>Jānis LANGE, padomes priekšsēdētājs Andris MALDUPS, padomes loceklis Aigars LAIZĀNS padomes loceklis Andris LIEPINS, padomes loceklis no 07.06.2019. Reinis CEPLIS, padomes loceklis no 07.06.2019.</i>
Pārvaldes institūcija	Sabiedrības valde
Valdes locekļi un to ieņemamais amats	<i>Māris KLEINBERGS, valdes priekšsēdētājs no 12.08.2019. Edvīns BĒRZIŅŠ, valdes priekšsēdētājs līdz 11.08.2019. Andris LUBĀNS, valdes loceklis no 12.08.2019. Aivars STRAKŠAS, valdes loceklis līdz 11.08.2019. Ēriks ŠMUKSTS, valdes loceklis Ainis STŪRMANIS, valdes loceklis</i>
Pārskata periods	<i>01.01.2019.-30.09.2019.</i>

Meitas sabiedrības

SIA „LDZ CARGO”

Dzirnavu iela 147, k-1, Rīga, LV-1050

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

SIA „LDZ infrastruktūra”

Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”

Turgeņeva iela 21, Rīga, LV-1050

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

SIA „LDZ apsardze”

Zasas iela 5-3, Rīga, LV-1057

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

AS „LatRailNet”

Dzirnavu iela 16, Rīga, LV-1010

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

SIA “LDZ Loģistika”

Dzirnavu iela 147, k-2, Rīga, LV-1050

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”

SIA „LDZ ritošā sastāva
serviss” meitas
sabiedrība

SIA “Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””

Turgeņeva iela 14, Rīga, LV-1050

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

2. PĀRSKATU SAGATAVOŠANAS PAMATNOSTADNES

Latvijas dzelzceļš neauditētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati sagatavoti par 9 mēnešiem, ietver finanšu informāciju par periodu, kas sākas 2019.gada 1.janvārī un beidzas 2019.gada 30.septembrī, un salīdzinošajiem rādītājiem par 2018.gada periodu, kas sākas 2018.gada 1.janvārī un beidzas 2018.gada 30.septembrī.

Latvijas dzelzceļš finanšu pārskatus sagatavo saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kā arī ievērojot Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un citus grāmatvedību reglamentējošos Latvijas Republikas tiesību aktus.

2019.gada finanšu pārskatos *Sabiedrība* pirmo reizi ir ieviesusi SFPS Nr. 16 "Noma" ar sākotnējo ieviešanas datumu 2019. gada 1. janvāris. 16. SFPS tika ieviests, *Latvijas dzelzceļam* kā nomniekam atzīstot finanšu pārskatos tiesības lietot aktīvus un nomas saistības. Ieviešot 16. SFPS, *Latvijas dzelzceļš* novērtēja identificējamās tiesības lietot aktīvus, neatcelamās nomas nosacījumus un nomas maksājumus. *Latvijas dzelzceļš* izmanto vienotu uzskaites modeli attiecībā uz visiem nomas līgumiem. Saskaņā ar 16. SFPS līgums ir nomas vai ietver nomu, ja līgumā ir paredzētas tiesības kontrolēt identificētā aktīva lietošanas veidu uz noteiktu laiku apmaiņā pret atlīdzību.

Sabiedrības funkcionālā un pārskata valūta ir euro. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsauces kura.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots pēc netiešās metodes.

2.1 Pārskatu posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

Darbības turpināšanas princips

Pārskati sagatavoti, ievērojot darbības turpināšanas principu. Vadībai nav plānu un nolūku, kā arī ārējie apstākļi neizraisa nepieciešamību, *Sabiedrību* likvidēt vai pārtraukt tās darbību.

Uzkrāšanas princips

Sabiedrība pārskatus, izņemot naudas plūsmas pārskatu, sagatavo saskaņā ar uzkrāšanas principu. Atbilstoši šim principam darījumi un notikumi tiek atzīti periodā, kad tie notikuši, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini.

Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekences princips

Pārskatu posteņu uzrādīšanas un klasifikācijas veids ir saglabājies nemainīgs pārskata perioda laikā, kā arī salīdzināmajos pārskata periodos. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Būtiskuma princips

Pārskatos ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē pārskatu lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Netiek norādīti nenozīmīgi posteņi, kas būtiski nemaina pārskatu raksturu, bet padara tos pārāk detalizētus.