



Valsts akciju sabiedrība
„Latvijas dzelzceļš”

2019.gada pārskats

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	3
PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	10
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	11
FINANŠU PĀRSKATS	14
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2019.GADU	14
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	15
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	17
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	18
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	20

VADĪBAS ZIŅOJUMS

PAR VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBAS „LATVIJAS DZELZCEĻŠ” SAIMNIECISKO DARBĪBU 2019.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 pārvadājumiem un vietējiem un starptautiskajiem kravu pārvadājumiem.

Sabiedrības galvenais uzdevums ir saskaņā ar Ministru kabineta apstiprināto Indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānu 2018.-2022.gadam un VAS “Latvijas dzelzceļš” vidēja termiņa darbības stratēģiju 2017.-2022.gadam nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus „Latvijas dzelzceļš” koncerna (turpmāk tekstā – *Koncerns*), Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs. Latvijas dzelzceļa kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja īpašumā pašlaik ir sliežu ceļu tīkls ar izvērsto garumu 3 161,16 km, ieskaitot ar tiem tehnoloģiski saistītos staciju ceļus un pievedceļus, kā arī citi infrastruktūras objekti.

Sabiedrība ir *Koncerna* 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 12.¹panta pirmajā daļā minēto publiskās lietošanas dzelzceļa minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu un piekļuvi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkalpes 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 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 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.

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 nodrošināt labas pārvaldības prakses ieviešanu visā *Koncernā*.

Novērtējot *Koncerna* sabiedrību sniegumu ilgtspējīgas attīstības un labas pārvaldības jomā, 2019.gada jūnijā Ilgtspējas indeksa eksperti atkārtoti piešķir *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 Loģistika” – Bronzas kategorija. SIA “LDZ apsardze” un SIA “LDZ Loģistika” Ilgtspējas indeksā piedalījās pirmo reizi, sasniedzot pirmreizējai dalībai augstu vērtējamus rezultātus.

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.

2019.gadā vidējais darbinieku skaits ir 6345 darbinieki, un salīdzinājumā ar 2018.gadu tas ir samazinājies par 94 darbiniekiem. Ņemot vērā kravu pārvadājumu tendences, 2019.gada nogalē tika uzsākta uzņēmuma procesu pārskatīšana, kura ietekmēja arī darbinieku skaita samazināšanos. 2019.gadā *Koncerna* vidējais darbinieku skaits ir 10156 darbinieki, un salīdzinājumā ar 2018. gadu tas ir samazinājies par 244 darbiniekiem.

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

Vērtējot *Latvijas dzelzceļa* darbību, nepieciešams analizēt sniegto pakalpojumu apjoma rādītājus. Svarīgākais darbības rādītājs ir vilcienu nobraukto km skaits, kas ir pamatā infrastruktūras lietošanas maksas aprēķinam un nosaka infrastruktūras nolietojumu. 2019.gadā vilcienu-km skaits kravu pārvadājumos salīdzinot ar 2018.gadu ir samazinājies par 14,2%, bet pasažieru pārvadājumos - palielinājies par 0,3%.

2019.gadā *Latvijas dzelzceļa* publiskās lietošanas infrastruktūra tika izmantota, lai pārvadātu 41 490 tūkst. tonnu kravas, veicot 8 571 tūkst. vilcienu-km, un pārvadājot 18 623 tūkst. pasažieru, veicot 6 135 tūkst. vilcienu-km (t.sk. SIA “Gulbenes-Alūksnes bānītis” – 48,8 tūkst. vilcienu-km, Lietuvos geležinkelai AB – 8,8 tūkst. vilcienu-km, LG Keleiviams UAB – 4,7 tūkst. vilcienu-km).

Koncerna saimnieciskajā darbībā ietilpst kravu pārvadājumu nodrošināšana. Kravu pārvadājumu apjoms 2019.gadā sasniedza 41 490 tūkst. tonnu kravu, kas ir par 7 770 tūkst. tonnām jeb 15,8% mazāk nekā 2018.gadā.

Lielākais īpatsvars pārvadājumos ir importa pārvadājumiem, kas veido 79,4% no kopējiem pārvadājumiem. To apjoms 2019.gadā ir 32 949 tūkst. tonnu, kas samazinājās par 18,6%, tajā skaitā pārvadājumi caur pieostas stacijām samazinājās par 19,7%.

Analizējot kravu pārvadājumu struktūru, redzams, ka lielāko pārvadājumu daļu jeb 42,1% veido akmeņogļu pārvadājumi, taču to apjoms salīdzinājumā ar pagājušā gada attiecīgo periodu ir samazinājies par 22,9%. Otrs lielākais īpatsvars – 22,7% – ir naftas un naftas produktu pārvadājumiem, kas pārvadāti par 16,0% mazāk nekā 2018.gadā. Savukārt 2019.gadā salīdzinājumā ar 2018.gadu par 21,0% ir palielinājušies kokmateriālu pārvadājumi – to īpatsvars ir 4,8% no kopējiem kravu pārvadājumiem. Arī ķīmisko kravu pārvadājumu apjoms ir palielinājies par 16,6%, un to īpatsvars ir 4,7%.

2019.gadā *Latvijas dzelzceļš* aktīvi strādāja pie sadarbības veicināšanas ar esošajiem un potenciālajiem sadarbības partneriem *Koncerna* mērķa tirgos.

2019.gadā neto apgrozījums ir 183 280 tūkst. EUR, kas ir par 26 151 tūkst. EUR (12,5%) mazāk kā 2018.gadā.

2019.gadā saimnieciskās darbības rezultātā gūta peļņa 32 tūkst. EUR, 2018.gadā peļņa bija 4 178 tūkst. EUR.

Latvijas dzelzceļa kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja 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 ieņēmumi, kas saistīti ar infrastruktūras pārvaldītāja pakalpojumiem apkalpes vietās un papildpakalpojumiem.

2019.gadā ieņēmumu samazināšanos ietekmēja trīs būtiskākie faktori – kravu pārvadājumu apjoma samazinājums, izmaiņas minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa maksas aprēķināšanā un izmaiņas pasažieru infrastruktūras finansēšanā.

No 2019.gada 1.jūlija ir stājusies spēkā jaunā maksa par *Latvijas dzelzceļa* pārvaldībā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu. Atbilstoši Komisijas Īstenošanas 2015.gada 12.jūnija regulai (ES) 2015/909 par kārtību, kā aprēķināt izmaksas, kas tieši radušās, sniedzot vilcienu satiksmes pakalpojumus (turpmāk – Regula ES 2015/909), maksā par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu iekļauj tikai izmaksas, kas tieši radušās, sniedzot vilcienu satiksmes pakalpojumus. Saskaņā ar infrastruktūras maksas aprēķināšanas kārtības izmaiņām AS "LatRailNet" 17.06.2019. pieņēma lēmumu, ka no 2019. gada 1.jūlija maksa pasažieru pārvadājumu pakalpojumam, ko sniedz saistībā ar sabiedrisko pakalpojumu līgumu, tiek noteikta zemāka par šī tirgus segmenta infrastruktūras uzturēšanas un atjaunošanas pilnajām izmaksām.

Atbilstoši 2019.gadā plānotajam dzelzceļa pasažieru pārvadājumu apjomam, ko saskaņā ar valsts pasūtījumu nodrošina AS "Pasažieru vilciens", un ar 2019.gada 1.jūliju AS "LatRailNet" apstiprinātajām pakalpojuma maksām "Minimālais piekļuves pakalpojumu komplekss un piekļuve infrastruktūrai, kas savieno infrastruktūru ar apkalpes vietām", AS "Pasažieru vilciens" maksājumi *Latvijas dzelzceļam* par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu 2019.gada 2.pusgadā bija trīs reizes mazāki par 2019.gada 1.pusgada maksājumiem. AS "Pasažieru vilciens" līdz 2019.gada 1.jūlijam sedza pilnu infrastruktūras lietošanas maksas apmēru. Ņemot vērā izmaiņas maksas noteikšanā par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu, kas stājās spēkā 01.07.2019., Satiksmes ministrija pārskaitīja *Latvijas dzelzceļam* dotāciju 13 601 673 EUR finanšu līdzsvara nodrošināšanai publiskās dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītājam un dotāciju 1 215 000 EUR par apkalpes vietu (pasažieru staciju un pieturas punktu) uzturēšanu un atjaunošanu.

Ieņēmumi no visiem pārvadātājiem par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu un saņemtā valsts dotācija 2019.gadā veidoja 127 465 tūkst. EUR jeb 69,6% no neto apgrozījuma, kas, salīdzinot ar 2018.gadu, ir samazinājums par 12,4%.

Salīdzinot ar 2018.gadu, par 6 183 tūkst. EUR (15,5%) ir samazinājušies arī ieņēmumi, kas saistīti ar infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumiem.

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 peļņas arī no citiem infrastruktūras pārvaldītāja komercdarbības virzieniem.

Tādējādi, lai nodrošinātu *Latvijas dzelzceļa* finanšu līdzsvaru, *Sabiedrības* valde pieņēma lēmumu ieturēt no meitas Sabiedrību iepriekšējo periodu nesadalītās peļņas dividendes 14 486 tūkst. EUR apmērā, un pēc dividenžu ieturēšanas pārskata gada peļņa veido 32 tūkst. EUR.

Lai optimizētu Koncerna darbību un nodrošinātu uzņēmuma turpmāko saimniecisko darbību mainīgos tirgus apstākļos, 2019.gada vasarā tika uzsākts iepirkuma process ārēju konsultantu izvēlei Koncerna esošā biznesa modeļa pārskatīšanai un jauna biznesa modeļa izstrādei.

2019.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus par 45 523 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 22 070 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 0,5, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0,7.

Saistību īpatsvars bilancē (kopējās saistības pret bilances kopsummu), salīdzinot ar 2018.gadu, ir samazinājies: koeficients uz 31.12.2019. ir 0,62 (iepriekš – 0,64). Saistību apjoma vērtēšanā

galvenais kritērijs ir finansiālā 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, izslēdzot nākamo periodu ieņēmumus no kreditoriem, saistību īpatsvars bilancē ir 0,27. 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 kvalitāti un atbilstošo drošības līmeni, un 2019.gadā kopējais *Sabiedrības* kapitālieguldījumu apjoms veidoja 23 695 tūkst. EUR, t.sk.:

- Atjaunošanā ieguldīti 16 237 tūkst. EUR, t.sk.:
 - kapitālajā remontā 13 194 tūkst. EUR;
 - esošo IT sistēmu atjaunošanā 972 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 2 071 tūkst. EUR apmērā.
- Infrastruktūras attīstībā ieguldīti 7 458 tūkst. EUR, t.sk.:
 - modernizācijā 2 657 tūkst. EUR;
 - inovatīvo tehnoloģiju ieviešanā 301 tūkst. EUR;
 - nekustamajā īpašumā “Eksporta rajons” 4 500 tūkst. EUR. Ieguldījumi “Eksporta rajonā” bija nepieciešami atbilstoši 2018.gada 9.novembrī noslēgtajam Daudzgaļu līgumam starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* “Par VAS “Latvijas dzelzceļš” pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu un finansēšanu”.

3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Strauji samazinoties kravu pārvadājumu apjomiem, ir uzsākts un turpinās darbs pie *Koncerna* darbības efektivitātes veicināšanas, pārskatot biznesa, organizatoriskos un tehnoloģiskos procesus, lai palielinātu *Koncerna* saimnieciskās darbības efektivitāti un samazinātu izmaksas, kā arī nodrošinātu *Koncerna* konkurētspējīgu un ilgtspējīgu darbību nākotnē.

2019.gada 9.decembrī tika pieņemts Valdes lēmums Nr.VL-51/225 par VAS “Latvijas dzelzceļš” funkciju pārskatīšanu un organizatoriskās struktūras izmaiņām, 2020. gadā turpināsies šī lēmuma realizācija. Tā kā ievērojama *Latvijas dzelzceļa* izmaksu daļa ir saistīta ar darbinieku resursiem - darba samaksas izmaksām, pārskatot organizatoriskos un tehnoloģiskos procesus, 2020. gadā turpināsies arī *Koncerna* darbinieku skaita optimizācija.

Darbinieku skaita samazināšana notiek ciešā sadarbībā ar Latvijas dzelzceļnieku un satiksmes nozares arodbiedrību (LDzSA) un Nodarbinātības valsts aģentūru. Būtiskākais darbinieku skaita samazinājums plānots 2020.gada pirmajā pusgadā.

2020. gada budžets tika sastādīts, balstoties uz esošo un prognozēto kravu pārvadājumu apjoma samazinājumu salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem, tomēr budžetā tika ietvertas arī nepieciešamās investīcijas infrastruktūras uzturēšanai atbilstošā kvalitātes un drošības līmenī.

Latvijas dzelzceļš un visa 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, domājot par *Latvijas dzelzceļa* attīstību un konkurētspēju nākotnē, līdz ar regulārajiem kapitālieguldījumiem infrastruktūras kvalitātes un drošības līmeņa uzturēšanā, turpināsies darbs pie uzsāktajiem ES fondu un Kohēzijas politikas fondu projektiem - pakāpeniskas dzelzceļa galvenā tīkla (maģistrālo ceļu) elektrifikācijas ar 25kV maiņstrāvu, kā arī tādu būtisku projektu realizācijas kā Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava – Mangaļi – Ziemeļblāzma modernizācija, par kura būvniecību 2019.gadā tika noslēgts līgums, un Daugavpils pieņemšanas parka un tā piebraucamo ceļu attīstība. Paredzēts īstenot arī pasažieru infrastruktūras modernizācijas projektu atbilstoši Indikatīvajā dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānā 2018.-2022.gadam un *Latvijas dzelzceļa* vidēja termiņa darbības stratēģijā 2017.-2022.gadam noteiktajiem investīciju plāniem.

Atbilstoši likuma “Par piesārņojumu” un Ministru kabineta 2014.gada 7.janvāra noteikumu Nr. 16 “Trokšņa novērtēšanas un pārvaldības kārtība” prasībām Latvijas dzelzceļš ir izstrādājis Rīcības plānu trokšņa mazināšanai dzelzceļa līnijām ar satiksmes intensitāti, lielāku par 30 000 vilcieniem gadā, laika periodam no 2019. līdz 2023. gadam, kas saskaņots Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā 2019.gada 27.februārī un apstiprināts ar Latvijas dzelzceļa valdes 2019.gada 21.marta lēmumu Nr. VL-7/28. Plānā ir noteiktas akustiskā diskomforta zonas un identificēti primāri veicamie prettrokšņu pasākumi. Latvijas dzelzceļa vides pārvaldības speciālisti turpināja darbu Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas un Rīgas domes darba grupās, kurās tiek meklēti risinājumi, kā mazināt transporta radīto troksni un uzlabot akustisko trokšņu situāciju pilsētvidē un ārpus pilsētām.

2019.gada 22.novembrī ar Valdes lēmumu Nr.VL-45/195 tika apstiprināta “Latvijas dzelzceļš” 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.

Ņemot vērā kravu pārvadājumu tendences un *Koncerna* iespējamo biznesa modeļa maiņu, 2020.gadā tiks pārskatīti arī spēkā esošie stratēģiskie dokumenti.

Kravu pārvadājumu apjomu samazināšanās, kā arī nepietiekošā finansējuma pasažieru infrastruktūras uzturēšanai rezultātā radušās finanšu līdzsvara saglabāšanas grūtības plānots risināt Daudzgaļu līgumā noteiktajā kārtībā.

2020. gadā *Koncerna* un *Sabiedrības* galvenās prioritātes un mērķi būs saistīti ar uzņēmuma darbības efektivitātes būtisku palielināšanu un finanšu līdzsvara atgūšanu un nostiprināšanu, kā arī ar jaunizstrādāto organizatorisko un tehnoloģisko procesu ieviešanu un nostabilizēšanu.

2020. gadā tiks izstrādāts jauns *Koncerna* biznesa modelis, izveidots tā ieviešanas rīcības plāns un tiks uzsākta tā ieviešana. Atbilstoši jaunajam biznesa modelim tiks izstrādāta gan *Sabiedrības*, gan *Atkarīgo sabiedrību* vidēja termiņa stratēģijas.

Līdz ar *Koncerna* darbības reorganizāciju un efektivitātes veicināšanu 2020. gadā būtiska uzmanība tiks pievērsta mērķa tirgu un kravu segmentu diversifikācijai, piesaistot kravu pārvadājumus jaunos tirgos, izstrādājot jaunus pakalpojumus u.c.

Līdz ar šiem mērķiem *Koncerns* aktīvi strādās arī pie pasažieru vajadzībām ērtas un efektīvas infrastruktūras attīstības, kā arī nemainīgi rūpēsies par drošības veicināšanu pie un uz sliežu ceļiem.

Ņemot vērā 2020.gadā notiekošos intensīvos pārmaiņu procesus, uzņēmuma vadības komanda nodrošinās efektīvu finanšu un personāla vadību, kā arī īstenos visaptverošu un caurspīdīgu komunikāciju gan uzņēmuma iekšienē, gan ar klientiem, sadarbības partneriem, iesaistītajām pusēm un plašu sabiedrību.

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.

2019.gadā *Latvijas dzelzceļš* kopā ar citām lielākajām valsts kapitālsabiedrībām ir iesaistījies Ministru prezidenta iniciētā platformā Inovāciju forums, kuras ietvaros sadarbībā ar Pārresoru koordinācijas centru, Ekonomikas ministriju, Izglītības un zinātnes ministriju u.c. institūcijām sekmēt komerciāli ilgtspējīgu inovāciju kultūru, pētniecības un attīstības procesus un ideju apmaiņu uzņēmējdarbības vidē.

5. FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības ĀRVALSTĪS

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 ārvalstu filiāļu.

6. NOTIKUMI PĒC 2019.GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

2020.gada 28.janvārī Ministru kabinets ar rīkojumu Nr.35 noteica, ka *Latvijas dzelzceļš* nemaksā dividendes no 2018.gada peļņas, bet peļņas daļu 2 922 272 *euro* apmērā novirza valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tai skaitā rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai 2017.–2022. gadam un peļņas daļu 1 255 492 *euro* apmērā novirza publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai pasažieru pārvadājumu segmentā 2019.gadā.

7. PRIEKŠLIKUMI PAR *SABIEDRĪBAS* PEĻŅAS IZLIETOŠANU

2019.gada peļņa ir 32 tūkst. EUR.

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 28.panta pirmo un otro daļu, prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs, un dividendēs izmaksājamo peļņas daļu nosaka, pamatojoties uz kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju, tajā noteiktajiem kapitālsabiedrības mērķiem un to īstenošanu. Kapitālsabiedrības valde, pamatojoties uz vidēja termiņa darbības stratēģiju, sagatavo priekšlikumu par prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs un iesniedz priekšlikumu kapitāla daļu turētājam.

VAS "Latvijas dzelzceļš" Vidēja termiņa darbības stratēģijas 2017.-2022.gadam, kas apstiprināta ar Latvijas dzelzceļa Padomes 2018.gada 8.novembra lēmumu Nr. PA 1.2./11-1, 17.sadaļā norādīts,

ka stratēģijas darbības periodam būtiski noteikt atšķirīgu valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļas apmēru no uzņēmuma tīrās peļņas, peļņu atstājot *Sabiedrības* rīcībā un novirzot to publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tajā skaitā, rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota *Sabiedrības* darbības ilgtspējas saglabāšanai un plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai.

Pārresoru koordinācijas centra 30.11.2017. vēstulē Nr.1.2-5.1/159-IP sniegtajā atzinumā par VAS "Latvijas dzelzceļš" vidēja termiņa darbības stratēģiju 2017.-2022.gadam tika atbalstīta šāda atšķirīgas dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšana.

Ar 2018.gada 6.novembra Ministru kabineta rīkojumu Nr.588 tika apstiprināts "Indikatīvais dzelzceļa infrastruktūras attīstības plāns 2018.-2022.gadam" (turpmāk arī Plāns), un 2018.gada 9.novembrī starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* kā infrastruktūras pārvaldītāju tika noslēgts Daudzgadu līgums par *Latvijas dzelzceļa* pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu un finansēšanu periodam no 2018.gada 9.novembra līdz 2022.gada 31.decembrim.

Plānā noteiktais publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanas mehānisms var darboties un var tikt realizēti investīciju projekti, ja konceptuāli pieņemtais Ministru kabineta lēmums par *Latvijas dzelzceļa* valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļu 0% apmērā no uzņēmuma tīrās peļņas 2018.- 2021.gadam (Ministru kabineta 2018.gada 15.maija rīkojums Nr.212 "Par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018.–2021. pārskata gadu"), tiek iestrādāts ikgadējā likumprojektā par valsts budžetu un likumprojektā par vidēja termiņa budžeta ietvaru attiecīgajos periodos.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

VAS "Latvijas dzelzceļš" finanšu pārskats no 14. līdz 60. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2019.gada 31.decembrī, tās 2019.gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), 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.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2019.GADU

		(EUR)	
	PIELIKUMS	2019	2018
Ieņēmumi	4	183 279 901	209 430 996
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	5	(200 252 878)	(200 150 681)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(16 972 977)	9 280 315
Administrācijas izmaksas	6	(16 072 529)	(15 929 280)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	23 985 722	27 838 899
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(4 085 888)	(4 515 762)
Ieņēmumi no līdzdalības:		14 815 799	1 342 994
- meitas sabiedrību kapitālā	9	14 486 030	567 354
- citu sabiedrību kapitālā	10	329 769	775 640
Finanšu ieņēmumi	11	600 237	653 213
Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	20	-	(12 328 137)
Finanšu izmaksas	11	(2 237 934)	(2 164 478)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		32 430	4 177 764
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		32 430	4 177 764
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem		32 430	4 177 764

Pielikumi no 20. līdz 60.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2019.GADA 31.DECEMBRĪ

(EUR)

AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2019.	31.12.2018.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	13	628 307 548	653 885 752
Tiesības lietot aktīvus	14	9 542 138	-
Nemateriālie ieguldījumi	15	1 557 634	1 423 784
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		771	4 108
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	17	114 421 718	114 421 718
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	19	43 637 613	47 961 358
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	20	84 108	84 108
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		797 551 530	817 780 828
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	21	11 772 866	7 096 358
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	22	3 567 011	7 259 110
Radniecīgo sabiedrību parādi	40	10 015 924	10 625 710
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	30 974	974
Nauda un naudas ekvivalenti	23	21 428 257	34 797 659
Apgrozāmie līdzekļi kopā		46 815 032	59 779 811
Aktīvi kopā		844 366 562	877 560 639

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2019.GADA 31.DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2019.	(EUR) 31.12.2018.
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	24	256 720 375	256 720 375
Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	25	62 086 175	57 908 411
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		32 430	4 177 764
Pašu kapitāls kopā		318 838 980	318 806 550
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Uzkrājumi	26	126 684	162 078
Aizņēmumi no kredītiestādēm	27	148 828 298	165 409 358
Citi aizņēmumi	28	2 086 563	2 203 567
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		486 263	486 263
Nomas saistības		6 208 768	-
Nomas saistības radniecīgām sabiedrībām		1 062 957	-
Nākamo periodu ieņēmumi	29	274 390 157	290 353 805
Ilgtermiņa saistības kopā		433 189 690	458 615 071
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	27	40 359 060	34 695 612
Citi aizņēmumi	28	117 004	117 004
Uzkrājumi	26	1 858 218	3 460 852
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		17 207 561	28 654 400
Parādi radniecīgām sabiedrībām	40	2 851 741	3 687 637
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	30	5 566 204	10 017 857
Nomas saistības		1 772 567	-
Nomas saistības radniecīgām sabiedrībām		535 938	-
Nākamo periodu ieņēmumi	29	22 069 599	19 505 656
Īstermiņa saistības kopā		92 337 892	100 139 018
Saistības kopā		525 527 582	558 754 089
Pašu kapitāls un saistības kopā		844 366 562	877 560 639

Pielikumi no 20. līdz 60.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

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

S.Gasjūna

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	IEPRIEKŠĒJO GADU NESADALĪTĀ PEĻŅA	PĀRSKATA GADA NESADALĪTĀ PEĻŅA	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
Par 2018.gadu					
Uz 01.01.2018.	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)	-
Peļņa ieskaitīta rezervēs	-	22 569 492	(22 569 492)	-	-
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2017.gada peļņas	-	-	(614 875)	-	(614 875)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	4 177 764	4 177 764
Uz 31.12.2018.	256 720 375	34 294 995	23 613 416	4 177 764	318 806 550
Par 2019.gadu					
Uz 01.01.2019.	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 gada peļņa	-	-	-	32 430	32 430
Uz 31.12.2019.	256 720 375	34 294 995	27 791 180	32 430	318 838 980

Pielikumi no 20. līdz 60.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs M.Kleinbergs

Valdes loceklis A.Lubāns

Valdes loceklis Ē.Šmuksts

Valdes loceklis A.Stūrmanis

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

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2019.GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

	PIELIKUMS	2019	2018
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		32 430	4 177 764
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		31 147 909	27 207 694
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas	15	540 987	553 045
Uzkrājumu veidošana	26	(1 638 028)	(3 476 199)
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	8	1 105	24 246
Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību un citu sabiedrību pamatkapitāla	9; 10	(14 815 799)	(1 342 994)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	11	(600 237)	(653 213)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		-	12 328 137
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	11	2 237 934	2 164 478
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		16 906 301	40 982 958
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu samazinājums/(pieaugums)		3 993 872	(2 826 596)
Krājumu atlikumu pieaugums		(4 689 278)	(410 794)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/pieaugums		(14 597 940)	3 078 779
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 612 955	40 824 347
Izdevumi procentu maksājumiem		(2 256 940)	(2 183 542)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(30 000)	(71 411)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(673 985)	38 569 394
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(24 478 884)	(29 541 403)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		55 799	12 925 382
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		4 675 765	-
Izsniegtie aizdevumi		-	(7 774 245)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		4 323 745	5 941 807
Saņemtie procenti		620 964	683 397
Saņemtās dividendes		15 107 675	1 051 117
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		305 064	(16 713 945)

(turpinājums nākamajā lapā)

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2019.GADU (TURPINĀJUMS)

	PIELIKUMS	2019	(EUR) 2018
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		23 778 000	24 965 917
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		-	2 000 000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(34 695 612)	(33 109 177)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		(2 082 842)	-
Izmaksātās dividendes		-	(614 875)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(13 000 454)	(6 758 135)
Valūtas kursu svārstību rezultāts		(27)	(1 090)
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/pieaugums pārskata gadā		(13 369 402)	15 096 224
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		34 797 659	19 701 435
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	23	21 428 257	34 797 659

Pielikumi no 20. līdz 60.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs	M.Kleinbergs
Valdes loceklis	A.Lubāns
Valdes loceklis	Ē.Šmuksts
Valdes loceklis	A.Stūrmanis
Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija: Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja	S.Gasjūna

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LATVIJAS DZELZCEĻŠ
Sabiedrības juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība
Adrese	Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
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	10.09.2014.
Pamatdarbības veids (NACE 2. red.)	42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība 52.21 Sauszemes transporta palīgdarbības
Akcionārs	Latvijas Republika (100%)
Kapitāla daļu turētājs	Latvijas Republikas Satiksmes ministrija Gogoļa ielā 3, Rīga, LV-1743
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Jānis LANGE – padomes priekšsēdētājs no 02.02.2018. Aigars LAIZĀNS – padomes loceklis no 02.02.2018. Andris MALDUPS – padomes loceklis no 02.02.2018. Andris LIEPIŅŠ, padomes loceklis no 07.06.2019. Reinis CEPLIS, padomes loceklis no 07.06.2019.
Valde	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 (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts 02.12.2017.) Ainis STŪRMANIS, valdes loceklis no 18.07.2016.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgais zvērinātais revidents	SIA „PricewaterhouseCoopers” vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Terēze Labzova-Ceicāne Sertifikāts Nr.184
Pārskata gads	2019.gada 1.janvāris – 2019.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 2019.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi *Sabiedrības* Valde 2020.gada _____. Finanšu pārskatu apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauc *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.

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

2019.gadā neto apgrozījums ir 183 280 tūkst. EUR, kas ir par 26 151 tūkst. EUR (12,5%) mazāk kā 2018.gadā. 2019.gadā saimnieciskās darbības rezultātā gūta peļņa 32 tūkst. EUR, 2018.gadā peļņa bija 4 178 tūkst. EUR.

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:

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk:

- 16.SFPS “Noma” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
 - Jaunais standarts nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principus. Visi nomas līgumi nodrošina līzinga ņēmējam tiesības izmantot aktīvu un, ja nomas maksājumi tiek veikt noteiktā laika periodā, iekļauj arī finansēšanas komponenti. Atbilstoši, 16.SFPS izslēdz iespēju klasificēt nomas līgumus kā operatīvo vai finanšu nomu, kā to noteica 17.SGS. Tā vietā 16.SFPS ievieš vienotu nomnieka uzskaites modeli. Nomnieks savā uzskaitē atzīst: (a) aktīvus un saistības no visiem nomas līgumiem ar nomas termiņu vairāk kā 12 mēneši, izņemot zemas vērtības aktīvu nomas līgumus; un (b) nomāto aktīvu nolietojuma izmaksas atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Līzinga devēju uzskaitē saskaņā ar 16.SFPS ir lielā mērā līdzīga 17.SGS prasībām. Atbilstoši, līzinga devēji turpina klasificēt nomas līgumus kā operatīvās vai finanšu nomas, kā arī tiek saglabāta atšķirīga uzskaitē atkarībā no klasifikācijas;
 - Sabiedrība piemēro standartu sākot ar 2019.gada 1.janvāri, piemērojot atviegloto pieeju, kas paredzēta 16.SFPS pārejas noteikumos. Līdz ar to netiks laboti salīdzinošie rādītāji, savukārt tiesību lietot aktīvu vērtība atbildīs nomas saistības vērtībai (koriģējot par priekšapmaksām vai citām uzkrātajām izmaksām, kur nepieciešams);
 - Nosakot nomas termiņu, vadība ņem vērā visus faktus un apstākļus, kas rada ekonomiska rakstura stimulu izmantot iespēju pagarināt nomu vai neizmantot iespēju izbeigt nomu. Iespēja pagarināt nomu (vai periodi pēc nomas termiņa beigām) tiek iekļauta nomas termiņā, ja pastāv pamatota pārliecība, ka noma tiks pagarināta (vai netiks izbeigta). Novērtējums tiek pārskatīts, iestājoties būtiskam notikumam vai būtiskām apstākļu izmaiņām, kas ietekmē novērtējumu un atrodas nomnieka kontrolē;

- Sabiedrības Vadība ir veikusi jaunā standarta ieviešanas ietekmes aplēsi un konstatējusi, ka 16.SFPS ietekmē uz 2019.gada 1.janvāri ir pieaugusi kopējā aktīvu vērtība 9 542 tūkst. EUR un palielinājušās saistības.
- 9.SFPS “Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
 - *Sabiedrība* ir izvēlējusies piemērot standartā paredzētos praktiskos atvieglojumus, neveicot salīdzinošo rādītāju maiņu.

Klasifikācija un novērtēšana:

- *Sabiedrības* vadība izvērtēja finanšu aktīviem piemērojamo klasifikāciju pēc stāvokļa uz 2019.gada 1.janvāri.
- Visi *Sabiedrības* parāda instrumenti, kas iepriekš veidoja aizdevumus un debitoru parādus, tika klasificēti kā finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā, jo *Sabiedrības* biznesa modelis neparedz to tirdzniecību, turklāt to līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem.
- Tos pašu kapitāla instrumentus, kurus *Sabiedrība* iepriekš klasificēja kā Pārdošanai pieejamos, sākot ar 2018.gadu novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā (PVPZA), nepiemērojot izvēles iespējas novērtēt pašu kapitāla instrumentus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos apvienotajos ienākumos (PVPI).
- Visas *Sabiedrības* finanšu saistības, kas iepriekš tika klasificētas kā Pārējās finanšu saistības, klasificējamās kā finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā.
- Klasifikācijas maiņa neizraisīja būtisku novērtēšanas maiņu nedz finanšu aktīviem, nedz finanšu saistībām.

Finanšu aktīvu vērtības samazinājums

- 9.SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, expected credit loss) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītkvalitātē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu.
- *Sabiedrības* finanšu aktīvi, kas pakļauti vērtības samazinājuma aprēķinam ir visi finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā. *Sabiedrības Vadībai*, veicot SKZ aplēsi, secināts, ka uzkrājumi, kas būtu papildus nepieciešami 2018.gada 1.janvārī, nav būtiski *Sabiedrības* finanšu pārskatu kontekstā, līdz ar to 9.SFPS ietekme uz sākuma atlikumiem ir nulle.
- 23.SFPIK “Nenoteiktība ienākuma nodokļa uzskaitē” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 9.SFPS “Finanšu instrumenti” – Priekšapmaksas instrumenti ar negatīvo kompensāciju (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 28.SGS “Ilgttermiņa ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015 - 2017 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk; nav vēl apstiprināti lietošanai ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas četros standartos:
 - 3.SFPS - “Biznesa apvienošana”;
 - 11.SFPS - “Vienošanās par sadarbību”;
 - 12.SGS - “Ienākuma nodokļi”;
 - 23.SGS - “Aizņēmumu izmaksas”. Labojumi 23.SGS veikti, lai iekļautu vadlīnijas par to, ka specifiski aizņēmumi, kuru mērķis bija kāda konkrēta aktīva izveides

finansēšana, var tikt izslēgti no kopējo saistību apmēra aizņēmumu izmaksu kapitalizācijas mērķiem tikai tik ilgi, līdz šis konkrētais aktīvs ir pabeigts.

- Izmaiņas 19.SGS "Plānu izmaiņas, izbeigšanas vai norēķinu nosacījumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Izmaiņas Finanšu ziņošanas Konceptuālajā ietvarā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Izmaiņas 3.SFPS "Uzņēmējdarbības definīcija" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Izmaiņas 1.SGS un 8.SGS "Būtiskuma definīcija" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES). Grozījumi skaidro būtiskuma definīciju un tās pielietojumu, iekļaujot iepriekš dažādos standartos izkaisītās vadlīnijas pašā definīcijā. Papildus ir papildināti skaidrojumi, kas iepriekš bija pieejami kopā ar definīciju. Turklāt, grozījumi nodrošina vienotu būtiskuma definīciju visā SFPS ietvarā. Informācija ir būtiska, ja tās neuzrādīšana, kļūdaina vai nepatiesa uzrādīšana var ticami ietekmēt lēmumus, kurus, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem, kas sniedz informāciju par noteiktu ziņojošo vienību, pieņem vispārējā mērķa finanšu pārskatu pamata lietotāji.
- 17.SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Grozījumi 10.SFPS un 28.SGS "Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu" (spēkā stāšanās datums šobrīd nav noteikts, pagaidām nav pieņemti ES).

Sabiedrības vadība ir pieņēmusi lēmumu nepiemērot jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. *Sabiedrības vadība* uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai, izņemot 16.SFPS, nav būtiskas ietekmes 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 *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

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

Ārvalstu valūtas kursi

ĀRVALSTU VALŪTA	EUR 31.12.2019.	EUR 31.12.2018.
USD	1.12340	1,14500
CHF	1.08540	1,12690
RUB	69.95630	79,71530

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 vērtību 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 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

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

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi 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. Tādi parāda instrumenti, kas izpilda TPPM prasības un kurus tomēr tur portfeli ar mērķi gan iekasēt aktīvu naudas plūsmas, gan pārdot, var tikt klasificēti kā PVPI. 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* nolēmj 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 to 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 kredītkvalitātē, 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 kredītkvalitātes 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 kredītzaudējumus.

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 bilanci 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

Par 2019.gadu 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, 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:**

- **Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi** - nodrošina piekļuvi dzelzceļa infrastruktūrai un to infrastruktūras pārvaldītājs bez diskriminācijas sniedz visiem pārvadātājiem. Ieņēmumi 2019.gada 1.pusgadā par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem tika aprēķināti atbilstoši faktiski nobraukto vilcienu kilometru skaitam un atzīti pārskata periodā, kad tika veikta vilciena kustība, piemērojot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” apstiprināto maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumu vilcienam kilometru. No 2019.gada 1.jūlija ir stājusies spēkā jauna maksas aprēķināšanas kārtība par *Latvijas dzelzceļa* pārvaldībā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu, atbilstoši kurai *Latvijas dzelzceļš* sniedz publiskās lietošanas dzelzceļa minimālā piekļuves pakalpojumu kompleksa pakalpojumu par piekļuvi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas

savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkopes vietām (minimālais piekļuves pakalpojumu komplekss), un apkopes 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.

- **Apkalpes vietu uzturēšanas pakalpojumi** – pasažieru staciju un pieturas punktu uzturēšanas pakalpojumi. AS “Pasažieru vilciens” līdz 2019.gada 1.jūlijam sedza pilnu infrastruktūras lietošanas maksas apmēru. Ieņēmumi tika atzīti periodā, kad pakalpojumi tika sniegti. Ņemot vērā izmaiņas maksas noteikšanā par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu, kas stājās spēkā 01.07.2019., Satiksmes ministrija izdeva rīkojumu pārskaitīt *Latvijas dzelzceļam* dotāciju 13 469 252 EUR finanšu līdzsvara nodrošināšanai publiskās dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītājam un dotāciju 1 215 000 EUR par apkopes vietu (pasažieru staciju un pieturas punktu) uzturēšanu un atjaunošanu. Par saņemtās dotācijas apmēru 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 konkurētspēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi** - elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumu sniegšana fiziskajām, juridiskajām personām, atkarīgajām meitas sabiedrībām un elektroenerģijas iepirkums pasažieru vilcienu elektrovilcei. Elektroenerģijas sadales (vilces apakšstaciju un kontakttīklu) izmaksas pasažieru vilcienu vilces vajadzībām ir iekļautas maksā par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvaldājumu 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 pārvaldājumu 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

Noma

No 2019.gada 1.janvāra *Sabiedrība* piemēro 16.SFPS. Saskaņā ar 16.SFPS pārejas noteikumiem standarts ir ieviests retrospektīvi, atzīstot tā kumulatīvo ietekmi 2019.gada 1.janvārī. Salīdzinošie rādītāji nav mainīti. Sīkāka informācija atspoguļota 3.pielikumā.

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.

Atjaunošanas izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļu demontāžu un atjaunošanu, tiek klasificētas atsevišķi kā uzkrājumi un ar tiem saistītie aktīvi (sīkāka informācija 2.15. pielikumā).

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Nolietojums 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. Nomās 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.

Nomas grāmatvedības politika, ko piemēroja līdz 2018.gada 31.decembrim

Sabiedrība ir piemērojusi 16.SFPS retrospektīvi, bet ir izvēlējusies nekorrigēt salīdzinošo informāciju. Tā rezultātā salīdzinošā informācija ir uzskaitīta saskaņā ar *Sabiedrības* iepriekšējo grāmatvedības politiku. Saskaņā ar 16.SFPS pārejas noteikumiem jaunais standarts ir piemērots retrospektīvi, atzīstot standarta sākotnējās piemērošanas kumulatīvo ietekmi 2019.gada 1.janvārī. Salīdzinošie rādītāji gadam pirms standarta piemērošanas nav koriģēti.

Operatīvā noma

Noma, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atbildības, ir klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtos finansiālos stimulus) ir iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Finanšu noma

Līdz 2018.gada 31.decembrim, kad *Sabiedrība* bija nomnieks nomā, *Sabiedrība* pārņēma būtībā visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi, nomātie aktīvi tika kapitalizēti pamatlīdzekļos vai nemateriālajos aktīvos nomas sākuma datumā zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu vērtības. Katrs nomas maksājums ir sadalīts starp saistības komponenti un finanšu izmaksām tā, lai sasniegtu konstantu likmi pret atlikušo saistību. Atlikušās nomas saistības, atskaitot nākotnes finanšu izmaksas, ir iekļautas nomas saistībās. Nomas procentu maksājumi ir ietverti perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā visa nomas perioda termiņa garumā, izmantojot efektīvo procentu likmi. Aktīvi, kas iegādāti saskaņā ar finanšu nomu, ir nolietoti to nomas termiņa laikā vai īsākā termiņā, ja *Sabiedrība* nav bijusi pārliecināta, ka nomas termiņa beigās tā pārņems īpašumtiesības.

2.15. 16.SFPS PIRMREIZĒJĀ PIEMĒROŠANA PĀRSKATA GADĀ

Sākot ar 2019.gadu, *Sabiedrība* pirmo reizi piemēro 16.SFPS "Noma". *Sabiedrība* ir izmantojusi iespēju vienkāršot sākotnējo 16.SFPS piemērošanu - kumulatīvā ietekme, kas rodas no pārejas, tiek atzīta kā pašu kapitāla sākuma atlikuma korekcija pirmreizējā standarta piemērošanas gadā, iepriekšējo gadu salīdzinošie rādītāji nav koriģēti.

Pirmreizējā standarta piemērošanas brīdī galvenokārt ir šādas būtiskas sekas: kopējo aktīvu pieaugums, kas saistīts ar tiesību izmantot aktīvu kapitalizāciju un attiecīgo nomas saistību atzīšanu. Ar pāreju uz jaunajiem standartiem saistītas pārklasifikācijas un korekcijas ir detalizēti aprakstītas zemāk.

16.SFPS standarts obligāti tiek piemērots, sākot ar 2019.gada 1.janvāri, ar agrāku piemērošanas atļauju uzņēmumiem, kas piemēro arī 15.SFPS šā standarta sākotnējā piemērošanas dienā vai pirms

tās. *Sabiedrība* ir piemērojusi 16.SFPS retrospektīvi, bet ir izvēlējusies nekoriģēt salīdzinošo informāciju. Tā rezultātā salīdzinošā informācija tiek uzrādīta saskaņā ar *Sabiedrības* iepriekšējo grāmatvedības politiku.

16.SFPS piemērošanas sākuma datumā *Sabiedrība* atzina nomas saistības, kas iepriekš tika klasificētas kā operatīvā noma, piemērojot 17.SGS. *Sabiedrība* ir izvēlējusies nepiemērot 16. SFPS standartu tiem līgumiem, kas iepriekš nebija noteikti kā tādi, kas ietver nomu, piemērojot 17. SGS un 4.SFPIK "Nomas noteikšana vienošanās ietvaros". *Sabiedrība* iepriekš klasificēja nomas kā operatīvo vai finanšu nomu, balstoties uz novērtējumu, vai tā pārņem visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi, kas saistīta ar aktīva nomu. Saskaņā ar 16. SFPS nomas saistības tiek novērtētas atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot nomnieka salīdzināmo procentu likmi 2019.gada 1.janvārī.

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. Lietošanas tiesību aktīvs tiek amortizēts pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām.

Sabiedrība ir noslēgusi vairākus telpu nomas līgumus, galvenokārt par biroja telpu, transportlīdzekļu un citu aktīvu nomu. 2018.gada 31.decembrī viena mēneša aptuvenā nomas maksas summa *Sabiedrībai* sastādīja 340 882 EUR. *Sabiedrība* ir izmantojusi diskonta likmi, kas ir no 1,21%-3%, atkarībā no nomas līgumā noteiktās likmes vai vidējās *Latvijas dzelzceļa* piemērotās aizņēmumu likmes. Kopējās nediskontētās nomas saistības 2019.gada 1.janvārī *Sabiedrībai* sastādīja 9 604 181 EUR.

Tiesības lietot aktīvu tiek novērtētas summā, kas vienāda ar nomas saistību, un tās tiek koriģētas par nomas maksājumu priekšapmaksu. *Sabiedrība* ir izmantojusi iepriekš notikušo, nosakot nomas termiņus, ja līgumā ir ietverta iespēja pagarināt nomas līgumu un, ja *Vadība* ir pamatoti pārliecināta, ka šo iespēju izmantos. Nomas līgumi parasti tiek noslēgti uz noteiktu laiku no 1 līdz 15 gadiem, bet tajos var tikt iekļautas iespējas pagarināt nomas termiņus. Nosakot nomas termiņu, *Vadība* ņem vērā faktus un apstākļus, kas var ietekmēt nomas termiņu. Novērtējums tiek pārskatīts, iestājoties būtiskam notikumam vai būtiskām apstākļu izmaiņām, kas atrodas nomnieka kontrolē.

2019. gada 1. janvārī *Sabiedrība* ir atzinusi tiesības izmantot aktīvus 9 281 848 EUR apmērā un nomas saistības 9 281 848 EUR apmērā. Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un finanšu izmaksām. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu un apvienoto ienākumu pārskata aprēķinā nomas termiņa laikā, lai iegūtu nemainīgu periodisku procentu likmi par saistību atlikumu katrā periodā. Tiesības izmantot aktīvu tiek nolietotas nomas termiņa laikā, izmantojot lineāro metodi. 2019.gadā lietošanas tiesību aktīva amortizācija *Sabiedrībai* sastādīja 2 116 120 EUR.

Nomas saistības

NOMAS SAISTĪBAS	(EUR) SABIEDRĪBA
Nediskontētās nomas saistības 2019.gada 1.janvārī	9 604 181
Jauni līgumi pārskata periodā (t.sk. priekšapmaksas)	2 716 192
Nomas izmaksas, kas tika uzskaitītas pārskata periodā	(2 561 724)
Nomas procentu izmaksas pārskata periodā (7. pielikums)	122 713
Nomas saistības finanšu stāvokļa pārskatā 2019.gada 31.decembrī	9 881 362
Īstermiņa saistības (līdz 1 gadam)	2 427 476
Ilgtermiņa saistības (no 1 līdz 5 gadiem)	7 453 886

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. 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*” 2019.gadā tāpat kā 2018.gadā 71,87% no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

2.20. IEGULDĪJUMI MEITAS UN ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLOS

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

Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no savas meitas vai asociētās 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 vai asociētās 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, *Vadībai* 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.

4. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	(EUR)	
	2019	2018
Maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	115 219 899	145 525 701
Ieņēmumi par dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanu (valsts budžeta finansējums)	11 648 447	-
Ieņēmumi par apkāpes vietu uzturēšanu (valsts budžeta finansējums)	596 737	-
Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi	33 821 211	40 004 195
Nomas pakalpojumi	4 095 770	5 302 279
Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi	6 531 328	6 648 198
Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi	4 520 628	4 392 726
Principāla pakalpojumi	1 536 720	1 746 631
Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu	756 004	627 406
Elektronisko sakaru pakalpojumi	556 308	601 558
Būvniecības pakalpojumi	25 943	25 335
Citi pakalpojumi	3 970 906	4 556 967
Kopā	183 279 901	209 430 996

5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSU ELEMENTI	(EUR)	
	2019	2018
Darba samaksa	73 924 898	74 261 615
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17 719 066	17 811 324
Materiāli, kurināmais un degviela	10 402 235	10 123 670
Elektroenerģija	9 469 196	9 542 722
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	47 350 183 ^{*1}	48 070 211
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	1 697 695	-
Maksa par manevru darbu	9 106 769	9 148 150
Apsardzes pakalpojumi	4 695 676	4 568 282
Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 400 228	3 157 973
Nomas maksa	1 772 989	2 597 171
Pamatlīdzekļu un iekārtu kārtējā remonta izmaksas	3 445 728	2 264 183
Maksa par komunāliem pakalpojumiem	1 760 617	1 762 926
Maksa par lokomotīvu un brigāžu darbu	1 997 032	1 180 373
Nekustamā īpašuma nodoklis	612 307	593 928
Pārējās izmaksas	13 898 259 ^{*2)}	15 068 153
Kopā	200 252 878	200 150 681

^{*1)} Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojumā iekļautas par ES fondiem un valsts saņemto līdzfinansējumu izveidoto objektu kārtējā gada nolietojuma norakstījumu summu daļas (19 437 568 EUR), kuras attiecas uz saņemto finansiālo atbalstu, skatīt 29.piezīmi.

^{*2)} Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa par zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA „PricewaterhouseCoopers” sniegtiem pakalpojumiem:

	(EUR)	
	2019	2018
Par finanšu pārskatu revīziju	56 750	54 000
Par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu	51 835	12 643

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2019	2018
Darba samaksa	10 527 725	11 062 979
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 515 000	2 644 199
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	208 402	200 930
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	697 179	557 317
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	160 558	-
Pārējās izmaksas	1 963 665	1 463 855
Kopā	16 072 529	15 929 280
no tiem atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem	716 296	604 702
<i>t.sk. darba samaksa</i>	<i>577 239</i>	<i>487 310</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	<i>139 057</i>	<i>117 392</i>

7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2019	2018
Peļņa no krājumu pārdošanas	74 767	1 905 936
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	35 772	1 541 134
Soda un kavējuma nauda	160 476	151 196
Sociālās infrastruktūras ieņēmumi	212	363
Nākamo periodu ieņēmumu pakāpeniska atzīšana	19 437 568	19 866 639
Pārējo uzkrājumu korekcija (skat. 26.pielikumu)	3 496 246	3 476 199
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	171 288	-
Valsts budžeta dotācija zaudējumu atlīdzināšanai	74 526	285 795
Finansējums projektam darba vidē balstītas mācības	14 751	15 848
Citi ieņēmumi	520 116	595 789
Kopā	23 985 722	27 838 899

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2019	2018
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas un nepabeigtās celtniecības izslēgšanas	1 097 262	770 256
Valūtas kursu svārstības	1 105	24 246
Valūtas konvertācija	18 836	19 969
Soda un kavējuma nauda	3 635	4 168
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	1 737	6 291
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna koplīgumā u.c.*1)	796 303	824 672
Uzkrājumu nedrošiem parādiem korekcija	22 367	554 269
Uzkrājumu materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, korekcija (skat. 21.pielikumu)	33 418	550 651
Pārējo uzkrājumu korekcija (sk. 26.pielikumu)	1 858 218	-
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	-	1 218 629
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	70 437
Citas izmaksas	253 007	472 174
Kopā	4 085 888	4 515 762
*1) no tām:		
IZMAKSU VEIDS	2019	2018
Ziedojumi	-	38 960

9. IEŅĒMUMI NO LĪDZDALĪBAS MEITAS UN ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KĀPITĀLOS

	(EUR)	
	2019	2018
Saņemtās dividendes no Latvijas dzelzceļa meitas sabiedrībām:	14 486 030	567 354
SIA "LDZ CARGO"	10 631 078	415 974
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	2 753 844	34 173
SIA "LDZ Loģistika"	375 985	81 413
SIA "LDZ infrastruktūra"	672 709	25 892
SIA "LDZ apsardze"	46 444	8 619
AS "LatRailNet"	5 970	1 283

10. IEŅĒMUMI NO LĪDZDALĪBAS CITU SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

	(EUR)	
IEŅĒMUMI NO DIVIDENDĒM	2019	2018
SIA „STREK”	329 633	775 580
Baltkrievijas-Latvijas kopuzņēmums "MIRIGO"	136	60
Kopā	329 769	775 640

11. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

	(EUR)	
	2019	2018
Finanšu ieņēmumi	600 237	653 213
Bankas procenti	36	379
Citi procentu ieņēmumi	600 201	652 834
Finanšu izmaksas	(2 237 934)	(2 164 478)
Bankas procenti	(2 115 221)	(2 164 478)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(122 713)	-
Finanšu izmaksas, neto	(1 637 697)	(1 511 265)

12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

	(EUR)	
PĀRSKATA GADA UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA PĀRMAKSA	2019	2018
Pārmaksa 1.janvārī	974	-
Aprēķināts par pārskata gadu	-	(70 437)
Samaksāts pārskata gadā	30 000	71 411
Pārmaksa 31.decembrī	30 974	974

13. PAMATLĪDZEKLĪ

	ZEMES- GABALI	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	SLIEŽU CEĻI	ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMAT- LĪDZEKLĀS	TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKLĪ, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMAT- LĪDZEKLĪ	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ (EUR)
Sākotnējā vērtība 01.01.2019.	830 252	201 093 125	836 914 680	2 548 121	310 560 955	39 947 024	31 347 639	3 446 263	1 426 688 059
Pamatlīdzekļu iegāde 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)	-	-	4 212	-	58 533	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(120 503)	(3 879 369)	-	(1 583 715)	(439 317)	(509 732)	(18 529)	(6 551 165)
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.	855 252	203 839 448	848 210 790	2 548 121	310 955 799	42 742 781	32 105 912	1 961 290	1 443 219 393
Uzkrātais nolietojums 01.01.2019.	-	113 603 873	454 268 789	732 169	150 198 739	30 527 696	23 471 041	-	772 802 307
Aprēķinātais nolietojums	-	3 598 335	29 395 500	73 584	10 226 643	3 028 594	1 266 669	-	47 589 325
Pārklasificēts	-	(46)	-	-	4 212	-	(4 166)	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(94 908)	(2 934 127)	-	(1 520 845)	(434 670)	(495 237)	-	(5 479 787)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	-	117 107 254	480 730 162	805 753	158 908 749	33 121 620	24 238 307	-	814 911 845
Atlikusī vērtība 01.01.2019.	830 252	87 489 252	382 645 891	1 815 952	160 362 216	9 419 328	7 876 598	3 446 263	653 885 752
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	855 252	86 732 194	367 480 628	1 742 368	152 047 050	9 621 161	7 867 605	1 961 290	628 307 548

	ZEMES- GABALI	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	SLIEŽU CEĻI	ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMAT- LĪDZEKĻOS	TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMAT- LĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ (EUR)
Sākotnējā vērtība 01.01.2018.	830 252	197 710 956	826 059 672	2 538 544	347 897 854	38 358 350	30 219 917	2 415 614	1 446 031 159
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	3 625 910	14 534 427	9 577	1 485 946	2 420 448	1 362 035	1 030 649	24 468 992
Pārklasificēts	-	(604)	-	-	(10 530)	-	11 134	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(243 137)	(3 679 419)	-	(38 812 315)	(831 774)	(245 447)	-	(43 812 092)
Sākotnējā vērtība 31.12.2018.	830 252	201 093 125	836 914 680	2 548 121	310 560 955	39 947 024	31 347 639	3 446 263	1 426 688 059
Uzkrātais nolietojums 01.01.2018.	-	110 304 479	427 779 481	656 256	166 672 205	28 565 793	22 491 066	-	756 469 280
Aprēķinātais nolietojums	-	3 497 099	29 593 972	75 913	10 962 650	2 790 774	1 209 284	-	48 129 692
Pārklasificēts	-	(573)	-	-	(10 534)	-	11 107	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(197 132)	(3 104 664)	-	(27 425 582)	(828 871)	(240 416)	-	(31 796 665)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2018.	-	113 603 873	454 268 789	732 169	150 198 739	30 527 696	23 471 041	-	772 802 307
Atlikusī vērtība 01.01.2018.	830 252	87 406 477	398 280 191	1 882 288	181 225 649	9 792 557	7 728 851	2 415 614	689 561 879
Atlikusī vērtība 31.12.2018.	830 252	87 489 252	382 645 891	1 815 952	160 362 216	9 419 328	7 876 598	3 446 263	653 885 752

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

2019.gadā *Sabiedrība* nav izmantojusi finanšu līzingu, lai iegādātos pamatlīdzekļus. Skatīt arī 28.pielikumu.

Kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 1 964 529 EUR apmērā 2019.gadā (2018.g. – 1 741 446 EUR). Pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā 2019.gadā izlietoti naudas līdzekļi 24 478 884 EUR (2018.g. – 29 541 403 EUR).

14. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT SLIEŽU CEĻUS	TIESĪBAS LIETOT TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	TIESĪBAS LIETOT SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMU, SAKARU LĪDZEKĻUS, KOPĒTĀJUS UN TO APRĪKOJUMU	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKĻUS	KOPĀ (EUR)
Sākotnējā vērtība 01.01.2019.	-	-	-	-	-	-	-
Iznomātie pamatlīdzekļi	494 048	3 335 834	2 656 256	2 268 105	1 019 409	2 120 545	11 894 197
Nomas līgumu izbeigšana	-	-	-	-	-	-	-
Cita izslēgšana, norakstīšana	(1 346)	(133 228)	-	(12 514)	-	(140 335)	(287 423)
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.	492 702	3 202 606	2 656 256	2 255 591	1 019 409	1 980 210	11 606 774
Uzkrātais nolietojums 01.01.2019.	-	-	-	-	-	-	-
Aprēķinātais nolietojums	82 743	481 872	533 353	494 394	239 861	283 897	2 116 120
Nomas līgumu izbeigšana	-	-	-	-	-	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	-	-	-	-	(51 484)	(51 484)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	82 743	481 872	533 353	494 394	239 861	232 413	2 064 636
Atlikusī vērtība 01.01.2019.	-	-	-	-	-	-	-
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	409 959	2 720 734	2 122 903	1 761 197	779 548	1 747 797	9 542 138

15. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

LICENCES UN TIESĪBAS	2019	2018
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	9 036 174	8 402 110
Iegādāts	672 870	693 060
Pārklasificēts	2 357	2 091
Izslēgts	(29 071)	(61 087)
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	9 682 330	9 036 174
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	7 612 390	7 119 698
Aprēķinātais nolietojums	540 987	553 045
Pārklasificēts	-	734
Izslēgts	(28 681)	(61 087)
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	8 124 696	7 612 390
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	1 423 784	1 282 412
Atlikusī vērtība uz gada beigām	1 557 634	1 423 784

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	01.01.2019. – 31.12.2019.
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	01.01.2019. – 31.12.2019.
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	01.01.2019. – 31.12.2019.
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	01.01.2019. – 31.12.2019.

AS "LatRailNet"	
Vienotais reģistrācijas numurs	40103361063
Adrese	Dzirnavu iela 16, Rīga, LV-1010
Daļu īpatsvars, %	100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"
Pārskata gads	01.01.2019. – 31.12.2019.
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	01.01.2019. – 31.12.2019.
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	01.01.2019. – 31.12.2019.

17. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

MEITAS SABIEDRĪBA	LDZ DAĻAS, %	(EUR)	
		31.12.2019.	31.12.2018.
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"	100	3 605 070	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
Kopā	x	114 421 718	114 421 718

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

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 2019.GADA RĀDĪTĀJI

MEITAS SABIEDRĪBA	LDZ DAĻAS, %	2019.GADA PEĻŅA	2018.GADA PEĻŅA	(EUR)	
				PAŠU KAPITĀLS 31.12.2019.	31.12.2018.
SIA "LDZ CARGO"	100	2 785 211	1 957 344	130 263 686	138 109 553
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	100	729 370	3 128 120	43 533 700	45 558 174
SIA "LDZ infrastruktūra"	100	384 269	156 821	18 069 074	18 357 514
SIA "LDZ apsardze"	100	84 413	59 390	704 766	666 797
AS "LatRailNet"	100	51 745	7 051	133 421	87 646
SIA "LDZ Loģistika"	100	627 118	652 724	1 689 303	1 438 170
Kopā	x	4 662 126	5 961 450	194 393 950	204 217 854

“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””.

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

Latvijas dzelzceļš sniedz Dzelzceļa likuma 12.¹ panta pirmajā daļā minēto publiskās lietošanas dzelzceļa minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu un piekļuvi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūrai, kas savieno dzelzceļa infrastruktūru ar apkalpes 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, 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.

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 ilgtermiņa aizdevuma atlikums dīzeļlokomotīvu modernizācijas finansēšanai uz 31.12.2019. ir 47 961 358 EUR.

20. PĀRĒJIE ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

(EUR)

SABIEDRĪBAS NOSAUKUMS	DAĻAS %	UZSKAITES VĒRTĪBA	
		31.12.2019.	31.12.2018.
Baltkrievijas - Latvijas kopuzņēmums “MIRIGO”	3.0	10 126	10 126
SIA “STREK”	5.84	73 982	73 982
Kopā	x	84 108	84 108

21. KRĀJUMI

	(EUR)	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Ceļa virsbūves materiāli	11 410 608	7 161 864
Rezerves daļas	326 882	351 431
Citi materiāli	2 014 977	1 848 850
Kurināmais un degviela	231 420	238 748
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	406 788	79 856
Bruto uzskaites vērtība	14 390 675	9 680 749
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	(2 617 809)	(2 584 391)
Bilances vērtība	11 772 866	7 096 358

22. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	(EUR)	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 860 284	5 582 073
Nedrošie debitoru parādi	731 017	802 962
Pārējie debitori	1 706 727	1 677 037
Bruto uzskaites vērtība	4 298 028	8 062 072
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(731 017)	(802 962)
Bilances vērtība	3 567 011	7 259 110

	(EUR)	
UZKRĀJUMU NEDROŠIEM DEBITORU PARĀDIEM KUSTĪBA	2019	2018
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu	802 962	473 698
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	(17 705)	(47 004)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(94 312)	(225 005)
Izveidoti papildu uzkrājumi	40 072	601 273
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām	731 017	802 962

Lai veiktu sagaidāmo vērtības samazinājuma aplēsi, debitoru parādi tika sagrupēti pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 31.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 2019.gada 31.decembra vai 2019.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 sliktu debitoru parādu izmaiņas.

Veicot šos aprēķinus 2019.gada 31.decembrī un 2019.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 tika secināts, ka minēto aktīvu kredīt kvalitāte ir laba, līdz ar to sagaidāmie kredītzaudējumi 2019.gada 31.decembrī un 2019.gada 1.janvārī nav būtiski, līdz ar to atzīti nulles apmērā.

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

23. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	(EUR)	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Nauda bankā	21 426 079	34 794 404
Nauda kasē	2 178	2 050
Nauda ceļā	-	1 205
Kopā	21 428 257	34 797 659

24. PAMATKAPITĀLS

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls

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

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

Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu (dividendes)

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

Lēmums par 2018.gada peļņas sadali netika pieņemts 2019.gadā. 2020.gada 28.janvārī Ministru kabinets ar rīkojumu Nr.35 "*Par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018. pārskata gadu*" ir noteicis, ka *Latvijas dzelzceļš* nemaksā dividendes no tīrās peļņas par 2018.gadu, bet peļņas daļa 2 922 272 euro apmērā tiek novirzīta valsts akciju sabiedrības "*Latvijas dzelzceļš*" publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tai skaitā rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota valsts akciju sabiedrības "*Latvijas dzelzceļš*" plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai 2017.–2022. gadam, un peļņas daļa 1 255 492 euro apmērā tiek novirzīta publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai pasažieru pārvadājumu segmentā 2019.gadā.

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

	31.12.2019.	(EUR) 31.12.2018.
Citi uzkrājumi	126 684	162 078
Kopā ilgtermiņa daļa	126 684	162 078
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	-	3 460 852
Citi uzkrājumi	1 858 218	-
Kopā īstermiņa daļa	1 858 218	3 460 852
Kopā	1 984 902	3 622 930

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2019.gadā

	01.01.2019.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS/ PALIELINĀJUMS	(EUR) 31.12.2019.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	3 460 852	(3 460 852)	-
Citi uzkrājumi	162 078	1 822 824	1 984 902
Kopā	3 622 930	(1 638 028)	1 984 902

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2018.gadā

	01.01.2018.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS	(EUR) 31.12.2018.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	6 921 703	(3 460 851)	3 460 852
Citi uzkrājumi	177 426	(15 348)	162 078
Kopā	7 099 129	(3 476 199)	3 622 930

2019.gadā par 3 460 852 EUR tika norakstīti izveidotie uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai, jo saskaņā ar būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” 2017.gada 30.jūnija noteikumiem Nr.JALP-7.6/01-2017 “Maksas aprēķināšanas shēma”; 2017.gada 30.jūnija noteikumiem Nr.JALP-7.6/02-2017 “Maksas iekasēšanas shēma” un 2019.gada 17.jūnija Valdes 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 apkārtējām vietām, un citu saistīto maksas lielumu noteikšanu periodam pēc 2019.gada 1.jūlija” apstiprinātās maksas, kas stājas spēkā no 2019.gada 1.jūlija, turpmāk neparedz izveidoto uzkrājumu kompensēšanu ar ieņēmumiem no infrastruktūras maksas.

Uzkrājumi izmaksām par ražošanas traumām veikti saskaņā ar Ministru kabineta 23.08.2001. noteikumiem Nr.378 „Darbā nodarītā kaitējuma atlīdzības aprēķināšanas, finansēšanas un izmaksas kārtība”. Uzkrājumi ir aprēķināti pēc faktisko kaitējumu atlīdzību izmaksām gadā, pieņemot, ka to izmaksas būtu jānodrošina trīs gadus. Aprēķinātie uzkrājumi izmaksām par ražošanas traumām ir samazinājušies par 35 394 EUR.

2019.gada decembrī atbilstoši Valdes lēmumiem par *Latvijas dzelzceļa* strukturālām izmaiņām un darbinieku kolektīvo atlaišanu tika veikti aprēķini un izveidots uzkrājums darbinieku atlaišanas pabalstiem 1 854 919 EUR apmērā.

2019.gada decembrī tika izveidoti uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības 3299 EUR apmērā.

27. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	31.12.2019.	31.12.2018.
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	148 828 298	165 409 358
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	40 359 060	34 695 612
Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm	189 187 358	200 104 970

Aizņēmumi izmantoti no "Swedbank" AS, Nordea Bank AB, Luminor Bank AS Latvijas filiāles, "SEB banka" AS, Ziemeļu Investīciju bankas, OP Corporate Bank plc un OP Corporate Bank filiāles Latvijā. Pārskata periodā tika saņemti aizņēmumi par kopējo summu 23 778 000 EUR un atmaksāti 34 695 612 EUR apmērā.

Latvijas dzelzceļš, saņemot aizņēmumus, nav iekļājis savus īpašumus.

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

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

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2018.gada 31.decembrī:

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
	22 131 377	1M EURIBOR + 1,33%
EUR	124 022 249	3M EURIBOR + 0,69% līdz 1,61%
	53 951 344	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
Kopā	200 104 970	

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

	2019	2018
Aizņēmumu atlikums pārskata perioda sākumā	200 104 970	208 248 230
Saņemts pārskata periodā	23 778 000	24 965 917
Samaksāts pārskata periodā	(34 695 612)	(33 109 177)
Aizņēmumu atlikums pārskata perioda beigās	189 187 358	200 104 970

28. CITI AIZŅĒMUMI

	31.12.2019.	31.12.2018.
Norēķini par īpašuma tiesībām saskaņā ar līgumu par optiskā telekomunikāciju tīkla izbūvi (paplašināšanu) Liepāja – Jelgava – Rīga – Valka dzelzceļa iecirkņos ^{*1)} , t.sk.: ilgtermiņa daļa	2 086 563	2 203 567
t.sk. parādi, kas maksājami vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām	1 618 547	1 735 551
parādi, kuru maksāšanas termiņš ir vēlāk kā pēc gada, bet ne vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām	468 016	468 016
Īstermiņa daļa	117 004	117 004
Kopā	2 203 567	2 320 571

^{*1)} Līgums tika noslēgts 2013.gadā par kopējo summu 2 925 089 EUR līdz 2038.gadam.

29. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31.12.2019.	31.12.2018.
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	274 298 372	290 237 333
Citi nākamo periodu ieņēmumi	91 785	116 472
Kopā ilgtermiņa daļa	274 390 157	290 353 805
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	20 571 574	19 394 416
Citi nākamo periodu ieņēmumi	1 498 025	111 240
Kopā īstermiņa daļa	22 069 599	19 505 656
Kopā nākamo periodu ieņēmumi	296 459 756	309 859 461

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

ES un valsts budžeta projektu līdzekļu kustība 2019.gadā

NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI	ATLIKUMS UZ 01.01.2019.	PĀRKLASIFICĒTS (PĀRVIETOTS)	SANEMTI 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
Kopā	309 631 749	-	4 675 765	(19 437 568)	294 869 946

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".

ES un valsts budžeta projektu līdzekļu kustība 2018.gadā

NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI	ATLIKUMS UZ 01.01.2018.	PĀRKLASIFICĒTS (PĀRVIETOTS)	SANEMTI LĪDZEKĻI	SAMAZINĀJUMS PAMATLĪDZEKĻU NOLIETOJUMA APMĒRĀ	ATLIKUMS UZ 31.12.2018.
Ilgtermiņa daļa	307 638 803	(19 401 470)	2 000 000	-	290 237 333
Īstermiņa daļa	19 859 585	19 401 470	-	(19 866 639)	19 394 416
Kopā	327 498 388	-	2 000 000	(19 866 639)	309 631 749

2018.gadā saņemti līdzekļi no valsts budžeta prioritārā pasākuma – valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras objekta – gājēju tuneļa Ogres stacijā būvniecībai ar mērķi uzlabot drošības līmeni dzelzceļa tuvumā stacijā ar intensīvu gājēju un vilcienu kustību.

30. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSĀS

NODOKĻA VEIDS	(EUR)			
	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) SAISTĪBAS (+) 31.12.2018.	APRĒĶINĀTS	SAMAKSĀTS	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) SAISTĪBAS (+) 31.12.2019.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(974)	-	(30 000)	(30 974)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nerezidentiem	-	3 360	(3 360)	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 676 643	30 952 948	(31 994 561)	2 635 030
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 845 273	14 373 922	(14 944 071)	1 275 124
<i>t.sk. Baltkrievijā</i>	<i>1 307</i>	<i>8 243</i>	<i>(8 869)</i>	<i>681</i>
Nekustamā īpašuma nodoklis	(14)	612 307	(612 598)	(305)
Dabas resursu nodoklis	2 932	7 144	(7 595)	2 481
Pievienotās vērtības nodoklis	4 483 905	24 166 476	(26 999 973)	1 650 408
Ievedmuitas nodoklis	-	8 274	(8 274)	-
Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis	969	53 934	(54 555)	348
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	5 849	28 609	(33 914)	544
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	2 286	27 634	(27 651)	2 269
Autoceļu lietošanas nodeva	-	70 368	(70 368)	-
Valsts nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	-	8 259	(8 259)	-
Kopā	10 016 869	70 313 235	(74 795 179)	5 534 925
Nodokļu pārmaksa	(988)			(31 279)
Nodokļu saistības	10 017 857			5 566 204

Nodokļu saistības izveidojušās 2019.gada decembrī. *Latvijas dzelzceļam* uz 31.12.2019. nav kavētu maksājumu budžetā.

31. 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)

31.12.2019.

31.12.2018.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	55 513 821	64 169 141
Nauda un naudas ekvivalenti	21 428 257	34 797 659
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā		
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	84 108	84 108
Kopā finanšu aktīvi	77 026 186	99 050 908
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	189 187 358	200 104 970
Pārējie aizņēmumi	2 203 567	2 320 571
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	29 299 254	22 279 960
Kopā finanšu saistības	220 690 179	224 705 501

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs *Sabiedrības* 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 *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.

	2019		2018	
	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)
EURIBOR	(+100)	(1 891 874)	(+100)	(2 001 050)
	(-100)	1 891 874	(-100)	2 001 050
LIBOR	(+50)	-	(+50)	-
	(-50)	-	(-50)	-

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 tā saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās no aizņēmumiem ārvalstu valūtās. *Sabiedrības* pircēju un pasūtītāju parādi ir galvenokārt *euro*, savukārt

aizņēmumi no bankām ir *euro* un ASV dolāros. Detalizēts finanšu instrumentu sadalījums pa valūtām sniegts 34.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

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

	2019		2018	
	IZMAIŅAS VALŪTAS KURSĀ	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)	IZMAIŅAS VALŪTAS KURSĀ	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)
ASV dolārs	-	-	(+5%)	158
	-	-	(-5%)	(158)

Kreditrisks

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kreditrisku saskaņā ar *Koncerna* politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksātspēja. *Sabiedrība* nodrošinās pret kreditrisku, 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.

2019.gada 31.decembrī *Sabiedrībai* bija 3 klienti (2018.gadā 4 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 700 tūkst. EUR un veidoja apmēram 90% (2018.gadā 90.8%) no kopējā debitoru parāda. Ņemot vērā meitas sabiedrību parādus, kam 2019.gada 31.decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, vairāk par 700 tūkst. EUR parāds bija vienam klientam, kas veidoja 6,5% no kopējā debitoru parāda.

Sabiedrībai nav izstrādāta iekšējā kreditreitingu sistēma pircēju un pasūtītāju parādu izvērtēšanai.

2019.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.

Naudas depozīti

Kreditrisku, 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 izvietojšanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) *Koncerna* Finanšu komiteja izvērtē banku kreditreitingu un piedāvātās procentu likmes.

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

KREDĪTREITINGS	(EUR)	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Aa2	11 430	7 605 319
Aa3	2 000	184
Baa1	13 319 645	25 188 823
Bez reitinga*	8 093 004	2 000 078
Kopā	21 426 079	34 794 404

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

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	(EUR)	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Nauda un naudas ekvivalenti	21 428 257	34 797 659
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	56 244 838	64 972 103
Kopā	77 673 095	99 769 762

Papildus tiek atklāta informācija attiecībā uz kredītrisku:

	(EUR)	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam		
Nenokavētie parādi, to skaitā	76 885 333	98 801 111
Nauda un naudas ekvivalenti	21 428 257	34 797 659
Pircēju un pasūtītāju parādi	55 457 076	64 003 452
Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam		
Līdz 3 mēnešiem	55 583	139 599
No 3 līdz 12 mēnešiem	1 162	26 090
Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam	76 942 078	98 966 800
Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	731 017	802 962
Kopā	77 673 095	99 769 762

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 vienai nedēļai, lai nodrošinātu, ka *Sabiedrības* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

2019.gadā *Sabiedrības* darbības rezultātā ir iegūta peļņa, kuras lielums pēc nodokļiem ir 32 tūkst. EUR. 2019.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 45 523 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 19 394 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 0,51, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0,7. *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsmas ir pozitīvas. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

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

2019.GADA 31.DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no kredītiestādēm	9 004 219	33 146 133	106 609 613	47 424 331	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
Kopā	22 685 160	41 242 433	114 473 877	49 586 779	227 988 249

2018.GADA 31.DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no kredītiestādēm	8 710 352	28 311 995	112 945 715	57 716 561	207 684 623
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	15 464 204	6 446 497	954 279	1 735 551	24 600 531
Kopā	24 174 556	34 758 492	113 899 994	59 452 112	232 285 154

32. 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.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1.līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekoriģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos. *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). *Sabiedrībai* nav 2. līmenī vērtētu finanšu instrumentu.

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

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

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 3. līmenī:

	31.12.2019.	31.12.2018.
Aktīvi:		
Nauda un naudas ekvivalenti	21 428 257	34 797 659
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	47 961 358	52 285 103
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	84 108	84 108
Pircēju un pasūtītāju parādi neto	1 860 284	5 582 073
Radniecīgo sabiedrību parādi neto	5 692 179	6 301 965
Kopā	77 026 186	99 050 908
Saistības:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	189 187 358	200 104 970
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	26 447 513	18 592 323
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	2 851 741	3 687 637
Pārējās saistības	2 203 567	2 320 571
Kopā	220 690 179	224 705 501

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.

33. 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, dividendu 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 neprasīs 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.

	31.12.2019.	31.12.2018.
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	191 390 925	202 425 541
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	35 691 999	42 846 157
Pārējās saistības	298 444 658	313 482 391
Kopējās saistības	525 527 582	558 754 089
Pašu kapitāls	318 838 980	318 806 550
Kopā saistības un pašu kapitāls	844 366 562	877 560 639
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	62%	64%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	61%	57%

34. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

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

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ 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
Kopā finanšu aktīvi	76 941 017	996	65	76 942 078
Aizņēmumi no kredītiestādēm	189 187 358	-	-	189 187 358
Citi aizņēmumi	2 203 567	-	-	2 203 567
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	29 291 228	89	7 937	29 299 254
Kopā finanšu saistības	220 682 153	89	7 937	220 690 179

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2018.gada 31.decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	64 169 141	-	-	64 169 141
Nauda un naudas ekvivalenti	34 791 649	5 951	59	34 797 659
Kopā finanšu aktīvi	98 960 790	5 951	59	98 966 800
Aizņēmumi no kredītiestādēm	200 104 970	-	-	200 104 970
Citi aizņēmumi	2 320 571	-	-	2 320 571
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	22 259 099	3 618	17 243	22 279 960
Kopā finanšu saistības	224 684 640	3 618	17 243	224 705 501

35.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 TERMIŅŠ	LĪGUMA SUMMA EUR
Personu apvienība "Belam-Leonhard Weiss" Rīgas dzelzceļa mezgla posma Sarkandaugava-Mangali-Ziemeļblāzma modernizācija: būvniecība	13.12.2019.	15.01.2023.	21 950 000
Pilsabiedrība "BMGS – Viadukts" Gājēju tuneļa būvniecība Ogres stacijā	01.03.2019.	20.11.2020.	1 489 999

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

DARĪJUMU PARTNERA NOSAUKUMS, LĪGUMA PRIEKŠMETS	IEPIRKUMA PROCEDŪRAS VEIDS, DATUMS	LĪGUMA IZPILDES TERMIŅŠ	PIEDĀVĀJUMA SUMMA EUR
SIA "LVS Building" Jumta konstrukcijas kapitālais remonts dzelzceļa stacijas ēkai Liepājā	Sarunu procedūra ar publikāciju 16.12.2020.	30.06.2020.	481 777

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

(EUR)

NEPABEIGTĀS CELTniecības OBJEKTU NOSAUKUMS	NEPABEIGTĀS CELTniecības OBJEKTU ATLIKUMS UZ 31.12.2019.	PLĀNOTĀS IZMAKSAS 2019.GADĀ	PLĀNOTAIS DATUMS NODOŠANAI EKSPLOATĀCIJĀ
Programmas APIKS nomaiņa (C-KNIS)	458 710	672 000	2020.gads
Staciju ēku kapitālais remonts	399 322	498 000	2020.gads
Apkures veida maiņa nekustamā īpašuma objektos	313 243	79 444	2020.gads
Enerģētikas un automātikas ierīču atjaunošana	167 979	654 000	2020.gads
Kravu pārvadājumu informācijas aprītes elektronizācija un optimizācija - Kravu kustības pārvaldības IS	216 854	90 000	2020.gads
Dzelzceļa tehnoloģisko ēku un ārējo inženiertīklu kapitālais remonts	150 487	173 000	2020.gads
Latvijas dzelzceļa Muzeja attīstība	105 649	60 000	2020.gads
Sliežu ceļu atjaunošana, inženiertehnisko būvju kapitālais remonts	56 308	43 640	2020.gads
IT tehnoloģiju attīstība vai modernizācija	43 676	1 603 827	2023.gads
Pārējie nepabeigtās celtniecības objekti	49 062	107 000	2020.gads
Kopā	1 961 290	3 980 911	x

36. 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.

37. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI

2019.gadā *Sabiedrības* izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 2 722 278 EUR, attiecīgi 2018.gadā – 4 090 585 EUR. (Plānots, ka 2020.gadā izmaksas saglabāsies 2019.gada apmērā.)

Operatīvās nomas līgumu pirmstermiņa izbeigšana nevar būtiski ietekmēt *Sabiedrības* finanšu stāvokli un tās darbības rezultātus.

38. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2019.gadā ir 3 391 532 EUR. Operatīvās nomas ieņēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt 2019.gada apjomā.

39. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2019.gadā ir 6 345 (2018.gadā – 6 439).

40. 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" (maksa par minimālo piekļuves pakalpojumu kompleksu, elektroenerģijas sadale un tirdzniecība, telpu noma, abonentu biļešu iegāde) par 31 175 tūkst. EUR (2018.g. – 50 952 tūkst. EUR) un VAS „Latvenergo” (elektroenerģijas iegāde) par 8 350 tūkst. EUR (2018.g. – 8 536 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

Darījumi ar meitas sabiedrībām:

(EUR)

DARĪJUMA PARTNERIS	2019		2018	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
SIA „LDZ CARGO”	104 556 786	12 043 393	132 764 577	12 090 739
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	2 932 678	3 243 598	3 162 228	3 744 732
SIA „LDZ infrastruktūra”	674 248	3 454 270	729 780	4 167 880
SIA „LDZ apsardze”	345 966	5 059 187	388 489	5 061 848
AS „LatRailNet”	81 425	692 100	63 153	1 240 877
SIA „LDZ Loģistika”	350 362	-	278 172	-
SIA „Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	3 370	-	3 197	-

Radniecīgo sabiedrību parādi:

(EUR)

MEITAS SABIEDRĪBA	31.12.2019.	31.12.2018.
Īstermiņa parādi		
SIA „LDZ CARGO”	5 349 415	5 925 667
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	4 557 368	4 599 537
SIA „LDZ infrastruktūra”	38 337	35 544
SIA „LDZ apsardze”	32 349	33 018
AS „LatRailNet”	6 950	5 655
SIA „LDZ Loģistika”	31 174	25 957
SIA „Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	331	332
Kopā	10 015 924	10 625 710
no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī	5 692 149	6 301 760
Ilgtermiņa aizdevumi		
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	43 637 613	47 961 358

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

MEITAS SABIEDRĪBA	31.12.2019.	31.12.2018.
SIA „LDZ CARGO”	809 917	1 368 307
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	298 730	305 495
SIA „LDZ infrastruktūra”	1 089 855	1 425 892
SIA „LDZ apsardze”	653 239	587 943
Kopā	2 851 741	3 687 637
no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī	2 851 314	3 687 210

41. INFORMĀCIJA PAR DARĪJUMIEM, IEPIRKUMIEM UN SAISTĪBĀM, PAR KO VALDE IR SAŅĒMUSI PADOMES PIEKRIŠANU

Informācija par darījumiem, iepirkumiem un saistībām, par ko valde ir saņēmusi padomes piekrišanu laika periodā no 01.01.2019.- 31.12.2019. (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.) attēlota nākamajā tabulā.

DARĪJUMA APRAKSTS	PADOMES SĒDES DATUMS	LĒMUMA NUMURS
Par iepriekšēju piekrišanu nekustamā īpašuma iegūšanai	21.01.2019.	PA 1.2./1-1
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	21.03.2019.	PA 1.2./3-2
Par iepriekšējās piekrišanas saņemšanu līgumu par Eiropas Savienības fonda projektu īstenošanas grozījumu parakstīšanai ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru	23.04.2019.	PA 1.2./6-13
Par plānotām saistībām, darījumu un iepirkumu kombinētas gaitas sliežu defektoskopijas automobiļa piegādei	15.08.2019.	PA 1.2./16-10
Par plānotām saistībām, iepirkumiem un darījumiem 2019.gadā saistībā ar staciju ēku un tehnoloģisko ēku remontdarbiem	07.10.2019.	PA 1.2./20-10
Par iepriekšēju piekrišanu plānotajam darījumam - melno metāllūžņu pārdošanai izsolē un pārdošanas līguma slēgšanai	07.10.2019.	PA 1.2./20-11
Par iepriekšēju piekrišanu darījumam ar akciju sabiedrību „Федеральная грузовая компания”	31.10.2019.	PA 1.2./22-4
Par iepriekšēju piekrišanu darījuma – Vienošanās par grozījumiem 2000.gada 16.aprīļa Nedzīvojamo telpu nomas līgumā Nr. L-1513/2016 noslēgšanai	25.11.2019.	PA 1.2./23-13
Par iepriekšēju piekrišanu darījumam ar AS “Eesti Raudtee”	25.11.2019.	PA 1.2./23-15
Par iepriekšēju piekrišanu vienošanās noslēgšanai ar SIA “LINSTOW” par grozījumiem Dzelzceļa Rīgas Centrālās pasažieru stacijas 2000.gada 10.maija nomas līgumā Nr. Dju-206	17.12.2019.	PA 1.2./25-6

42. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

2020.gada 28.janvārī Ministru kabinets ar rīkojumu Nr.35 noteica, ka *Latvijas dzelzceļš* nemaksā dividendes no 2018.gada peļņas, bet peļņas daļa 2 922 272 *euro* apmērā tiek novirzīta valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tai skaitā rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai 2017.–2022. gadam, un peļņas daļa 1 255 492 *euro* apmērā tiek novirzīta publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai pasažieru pārvadājumu segmentā 2019.gadā.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2019.gada 31.decembrī.

43. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS PEĻŅAS IZLIETOŠANU

2019.gada peļņa ir 32 tūkst. EUR.

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 28.panta pirmo un otro daļu, prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs, un dividendēs izmaksājamo peļņas daļu nosaka, pamatojoties uz kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju, tajā noteiktajiem kapitālsabiedrības mērķiem un to īstenošanu. Kapitālsabiedrības valde, pamatojoties uz vidēja termiņa darbības stratēģiju, sagatavo priekšlikumu par prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs un iesniedz priekšlikumu kapitāla daļu turētājam.

VAS "Latvijas dzelzceļš" Vidēja termiņa darbības stratēģijas 2017.-2022.gadam, kas apstiprināta ar *Latvijas dzelzceļa* Padomes 2018.gada 8.novembra lēmumu Nr. PA 1.2./11-1, 17.sadaļā norādīts, ka stratēģijas darbības periodam būtiski noteikt atšķirīgu valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļas apmēru no uzņēmuma tīrās peļņas, peļņu atstājot *Sabiedrības* rīcībā un novirzot to publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tajā skaitā, rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota *Sabiedrības* darbības ilgtspējas saglabāšanai un plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai.

Pārresoru koordinācijas centra 30.11.2017. vēstulē Nr.1.2-5.1/159-IP sniegtajā atzinumā par VAS "Latvijas dzelzceļš" vidēja termiņa darbības stratēģiju 2017.-2022.gadam tika atbalstīta šāda atšķirīgas dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšana.

Ar 2018.gada 6.novembra Ministru kabineta rīkojumu Nr.588 tika apstiprināts "Indikatīvais dzelzceļa infrastruktūras attīstības plāns 2018.-2022.gadam" (turpmāk arī Plāns), un 2018.gada 9.novembrī starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* kā infrastruktūras pārvaldītāju tika noslēgts Daudzgadu līgums par *Latvijas dzelzceļa* pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu un finansēšanu periodam no 2018.gada 9.novembra līdz 2022.gada 31.decembrim.

Plānā noteiktais publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanas mehānisms var darboties un var tikt realizēti investīciju projekti, ja konceptuāli pieņemtais Ministru kabineta lēmums par *Latvijas dzelzceļa* valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļu 0% apmērā no uzņēmuma tīrās peļņas 2018.- 2021.gadam (Ministru kabineta 2018.gada 15.maija rīkojums Nr.212 "Par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018.-2021. pārskata gadu"), tiek iestrādāts ikgadējā likumprojektā par valsts budžetu un likumprojektā par vidēja termiņa budžeta ietvaru attiecīgajos periodos.

Rīgā, 2020.gada ____.

Valdes priekšsēdētājs

M.Kleinbergs

Valdes loceklis

A.Lubāns

Valdes loceklis

Ē. Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

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

S. Gasjūna