

**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību**

**“LDZ INFRASTRUKTŪRA”**

**2016.GADA PĀRSKATS**

## SATURS

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU .....     | 3  |
| VADĪBAS ZIŅOJUMS .....               | 4  |
| BILANCE.....                         | 7  |
| PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS.....   | 9  |
| NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS .....        | 10 |
| PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS ..... | 12 |
| FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS .....     | 13 |
| REVIDENTA ZIŅOJUMS .....             | 30 |

**INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU**

|                                                             |                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sabiedrības nosaukums                                       | LDZ infrastruktūra                                                                                                                                                                           |
| Sabiedrības juridiskais statuss                             | Sabiedrība ar ierobežotu atbildību ( SIA )                                                                                                                                                   |
| Reģistra Nr., vieta un datums                               | 40003788258 , Rīga, 08.12.2005.                                                                                                                                                              |
| Adrese (juridiskā un faktiskā)                              | Juridiskā adrese: Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050<br>Faktiskā adrese: Turgeņeva iela 21, Rīga, LV-1050                                                                                          |
| Pamatdarbības veidi (NACE kodi)                             | Dzelzceļa un metro būvniecība (NACE kods 4212)                                                                                                                                               |
| Valdes priekšsēdētājs                                       | Jānis Ceicāns                                                                                                                                                                                |
| Valdes locekļi                                              | Valdemars Daļeckis<br>Sandis Vētra                                                                                                                                                           |
| Akcionārs (dalībnieks, akciju (daļu) īpatsvars % un adrese) | VAS "Latvijas dzelzceļš"<br>100 % kapitāla daļu īpašnieks<br>Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050                                                                                                    |
| Pārskata gads                                               | 2016.gada 1.janvāris – 2016.gada 31.decembris                                                                                                                                                |
| Revidenti                                                   | Komandītsabiedrība "S.Vilcānes audits"<br>Reģ. Nr. 40003192915<br>Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 88<br>Atbildīgā zvērinātā revidente Sandra Vilcāne<br>Sertifikāts Nr. 30 |

## VADĪBAS ZIŅOJUMS

### 1. SIA "LDZ infrastruktūra" raksturojums (darbības veids, darbības virzieni)

SIA „LDZ infrastruktūra” ir VAS „Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība, kura savu saimniecisko darbību uzsāka 2007.gada jūlijā.

SIA „LDZ infrastruktūra” (turpmāk – *Sabiedrība*) ir sekojoši galvenie darbības veidi:

- Sliežu ceļu un tiltu klātnes būve un remonts.
- Pārmiju pārvedu nomaiņa,
- Dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonts un vagonu modernizācija,
- Sliežu metināšanas darbi un garsliežu transportēšana,
- Ūdens novadsistēmu ierīkošana un remonts,
- Zemes klātnes sagatavošana.

Sliežu ceļu būve un kapitālais remonts ir galvenais *Sabiedrības* darbības veids, kas 2016.gadā veido 90% no kopējiem ieņēmumiem, 2015.gadā - 91% no kopējiem ieņēmumiem.

Stratēģiskais darbu pasūtītājs ir VAS „Latvijas dzelzceļš”, 2016.gadā ieņēmumi no VAS „Latvijas dzelzceļš” sastādīja 98% (2015.gadā – 97%) no kopējiem *Sabiedrības* ieņēmumiem.

### 2. SIA "LDZ infrastruktūra" darbība pārskata gadā

*Sabiedrības* pamatkapitāls uz 31.12.2016. ir 15 523 088 EUR, kas sastāv no 15 523 088 daļām, kur vienas daļas nominālvērtība sastāda 1 EUR (viens *euro*). *Sabiedrības* vienīgais dalībnieks ir VAS „Latvijas dzelzceļš”.

*Sabiedrības* pašu kapitāla apjoms uz 2016.gada 31.decembri salīdzinot ar iepriekšējā gada 31.decembri ir samazinājies par 264 tūkst. EUR (2016.gada zaudējumi) un sastāda 17 451 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 89,7% no kopējo aktīvu vērtības.

Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 12 013 tūkst. EUR, kas ir par 12 936 tūkst. EUR jeb par 52% mazāks nekā 2015.gadā. Neto apgrozījuma kritumu būtiski ietekmēja mūsu stratēģiskā partnera VAS „Latvijas dzelzceļš” sliežu ceļu kapitālā remonta pasūtījumu apjoma samazināšana.

2016.gadā izpildīto galveno darbu veidu apjomi naturālās vienībās redzami tabulā zemāk.

#### Izpildīto darbu apjomi

| Pakalpojumu veids                       | mērvienība | 2016.gadā | 2015.gadā |
|-----------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| Sliežu ceļu kapitālais remonts (A tips) | km         | 23        | 47        |
| Sliežu ceļu remonts (B tips)            | km         | 31        | 46        |
| Pārmiju pārvedu nomaiņa                 | gab.       | 25        | 120       |

Salīdzinot ar laika periodu no 2010. līdz 2015.gadam, 2016.gadā ir samazinājies Sliežu ceļa kapitālā remonta apjoms pēc Koncerna valdošā uzņēmuma

VAS „Latvijas dzelzceļš” pasūtījuma. „A” tipa kapitālā remonta apjomu samazinājums pret iepriekšējo periodu ir vidēji 51%, „B” tipa kapitālā remonta apjomu samazinājums ir 33% un pārmiju pārvedu nomaiņas apjoma samazinājums pret iepriekšējo gadu ir 79%, bet vidējais strādājošo skaits samazinājies par vidēji 28%. *Sabiedrība* pārskata tās procesus un cilvēkresursu efektivitāti, lai rastu risinājumus izmaksu optimizācijai, saglabājot atbilstību tehnoloģisko procesu un darba drošības prasībām.

### **3. Riski**

Nozīmīgs risks, kas var ietekmēt kopumā visa “Latvijas dzelzceļa” koncerna darbības rezultātus, ir esošā nestabilitāte Austrumu reģiona tirgū, neskaidrā politiskā un ekonomiskā vide, kā arī Krievijas ostu attīstība, kā rezultātā kravas var tikt novirzītas no Latvijas ostām.

Darbības rezultātus var ietekmēt arī citu Baltijas reģiona ostu un transporta infrastruktūras attīstība, kā rezultātā pastiprinās konkurence.

Samazinoties kravu un pasažieru pārvadājumu apjomiem būtisks risks ir galvenā sadarbības partnera VAS „Latvijas dzelzceļš” sliežu ceļu kapitālā remonta pasūtījumu apjoma samazināšanās.

### **4. Mērķi un turpmākā attīstība**

Pamatojoties uz VAS „Latvijas dzelzceļš” „Vidējā termiņa darbības stratēģiju 2016. – 2020. gadam”, kas apstiprināta ar 2016.gada 07.janvāra VAS „Latvijas dzelzceļš” valdes lēmumu Nr. VL-1/2, šajā periodā tiek plānots veikt 87,39 km „A” tipa kapitālā remonta darbus un 93,79 km „B” tipa kapitālā remonta darbus, vidēji 36,2 km kapitālā remonta darbus gadā.

Lai *Sabiedrība* sekmīgi atrisinātu ar darba apjoma samazinājumu saistītos izaicinājumus un realizētu līdz šim iesāktos attīstības projektus, ir svarīgi izvērtēt tās ilgtermiņa darbības mērķus – nodrošināt kvalitatīvus un ekonomiski izdevīgus sliežu ceļu būvniecības un remonta pakalpojumus. Kā arī, nospraust skaidras veicamo darbu prioritātes. Kā būtiskākās prioritātes var minēt, tehnoloģisko procesu pilnveidošana ar jaunām efektīvām iekārtām un mehānismiem, esošo pārvaldības sistēmu pārskatīšana un *Sabiedrības* sertificēšana atbilstoši ISO 9001:2015 kvalitātes pārvaldības sistēmas un ISO 14001:2015 vides pārvaldības sistēmas prasībām.

### **5. Filiāles un pārstāvniecības**

*Sabiedrībai* nav filiāles un pārstāvniecības.

### **6. Finanšu instrumentu izmantošana**

*Sabiedrībai* uz 31.12.2016. nav aizņēmumi.

### **7. Notikumi pēc pārskata perioda pēdējās dienas**

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokļa raksturojumu 2016.gada pārskatā.

## 8. Paziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz SIA „LDZ infrastruktūra” valdes rīcībā esošo informāciju SIA „LDZ infrastruktūra” revidētais 2016.gada finanšu pārskats, kas beidzas 2016.gada 31.decembrī un ietver vadības ziņojumu, ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, 2016.gada vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Rīgā, 2017. gada

*L. marta*

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis



J.Ceicāns

V.Daļeckis

S.Vētra

## BALANCE

|                                                                       |                 | (EUR)             |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| AKTĪVS                                                                | Piezīmes<br>Nr. | 31.12.2016.       | 31.12.2015.       |
| <b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>                                         |                 |                   |                   |
| <b>I. Nemateriālie ieguldījumi</b>                                    |                 |                   |                   |
| 1. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības | 1               | 1 824             | 2 420             |
| <b>I. Nemateriālie ieguldījumi kopā:</b>                              |                 | <b>1 824</b>      | <b>2 420</b>      |
| <b>II. Pamatlīdzekļi</b>                                              |                 |                   |                   |
| 1. Nekustamie īpašumi (zemes gabali, ēkas un inženierbūves)           | 2               | 203 877           | 216 107           |
| 2. Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos                    |                 | -                 | 5 025             |
| 3. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces                                  | 2               | 12 095 099        | 12 766 315        |
| 4. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs                                 | 2               | 1 145 350         | 1 149 046         |
| <b>II. Pamatlīdzekļi kopā:</b>                                        |                 | <b>13 444 326</b> | <b>14 136 493</b> |
| <b>III. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>                            |                 |                   |                   |
| 1. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori                      |                 | -                 | 199 770           |
| <b>III. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</b>                       |                 | <b>-</b>          | <b>199 770</b>    |
| <b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ:</b>                                   |                 | <b>13 446 150</b> | <b>14 338 683</b> |
| <b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>                                            |                 |                   |                   |
| <b>I. Krājumi</b>                                                     |                 |                   |                   |
| 1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli                       | 3               | 542 076           | 282 111           |
| 2. Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi                                 |                 | -                 | 2 118             |
| 3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai                              | 3               | 56 063            | 35 725            |
| 4. Avansa maksājumi par krājumiem                                     | 3               | 12 334            | 21 175            |
| <b>I. Krājumi kopā:</b>                                               |                 | <b>610 473</b>    | <b>341 129</b>    |
| <b>II. Debitori</b>                                                   |                 |                   |                   |
| 1. Pircēju un pasūtītāju parādi                                       | 4               | 58 330            | 142 918           |
| 2. Radniecīgo sabiedrību parādi                                       | 5               | 1 383 875         | 3 772 217         |
| 3. Citi debitori                                                      | 6               | 158 476           | 114 356           |
| 4. Nākamo periodu izmaksas                                            | 7               | 15 561            | 17 433            |
| <b>II. Debitori kopā:</b>                                             |                 | <b>1 616 242</b>  | <b>4 046 924</b>  |
| <b>III. Nauda</b>                                                     | 8               | 3 788 614         | 1 610 688         |
| <b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ:</b>                                      |                 | <b>6 015 329</b>  | <b>5 998 741</b>  |
| <b>AKTĪVU KOPSUMMA</b>                                                |                 | <b>19 461 479</b> | <b>20 337 424</b> |

# BILANCE

(EUR)

| PASĪVS                                                         | Piezīmes<br>Nr. | 31.12.2016.       | 31.12.2015.       |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>PAŠU KAPITĀLS</b>                                           |                 |                   |                   |
| 1.Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)                     | 9               | 15 523 088        | 15 523 088        |
| 2.Rezerves                                                     | 10              | 295 913           | 295 913           |
| 3.Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi     | 11              | 1 764 117         | 1 255 813         |
| 4.Pārskata gada peļņa vai zaudējumi                            | 11              | ( 131 771)        | 640 903           |
| <b>Pašu kapitāls kopā:</b>                                     |                 | <b>17 451 347</b> | <b>17 715 717</b> |
| <b>Uzkrājumi</b>                                               |                 |                   |                   |
| 1.Citi uzkrājumi                                               |                 | -                 | 324 810           |
| <b>Uzkrājumi kopā:</b>                                         |                 | <b>-</b>          | <b>324 810</b>    |
| <b>KREDITORI</b>                                               |                 |                   |                   |
| <b>Ilgtermiņa kreditori</b>                                    |                 |                   |                   |
| 1.Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem                       | 12              | 4 678             | 67 813            |
| 2.Atliktā nodokļa saistības                                    | 13              | 723 454           | 587 413           |
| <b>Ilgtermiņa kreditori kopā:</b>                              |                 | <b>728 132</b>    | <b>655 226</b>    |
| <b>Īstermiņa kreditori</b>                                     |                 |                   |                   |
| 1.No pircējiem saņemtie avansi                                 | 14              | 1 017             | -                 |
| 2.Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem                       | 15              | 202 325           | 596 528           |
| 3.Parādi radniecīgajām sabiedrībām                             | 16              | 193 851           | 152 853           |
| 4.Parādi asociētajām sabiedrībām                               |                 |                   |                   |
| 5.Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 17              | 284 356           | 363 972           |
| 6.Pārējie kreditori                                            | 18              | 214 411           | 354 330           |
| 7.Uzkrātās saistības                                           | 19              | 386 040           | 173 988           |
| <b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>                               |                 | <b>1 282 000</b>  | <b>1 641 671</b>  |
| <b>KREDITORI KOPĀ:</b>                                         |                 | <b>2 010 132</b>  | <b>2 296 897</b>  |
| <b>PASĪVU KOPSUMMA</b>                                         |                 | <b>19 461 479</b> | <b>20 337 424</b> |

Pielikums no 13. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, 2017. gada 2. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

J.Ceicāns

V.Daļeckis

S.Vētra

Gada pārskatu sagatavoja:

VAS "Latvijas dzelzceļš", Reģ. Nr 40003032065

S.Gasjūna  
Valsts akciju sabiedrības  
"LATVIJAS DZELZCEĻŠ"  
Finanšu direkcijas direktores  
vietniece, Finanšu daļas vadītāja

**PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS**  
*(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)*

|     |                                                                          |              | (EUR)            |                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| Nr. | Rādītāja nosaukums                                                       | Piezīmes Nr. | 2016             | 2015             |
| 1   | Neto apgrozījums:                                                        | 20           | 12 013 323       | 24 949 840       |
| 2   | Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa                                | 21           | (11 118 357)     | (22 463 409)     |
| 3   | <b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>                                         |              | <b>894 966</b>   | <b>2 486 431</b> |
| 4   | Administrācijas izmaksas                                                 | 22           | (1 227 490)      | (1 362 932)      |
| 5   | Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi                                  | 23           | 594 948          | 116 904          |
| 6   | Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas                                  | 24           | (258 154)        | (428 866)        |
| 7   | Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:                        | 25           | -                | 31               |
|     | a) no radniecīgajām sabiedrībām                                          |              |                  |                  |
|     | b) no citām personām                                                     | 25           | -                | 31               |
| 8   | Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:                              | 26           | -                | (2 114)          |
|     | a) radniecīgajām sabiedrībām                                             | 26           | -                | (2 012)          |
|     | b) citām personām                                                        | 26           | -                | (102)            |
| 9   | <b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b> |              | <b>4 270</b>     | <b>809 454</b>   |
| 10  | <b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>   |              | <b>4 270</b>     | <b>809 454</b>   |
| 11  | Izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām        | 27           | (136 041)        | (168 551)        |
| 12  | <b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>                                 |              | <b>(131 771)</b> | <b>640 903</b>   |

Pielikums no 13. līdz 19. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Rīgā, 2017. gada 2. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

J.Ceicāns

V.Daļeckis

S.Vētra

Gada pārskatu sagatavoja:

VAS "Latvijas dzelzceļš", Reģ. Nr 40003032065

S.Gasjūna

Valsts akciju sabiedrības  
 "LATVIJAS DZELZCEĻŠ"  
 Finanšu direkcijas direktores  
 vietniece, Finanšu daļas vadītāja

## NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

*(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)*

|                                                                                                                    |                  | (EUR)              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
|                                                                                                                    | 2016             | 2015               |
| <b>I. Pamatdarbības naudas plūsma</b>                                                                              |                  |                    |
| <b>1. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>                                                      | <b>4 270</b>     | <b>809 454</b>     |
| <b>Korekcijas:</b>                                                                                                 |                  |                    |
| Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas                                                                     | 914 993          | 1 649 636          |
| Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas                                                           | 596              | 421                |
| Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)                                               | (324 810)        | 70 705             |
| Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām                                                           | 273              | 708                |
| Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi                                                                   | -                | (31)               |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas                                                                         | -                | 2 114              |
| <b>2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b> | <b>595 322</b>   | <b>2 533 007</b>   |
| <b>Korekcijas:</b>                                                                                                 |                  |                    |
| Debitoru parādu atlikumu samazinājums                                                                              | 2 565 960        | 576 379            |
| Krājumu atlikumu pieaugums (-) vai samazinājums(+)                                                                 | (269 344)        | 248 767            |
| Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums                       | (318 316)        | (2 952 289)        |
| <b>3.Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>                                                                         | <b>2 573 622</b> | <b>405 864</b>     |
| Izdevumi procentu maksājumiem                                                                                      | -                | (2 114)            |
| Izdevumu uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem                                                                     | -                | (64 492)           |
| <b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>                                                                            | <b>2 573 622</b> | <b>339 258</b>     |
| <b>II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>                                                                     |                  |                    |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde                                                                    | (263 148)        | (1 441 801)        |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas                                                    | 51               | 600                |
| Saņemtie procenti                                                                                                  | -                | 31                 |
| <b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>                                                                    | <b>(263 097)</b> | <b>(1 441 170)</b> |

(turpinājums nākošajā lapā)

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (turpinājums)**  
**(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)**

|                                                                        | 2016             | (EUR)<br>2015      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>III. Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>                        |                  |                    |
| Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam                               | -                | (12 091)           |
| Izmaksātās dividendes                                                  | (132 599)        | -                  |
| <b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>                        | <b>(132 599)</b> | <b>(12 091)</b>    |
| <b>IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>                   | <b>-</b>         | <b>29</b>          |
| <b>V. Pārskata gada neto naudas plūsma</b>                             | <b>2 177 926</b> | <b>(1 113 974)</b> |
| <b>VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā</b>  | <b>1 610 688</b> | <b>2 724 662</b>   |
| <b>VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās</b> | <b>3 788 614</b> | <b>1 610 688</b>   |

Pielikums no 13. līdz 49. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, 2017. gada 2. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

J.Ceicāns

V.Daļeckis

S.Vētra

Gada pārskatu sagatavoja:

VAS "Latvijas dzelzceļš", Reģ. Nr 40003032065

  
**S.Gasjūna**  
 Valsts akciju sabiedrības  
 "LATVIJAS DZELZCEĻŠ"  
 Finanšu direkcijas direktores  
 vietniece, Finanšu daļas vadītāja

## PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

|                                               | Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) | Rezerves       | Nesadalītā peļņa | Pašu kapitāls kopā |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|------------------|--------------------|
| <b>Atlikums 2014.gada 31.decembrī</b>         | <b>15 523 088</b>                        | <b>10 798</b>  | <b>1 540 928</b> | <b>17 074 814</b>  |
| Rezervju atlikuma palielinājums/samazinājums. | -                                        | 285 115        | (285 115)        | -                  |
| Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums | -                                        | -              | 640 903          | 640 903            |
| <b>Atlikums 2015.gada 31.decembrī</b>         | <b>15 523 088</b>                        | <b>295 913</b> | <b>1 896 716</b> | <b>17 715 717</b>  |
| Dividendes                                    | -                                        | -              | (132 599)        | (132 599)          |
| Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums | -                                        | -              | (131 771)        | (131 771)          |
| <b>Atlikums 2016.gada 31.decembrī</b>         | <b>15 523 088</b>                        | <b>295 913</b> | <b>1 632 346</b> | <b>17 451 347</b>  |

Pielikums no 13. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Rīgā, 2017. gada 4. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

J.Ceicāns

V.Daļeckis

S.Vētra

Gada pārskatu sagatavoja:

VAS "Latvijas dzelzceļš", Reģ. Nr 40003032065

 S. Gasjūna  
 Valsts akciju sabiedrības  
 "LATVIJAS DZELZCEĻŠ"  
 Finanšu direkcijas direktores  
 vietniece, Finanšu daļas vadītāja

**FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS*****I. Informācija par vidējo darbinieku skaitu***

|                                                     | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------------------------|------|------|
| Vidējais sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā | 364  | 506  |

**Informācija par vidējo darbinieku skaitu sadalījumā pa kategorijām**

|                    | 2016 | 2015 |
|--------------------|------|------|
| Valdes locekļi     | 4    | 4    |
| Pārējie darbinieki | 360  | 502  |

***II. Informācija par lietoto grāmatvedības politiku un atbilstību pieņemumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk*****Pārskata sagatavošanas pamats**

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”, kā arī ievērojot 2015.gada 22.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.775 “*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi*” nosacījumus.

Gada pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz *Sabiedrības* grāmatvedības uzskaites datiem, saskaņā ar *Sabiedrības* apstiprināto grāmatvedības kontu plānu, kas ir detalizēts atbilstoši *Sabiedrības* saimnieciskās darbības specifikai. Grāmatvedības sintētiskās uzskaites reģistrs ir virsgrāmata, kurā saimnieciskos darījumus reģistrē naudas izteiksmē atbilstošos grāmatvedības kontos. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus grāmato naudas izteiksmē, bet pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienības – arī natūrā.

Gada pārskata bilances posteņu atlikumu inventarizācija veikta saskaņā ar Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „*Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju*” un *Sabiedrības* iekšējo tiesību aktu prasībām.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas metodes, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, nav mainītas.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas.

### ***Pielietotie grāmatvedības principi***

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

#### **Darbības turpināšanas princips**

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

#### **Uzkrāšanas princips**

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

#### **Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips**

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

#### **Būtiskuma princips**

Gada pārskatā ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Netiek norādīti nenoīmīgi posteņi, kas būtiski nemaina pārskata raksturu, bet padara to pārāk detalizētu. Nenoīmīgi un līdzīgi posteņi bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā ir apvienoti, bet to detalizēta uzskaitē parādīta pielikumā.

### ***Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana***

*Sabiedrības* funkcionālā un pārskata valūta ir *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsauces kursa. Ja Eiropas Centrālā banka nav publicējusi konkrētas ārvalstu valūtas *euro* atsauces kursu, tad šīs valūtas pārrēķināšanai *euro* tiek izmantots pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja *Financial Times* interneta resursā publicētais valūtas kurss attiecībā pret *euro*. 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 vai *Financial Times* publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Norēķinu par ārvalstu valūtā veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtā nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

#### **Ārvalstu valūtas kursi**

| Ārvalstu valūta | EUR 31.12.2016. | EUR 31.12.2015. |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| USD             | 1,05410         | 1,08870         |

### ***Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi***

Ilgtermiņa posteņos tiek uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi ir vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām.

Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, tiek uzrādītas īstermiņa posteņos.

### ***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 posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdīs *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 nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

### ***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.

| <b>Pamatlīdzekļi</b>                                                              | <b>Kalpošanas laiks</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Ēkas, būves                                                                       | 10-130 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               |

### ***Nemateriālie ieguldījumi***

Licences un pārējās tiesības, ja tās iegūtas par samaksu, tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Licencēm un pārējām tiesībām nolietojuma aprēķins veikts pēc lineārās metodes proporcionāli to kalpošanas laikam. Ja licence vai pārējās tiesības ir beztermiņa, to vērtība tiek norakstīta piecu gadu laikā.

### ***Nepabeigtā celtniecība***

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto 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.

### ***Finanšu noma***

Nomas darījumi, kuri pēc savas būtības nodod nomas ņēmējam visu risku un atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma.

#### ***Sabiedrība ir iznomātājs:***

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļauti atbilstošā nomas perioda laikā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

#### ***Sabiedrība ir nomnieks:***

Maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvās nomas līgumu, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstošā nomas līguma periodā.

Ja *Sabiedrība* ir finanšu nomas ņēmējs, gada pārskatā tiek uzrādīts gan pamatlīdzeklis, gan saistības zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības nomas sākumā vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomas procentu maksājumi tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, lai atspoguļotu konstantu likmi attiecībā uz nomas saistību atlikumu.

### ***Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu uzskaitē***

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti ieguldījumi radniecīgo (meitas) sabiedrību un citu sabiedrību kapitālos, debitoru parādi, nauda, tās ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi.

Ieguldījumi radniecīgo (meitas) sabiedrību kapitālos un citi ieguldījumi tiek uzrādīti to iegādes vērtībā. Ieņēmumi tiek atzīti brīdī, kad *Sabiedrībai* rodas likumīgas tiesības saņemt dividendes no radniecīgās vai citas sabiedrības.

Ilgtermiņa posteņos tiek uzrādītas summas, kuru saņemšanas termiņi ir vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām.

### ***Krājumu novērtēšana***

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir *Sabiedrības* normālas darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām izejvielām un materiāliem.

Krājumu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju.

Inventarizācijas gaitā tiek veikta arī krājumu vērtības pārskatīšana, identificējot morāli un fiziski nolietoto krājumus. Šāda veida krājumiem tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 100% apjomā.

### ***Finanšu aktīvi***

Debitoru parādi un izsniegtie aizdevumi, kuru apmaksas termiņš nepārsniedz 12 mēnešus, tiek uzrādīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Debitoru parādi tiek atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti, kad pilna parāda summas atgūšana vairs nav ticama un debitoru parāds nav samaksāts 6 mēnešu laikā pēc maksāšanas termiņa. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti 100% apmērā no nedrošo parādu summas un to palielinājums vai samazinājums tiek iekļauts pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nauda un naudas ekvivalenti ir naudas atlikumi banku norēķinu kontos, nauda kasēs un nauda ceļā.

### ***Uzkrājumi***

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un ir iespējams ticami aplēst šo saistību apjomu.

Gada pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek izslēgti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

### ***Finanšu saistības***

Aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai saskaņā ar pamatlīdzekļu uzskaites politiku kapitalizēta nepabeigtās celtniecības objektu sastāvā aizņēmuma perioda laikā.

Saistības piegādātājiem un darbuzņēmējiem atspoguļo no piegādātājiem saņemto, bet pārskata perioda beigās nesamaksāto rēķinu summas atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros.

Uzkrātās izmaksas, kas radušās pārskata gadā, ja šo izmaksu apjoms pārskata periodā ir skaidri zināms, bet par kurām vēl nav saņemti rēķini no piegādātājiem, tiek iekļautas postenī „Uzkrātās saistības”.

### ***Ieņēmumu atzīšanas principi***

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtajiem pakalpojumiem, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. *Sabiedrība* atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana *Sabiedrībā* ir ticama, kā arī, ievērojot specifiskus kritērijus, kas attiecas uz katru no *Sabiedrības* darbībām, kas minētas zemāk.

### ***Izmaksu atzīšanas principi***

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izmaksas norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītās izmaksas norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

### ***Procentu ienākumi***

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek klasificēti kā finanšu ienākumi.

### ***Ienākumi no soda naudām***

Ievērojot piesardzības principu, līgumsodus, t.sk. nokavējuma naudu par kavētiem norēķiniem, ieņēmumos atzīst tikai pēc to saņemšanas.

### ***Uzņēmuma ienākuma nodoklis***

Uzņēmuma ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### ***Saistītās puses***

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti *Sabiedrības* dalībnieks, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Skaidrojums par atkāpšanos no likumā noteiktajiem finanšu pārskata posteņu atzīšanas novērtēšanas un norādīšanas principiem vai noteikumiem.

Sagatavojot 2016.gada pārskatu, saskaņā ar “*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma*” normām, *Sabiedrība*, pamatojoties uz likuma 13.panta 4. un 5.daļas nosacījumiem ir atkāpusies no finanšu pārskata posteņu atzīšanas, novērtēšanas un norādīšanas principiem, atspoguļojot finanšu pārskatā atliktā nodokļa saistības sakarā ar to, ka bez šīs informācijas atspoguļošanas nav ievērots patiesa un skaidra priekšstata princips. *Sabiedrība* atlikto nodokli ir atzinusi arī iepriekšējos periodos, tā apmērs ir būtisks. Atliktā nodokļa aprēķinā un atspoguļošanā tiek izmantots starptautiskais grāmatvedības standarts Nr. 12. “*Ienākumu nodokļi*”

**Atliktā nodokļa aktīvi** ir uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kuras atgūstamas nākamajos pārskata gados un attiecas uz atskaitāmām pagaidu starpībām.

**Atliktā nodokļa saistības** ir uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kuras maksājamas nākamajos pārskata gados un attiecas uz tām pagaidu starpībām, kuras apliekamas ar šo nodokli.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts pēc saistību metodes attiecībā uz laika noviržu izraisītām pagaidu starpībām starp aktīvu un pasīvu vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķināšanas vajadzībām.

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot likumā noteikto 15% nodokļa likmi. Minētās pagaidu atšķirības galvenokārt radušās, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes finanšu uzskaitē un nodokļu aprēķināšanas vajadzībām, no uzkrājumiem lēnas aprites krājumiem, no uzkrājumiem nedrošajiem debitoru parādiem, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnesami uz nākamajiem taksācijas periodiem. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu **atspoguļojams bilances aktīvā**, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad tā atgūšana droši sagaidāma.

#### ***IV. Cita informācija***

##### ***Informācija par koncerna mātes sabiedrību***

###### **Mātes sabiedrība**

| Nosaukums                                        | Juridiskā adrese                 | Konsolidētā gada pārskata saņemšanas vieta                                                                   |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Valsts akciju sabiedrība<br>"Latvijas dzelzceļš" | Rīga, Gogoļa iela 3 ,<br>LV-1050 | Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs,<br>Rīga, Pērses iela 2 vai <a href="http://www.ldz.lv">www.ldz.lv</a> |

*Sabiedrība* ar 2016.gada 1.janvāri ir pārgājusi uz lineārās metodes piemērošanu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina mērķiem. Grāmatvedības aplēses maiņa nodrošina patiesāku atlikumu atspoguļošanu, jo, balstoties uz vēsturisko pieredzi, pamatlīdzekļi fiziski nolietojas pakāpeniski un neatbilst degresīvās metodes būtībai, kas tika pielietota iepriekš, kad nolietojums tiek straujāk norakstīts pirmajos pamatlīdzekļa ekspluatācijas gados.

Grāmatvedības aplēses maiņas rezultātā *Sabiedrības* izmaksas 2016.gadā ir samazinājušās par 1 003 184 EUR. Arī turpmākajos pārskata periodos ietekme būs līdzīga.

*Sabiedrībai* nav būtiskas nomas līgumu saistības.

**VI. Skaidrojumi par bilances posteņiem****AKTĪVS****Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē****Piezīme Nr.1****Nemateriālie ieguldījumi**

|                                           |                                                                   |                                  | (EUR)                            |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                           | Koncesijas,<br>patenti, preču<br>zīmes, licences u.c.<br>tiesības | Citi nemateriālie<br>ieguldījumi | Nemateriālie<br>ieguldījumi kopā |
| <b>Sākotnējā vērtība</b>                  |                                                                   |                                  |                                  |
| uz 31.12.2015.                            | 6 627                                                             | 1 991                            | 8 618                            |
| uz 31.12.2016.                            | 6 627                                                             | 1 991                            | 8 618                            |
| <b>Nolietojums</b>                        |                                                                   |                                  |                                  |
| uz 31.12.2015.                            | 5 860                                                             | 338                              | 6 198                            |
| Aprēķinātais nolietojums par<br>2016.gadu | 198                                                               | 398                              | 596                              |
| uz 31.12.2016.                            | 6 058                                                             | 736                              | 6 794                            |
| <b>Bilances vērtība uz 31.12.2015.</b>    | <b>767</b>                                                        | <b>1 653</b>                     | <b>2 420</b>                     |
| <b>Bilances vērtība uz 31.12.2016.</b>    | <b>569</b>                                                        | <b>1 255</b>                     | <b>1 824</b>                     |

**Piezīme Nr.2****Pamatlīdzekļi**

## Pamatlīdzekļu kustības pārskats (EUR)

|                                                      | Ēkas,<br>būves un<br>ilggadīgie<br>stādījumi | Ilgtermiņa<br>ieguldījumi<br>nomātajos<br>pamat-<br>līdzekļos | Dzelzceļa<br>transporta<br>tehnoloģiskās<br>iekārtas,<br>mašīnas un<br>ritošais<br>sastāvs | Skaitļošanas<br>iekārtas un<br>to<br>aprīkojums,<br>sakarū<br>līdzekļi,<br>kopētāji un<br>to<br>aprīkojums | Pārējie<br>pamat-<br>līdzekļi | Kopā              | Pamatlīdzekļu<br>izveidošana<br>un nepabeigto<br>celtniecības<br>objektu<br>izmaksas | Avansa<br>maksājumi<br>par<br>pamat-<br>līdzekļiem | Pavisam           |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība uz 31.12.2015.</b>              | <b>409 154</b>                               | <b>10 873</b>                                                 | <b>19 098 807</b>                                                                          | <b>148 415</b>                                                                                             | <b>3 748 265</b>              | <b>23 415 514</b> | -                                                                                    | -                                                  | <b>23 415 514</b> |
| Kapitālieguldījumu apjoms izpildīts                  | -                                            | -                                                             | -                                                                                          | -                                                                                                          | -                             | -                 | 222 877                                                                              | -                                                  | 222 877           |
| Avansa maksājumi                                     | -                                            | -                                                             | -                                                                                          | -                                                                                                          | -                             | -                 | -                                                                                    | 12 097                                             | 12 097            |
| Pārcelts no avansa maksājumiem uz<br>pamatlīdzekļiem | -                                            | -                                                             | -                                                                                          | -                                                                                                          | -                             | -                 | -                                                                                    | (12 097)                                           | (12 097)          |
| Kapitāldarbu un iekārtu pabeigšanas un<br>iegāde     | -                                            | -                                                             | 100 502                                                                                    | 5 764                                                                                                      | 116 611                       | 222 877           | (222 877)                                                                            | -                                                  | -                 |
| Likvidēts                                            | -                                            | -                                                             | (1 952)                                                                                    | (10 685)                                                                                                   | (13 376)                      | (26 013)          | -                                                                                    | -                                                  | (26 013)          |
| Pārdoti citām sabiedrībām                            | -                                            | -                                                             | -                                                                                          | -                                                                                                          | -                             | -                 | -                                                                                    | -                                                  | -                 |
| Pārdoti koncerna sabiedrībām                         | -                                            | -                                                             | (1)                                                                                        | (650)                                                                                                      | -                             | (651)             | -                                                                                    | -                                                  | (651)             |
| Cita izslēgšana no pamatlīdzekļiem                   | -                                            | (10 873)                                                      | -                                                                                          | -                                                                                                          | (1 531)                       | (12 404)          | -                                                                                    | -                                                  | (12 404)          |
| Pamatlīdzekļu vērtības norakstīšana                  | -                                            | -                                                             | -                                                                                          | -                                                                                                          | -                             | -                 | -                                                                                    | -                                                  | -                 |
| <b>Sākotnējā vērtība uz 31.12.2016.</b>              | <b>409 154</b>                               | -                                                             | <b>19 197 356</b>                                                                          | <b>142 844</b>                                                                                             | <b>3 849 969</b>              | <b>23 599 323</b> | -                                                                                    | -                                                  | <b>23 599 323</b> |
| <b>Nolietojums uz 31.12.2015.</b>                    | <b>193 047</b>                               | <b>5 848</b>                                                  | <b>6 332 492</b>                                                                           | <b>118 230</b>                                                                                             | <b>2 629 404</b>              | <b>9 279 021</b>  | -                                                                                    | -                                                  | <b>9 279 021</b>  |
| Aprēķinātais nolietojums                             | 12 230                                       | 5 025                                                         | 771 163                                                                                    | 13 312                                                                                                     | 112 086                       | 913 816           | -                                                                                    | -                                                  | 913 816           |
| Izslēgts sakarā ar likvidāciju                       | -                                            | -                                                             | (1 397)                                                                                    | (10 673)                                                                                                   | (12 947)                      | (25 017)          | -                                                                                    | -                                                  | (25 017)          |
| Izslēgts sakarā ar pārdošanu koncerna<br>sabiedrībām | -                                            | -                                                             | (1)                                                                                        | (605)                                                                                                      | -                             | (606)             | -                                                                                    | -                                                  | (606)             |
| Cita izslēgšana no pamatlīdzekļiem                   | -                                            | (10 873)                                                      | -                                                                                          | -                                                                                                          | (1 344)                       | (12 217)          | -                                                                                    | -                                                  | (12 217)          |
| <b>Nolietojums uz 31.12.2016.</b>                    | <b>205 277</b>                               | -                                                             | <b>7 102 257</b>                                                                           | <b>120 264</b>                                                                                             | <b>2 727 199</b>              | <b>10 154 997</b> | -                                                                                    | -                                                  | <b>10 154 997</b> |
| <b>Bilances vērtība uz 31.12.2015.</b>               | <b>216 107</b>                               | <b>5 025</b>                                                  | <b>12 766 315</b>                                                                          | <b>30 185</b>                                                                                              | <b>1 118 861</b>              | <b>14 136 493</b> | -                                                                                    | -                                                  | <b>14 136 493</b> |
| <b>Bilances vērtība uz 31.12.2016.</b>               | <b>203 877</b>                               | -                                                             | <b>12 095 099</b>                                                                          | <b>22 580</b>                                                                                              | <b>1 122 770</b>              | <b>13 444 326</b> | -                                                                                    | -                                                  | <b>13 444 326</b> |

***Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi******Apgrozāmie līdzekļi*****Piezīme Nr.3****Krājumu atlikumi**

|                                                                 | 31.12.2016.    | 31.12.2015.    | (EUR)<br>Izmaiņas |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Krājumu atlikumu uzskaites vērtība                              | 610 473        | 396 623        | 213 850           |
| Materiāli un gatavie ražojumi, kas nav izmantoti ilgāk par gadu | -              | (55 494)       | 55 494            |
| <b>Krājumu bilances vērtība</b>                                 | <b>610 473</b> | <b>341 129</b> | <b>269 344</b>    |

**Piezīme Nr.4****Pircēju un pasūtītāju parādi**

|                                                | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība | 58 330      | 142 918     | (84 588)          |

**Piezīme Nr.5****Radniecīgo sabiedrību parādi**

|                               | 2016   |           | 2015   |           |
|-------------------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| Parādu sadalījums pa valūtām: | Valūta | EUR       | Valūta | EUR       |
| VAS "Latvijas dzelzceļš"      | x      | 1 383 875 | x      | 3 772 217 |

Tai skaitā parādi radniecīgajām sabiedrībām

|                              | (EUR)                                |                               |                                      |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| Radniecīgo sabiedrību parādi | Atlikums pārskata perioda sākumā EUR | Izmaiņas pārskata periodā EUR | Atlikums pārskata perioda beigās EUR |
| VAS "Latvijas dzelzceļš"     | 3 772 217                            | (2 388 342)                   | 1 383 875                            |

**Piezīme Nr.6****Citi debitori**

(EUR)

|                               | 31.12.2016. | 31.12.2015. | Izmaiņas  |
|-------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis    | -           | 64 492      | (64 492)  |
| Pievienotās vērtības nodoklis | 62 077      | -           | 62 077    |
| Citi debitori                 | 98 560      | 246 469     | (147 909) |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem  | (2 161)     | (196 605)   | (194 444) |
| Bilances vērtība              | 158 476     | 114 356     | 44 120    |

**Piezīme Nr.7****Nākamo periodu izmaksas**

(EUR)

|                            | 31.12.2016.   | 31.12.2015.   | Izmaiņas       |
|----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Automobiļu apdrošināšana   | 9 788         | 8 602         | 1 186          |
| Autoceļu lietošanas nodeva | 2 669         | 2 669         | -              |
| Īpašuma apdrošināšana      | 1 811         | 1 504         | 307            |
| Pārējie                    | 1 293         | 4 658         | (3 365)        |
| <b>Kopā</b>                | <b>15 561</b> | <b>17 433</b> | <b>(1 872)</b> |

**Piezīme Nr.8****Naudas līdzekļi uz 31.12.**

|             | 2016     |                  | 2015     |                  |
|-------------|----------|------------------|----------|------------------|
|             | Valūta   | EUR              | Valūta   | EUR              |
| USD         | 9        | 9                | 15       | 14               |
| EUR         | x        | 3 788 605        | x        | 1 610 674        |
| <b>Kopā</b> | <b>x</b> | <b>3 788 614</b> | <b>x</b> | <b>1 610 688</b> |

**PASĪVS****Pašu kapitāls****Piezīme Nr.9**

| Īpašnieki                | Procenti no pamatkapitāla | Daļu skaits       | Daļas vērtība EUR | Summa EUR         |
|--------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| VAS "Latvijas dzelzceļš" | 100 %                     | 15 523 088        | 1                 | 15 523 088        |
| <b>Kopā:</b>             | <b>100 %</b>              | <b>15 523 088</b> | <b>x</b>          | <b>15 523 088</b> |

**Piezīme Nr. 10****Rezerves**

|                  | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Pārējās rezerves | 295 913     | 295 913     | -                 |

**Piezīme Nr.11****Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi**

|  | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|--|-------------|-------------|-------------------|
|  | 1 764 117   | 1 255 813   | 508 304           |

**Pārskata gada peļņa vai zaudējumi**

|  | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|--|-------------|-------------|-------------------|
|  | (131 771)   | 640 903     | (772 674)         |

***Ilgtermiņa kreditoru parādi*****Piezīme Nr.12****Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem**

|                                                   | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Ilgtermiņa parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem | 4 678       | 67 813      | (63 135)          |

**Piezīme Nr.13****Atliktā nodokļa saistības**

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļu likme, kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes.

|                           | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Atliktā nodokļa saistības | 723 454     | 587 413     | 136 041           |

**Īstermiņa kreditoru parādi****Piezīme Nr.14****No pircējiem saņemtie avansi**

|                                             | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Norēķini par saņemtajiem īstermiņa avansiem | 1 017       | -           | 1 017             |

**Piezīme Nr.15****Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem**

|                                        | 31.12.2016. | 31.12.2015. | (EUR)<br>Izmaiņas |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem | 202 325     | 596 528     | (394 203)         |

**Piezīme Nr.16****Parādi radniecīgajām sabiedrībām**

|                                  | 31.12.2016.    | 31.12.2015.    | (EUR)<br>Izmaiņas |
|----------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| VAS "Latvijas dzelzceļš"         | 117 422        | 95 876         | 21 546            |
| SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" | 35 657         | 21 861         | 13 796            |
| SIA "LDZ CARGO"                  | 10 870         | 4 733          | 6 137             |
| SIA "LDZ apsardze"               | 29 902         | 30 383         | (481)             |
| <b>Kopā:</b>                     | <b>193 851</b> | <b>152 853</b> | <b>40 998</b>     |

**Piezīme Nr.17****Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

|                                                   | 31.12.2016.    | 31.12.2015.    | (EUR) |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|-------|
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                     | 105 337        | 123 611        |       |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 163 386        | 212 758        |       |
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | 15 399         | 27 135         |       |
| Dabas resursu nodoklis                            | 25             | 310            |       |
| Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva               | 115            | 158            |       |
| Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis         | 94             | -              |       |
| <b>Kopā:</b>                                      | <b>284 356</b> | <b>363 972</b> |       |

Nodokļu saistības izveidojušās 2016.gada decembrī. Uz 31.12.2016 nav kavētu maksājumu budžetā.

**Samaksātie nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

|                                                   | (EUR)            |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                   | 2016             | 2015             |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                        | -                | 64 492           |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 647 959        | 2 351 805        |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                     | 868 563          | 1 284 102        |
| Nekustamā īpašuma nodoklis                        | 77               | 77               |
| Dabas resursu nodoklis                            | 1 473            | 1 371            |
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | 29 845           | 13 829           |
| Ievedmuitas nodoklis                              | 2 666            | 1 983            |
| Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis        | 4 035            | 3 605            |
| Kopā nodokļu maksājumi                            | 2 554 618        | 3 721 264        |
| bez tam uzņēmējdarbības riska valsts nodeva       | 1 650            | 2 263            |
| <b>Pavisam:</b>                                   | <b>2 556 268</b> | <b>3 723 527</b> |

**Piezīme Nr.18****Pārējie kreditori**

Postenī uzrādītās līdz bilances beigu datumam nesamaksātās summas t. sk. aprēķinātā darba samaksa par 2016.gada decembri, kas tiks izmaksāta 2017.gada janvārī.

|                                 | (EUR)       |             |           |
|---------------------------------|-------------|-------------|-----------|
|                                 | 31.12.2016. | 31.12.2015. | Izmaiņas  |
| Pārējo kreditoru parādi         | 214 411     | 354 330     | (139 919) |
| <i>No tiem:</i>                 |             |             |           |
| Darba algas parāds strādājošiem | 174 602     | 326 905     | (152 303) |
| Veselības apdrošināšana         | 12 755      | -           | 12 755    |

**Piezīme Nr.19****Uzkrātās saistības**

|                                 | (EUR)          |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 | 31.12.2016.    | 31.12.2015.    | Izmaiņas       |
| Zvērināta revidenta pakalpojumi | 17 600         | 22 000         | ( 4 400)       |
| Atvaļinājumu saistības          | 216 452        | -              | 216 452        |
| Pārējās uzkrātās saistības      | 151 988        | 151 988        | -              |
| <b>Kopā:</b>                    | <b>386 040</b> | <b>173 988</b> | <b>212 052</b> |

**VII. Skaidrojumi par peļņas vai zaudējuma aprēķina posteņiem****Piezīme Nr.20****Neto apgrozījums****Neto apgrozījuma sadalījums pa darbības veidiem:**

| (EUR)                                        |                                                                                  |                   |                   |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Darbības veids</b>                        | <b>NACE kods<br/>(Saimniecisko<br/>darbību<br/>statistikā<br/>klasifikācija)</b> | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       |
| Sliežu ceļu kapitālais remonts un būvniecība | 42.21                                                                            | 10 855 100        | 22 653 104        |
| Ceļu mašīnu un mehānismu pakalpojumi         | 52.21                                                                            | 247 075           | 667 123           |
| Ceļu mašīnu un mehānismu tekošais remonts    | 33.10                                                                            | 340 339           | 438 430           |
| Sliežu metināšanas centra pakalpojumi        | 52.21                                                                            | 135 032           | 481 876           |
| Citi pakalpojumi                             | 52.21                                                                            | 435 777           | 709 307           |
| <b>Kopā:</b>                                 |                                                                                  | <b>12 013 323</b> | <b>24 949 840</b> |

Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 12 013 tūkst. EUR, kas ir par 12 936 tūkst. EUR jeb par 52% mazāks nekā 2015.gadā. Neto apgrozījuma kritumu būtiski ietekmēja sliežu ceļu kapitālā remonta pasūtījumu apjoma samazināšana.

**Piezīme Nr. 21**

Samazinoties neto apgrozījumam, samazinājās arī pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

| (EUR)                                     |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       |
| Personāla izmaksas                        | 4 482 045         | 6 939 800         |
| Materiālu izmaksas                        | 1 294 170         | 4 055 627         |
| Pamatlīdzekļu nolietojums                 | 910 291           | 1 595 550         |
| Kurināmais un degviela un elektroenerģija | 650 152           | 963 927           |
| Pārējās izmaksas                          | 3 781 699         | 8 908 505         |
| <b>Kopā:</b>                              | <b>11 118 357</b> | <b>22 463 409</b> |

Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa Komandītsabiedrībai "S.Vilcānes audits" par sniegtiem pakalpojumiem.

| (EUR)                                      |             |             |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                            | <b>2016</b> | <b>2015</b> |
| Gada pārskata obligātā revīzija (pārbaude) | 17 600      | 22 000      |

**Piezīme Nr. 22****Administrācijas izmaksas**

|                                                                               | (EUR)            |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                               | 2016             | 2015             |
| Personāla izmaksas                                                            | 964 861          | 1 086 201        |
| Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija                            | 21 360           | 27 573           |
| Pamatlīdzekļu nolietojums                                                     | 4 121            | 11 696           |
| Citas administrācijas izmaksas                                                | 237 148          | 237 462          |
| <b>Kopā:</b>                                                                  | <b>1 227 490</b> | <b>1 362 932</b> |
| No tā atlīdzība valdes locekļiem par pienākumu veikšanu valdes locekļu amatā: |                  |                  |
| t.sk. atlīdzība par darbu                                                     | 17 761           | 19 209           |
| valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas                                       | 4 011            | 3 071            |

**Piezīme Nr.23****Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

|                                                         | (EUR)          |                |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                         | 2016           | 2015           |
| Krājumu pārdošana                                       | 6 216          | 80 737         |
| Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas                       | 6              | 422            |
| Soda nauda                                              | -              | 5 021          |
| Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu | 55 494         | 7 416          |
| Uzkrājumi atvaļinājumiem                                | 252 881        | 465            |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem                            | 194 444        | -              |
| Citi uzkrājumi                                          | 71 170         | -              |
| Citi ieņēmumi                                           | 14 737         | 22 843         |
| <b>Kopā:</b>                                            | <b>594 948</b> | <b>116 904</b> |

**Piezīme Nr.24****Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

|                                                      | (EUR)          |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                      | 2016           | 2015           |
| Pārdoto krājumu uzskaites vērtība                    | 4 619          | 36 137         |
| Pamatlīdzekļu likvidācija                            | 986            | 45 079         |
| Valūtas kursa svārstības                             | 273            | 708            |
| Valūtas konvertācija                                 | 284            | 138            |
| Soda nauda                                           | 6              | 62             |
| <i>t.sk. par norēķiniem ar budžetu par nodokļiem</i> | <i>1</i>       | <i>61</i>      |
| Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas   | 24 205         | 63 111         |
| Uzkrātās saistības atvaļinājumiem                    | 216 452        | -              |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem                         | -              | 196 605        |
| Citi uzkrājumi                                       | -              | 71 170         |
| Citas izmaksas                                       | 11 329         | 15 856         |
| <b>Kopā:</b>                                         | <b>258 154</b> | <b>428 866</b> |

**Piezīme Nr.25****Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi**

|                   |      | (EUR) |
|-------------------|------|-------|
|                   | 2016 | 2015  |
| No citām personām | -    | 31    |

**Piezīme Nr.26****Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas**

|                           |      | (EUR)        |
|---------------------------|------|--------------|
|                           | 2016 | 2015         |
| Radniecīgajām sabiedrībām | -    | 2 012        |
| Citām personām            | -    | 102          |
| <b>Kopā:</b>              | -    | <b>2 114</b> |

**Piezīme Nr.27****Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām**

|                                      |         | (EUR)   |
|--------------------------------------|---------|---------|
|                                      | 2016    | 2015    |
| Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis | 136 041 | 168 551 |

**Piezīme Nr. 28****Priekšlikumi vai informācija par peļņas sadali vai zaudējumu segšanu**

2016.gada zaudējumus segt no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas.

Rīgā, 2017. gada 2. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

J.Ceicāns

V.Daļeckis

S.Vētra

Gada pārskatu sagatavoja:

VAS "Latvijas dzelzceļš", Reģ. Nr 40003032065

 **S. Gasjūna**  
Valsts akciju sabiedrības  
"LATVIJAS DZELZCEĻŠ"  
Finanšu direkcijas direktore  
vietniece, Finanšu daļas vadītāja

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ infrastruktūra" dalībniekam

#### *Mūsu atzinums par finanšu pārskatu*

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ infrastruktūra" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 29. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2016. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ infrastruktūra" finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

#### *Atzinuma pamatojums*

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 6. lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

#### *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

#### *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Komandītsabiedrība „S.Vilcānes audits”

Licence Nr. 88

Biedrs

atbildīgā zvērināta revidente

Sertifikāts Nr.30



*Sandra Vilcāne*

Rīgā,

2017.gada 2.martā