



**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
„LDZ ritošā sastāva serviss”**

2021. gada pārskats

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS.....	4
FINANŠU PĀRSKATS.....	9
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS.....	9
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI.....	10
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS.....	12
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS.....	13
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI.....	14
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS.....	40

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ ritošā sastāva serviss
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788351 , Rīga, 08.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Turgeņeva iela 21, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodī)	46.71 Degvielas, cietā, šķidrā un gāzveida kurināmā un līdzīgu produktu vairumtirdzniecība 33.17 Cita veida transportlīdzekļu apkope un remonts
Dalībnieks (daļu īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” (UR 02.04.2014.) 100% kapitāla daļu īpašnieks Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Guntis STAFECKIS, padomes priekšsēdētājs no 14.08.2020. Āris DANDENS, padomes loceklis no 04.01.2022. Baiba Beatrise SLEŽE, padomes locekle no 04.01.2022. Egils FELDMANIS, padomes loceklis no 14.08.2020. līdz 14.08.2021. Rems RAZUMS, padomes loceklis no 14.08.2020. līdz 30.12.2021.
Valde	Zinta Zāļīte-Rukmane, valdes priekšsēdētāja no 10.12.2021. Artis BĒRZIŅŠ, valdes loceklis no 02.11.2020. līdz 18.02.2022. Guntis INNUSS, valdes priekšsēdētājs no 04.09.2019. līdz 15.03.2021. Ģirts IVANOVS, valdes priekšsēdētājs no 06.04.2021. līdz 09.12.2021.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgais zvērinātais revidents	SIA „PricewaterhouseCoopers” vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra ielā 21-21 Rīgā, LV-1010, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Ilandra Lejiņa Sertifikāts Nr.168
Pārskata gads	2021.gada 1.janvāris – 2021.gada 31.decembris

VADĪBAS ZIŅOJUMS

1. SIA „LDZ RITOŠĀ SASTĀVA SERVISS” DARBĪBAS VEIDS

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” (turpmāk – Sabiedrība) ir VAS „Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība, kura reģistrēta Uzņēmuma reģistrā 2005. gadā, bet saimniecisko darbību uzsāka 2007. gada jūlijā.

Sabiedrība veic dzelzceļa ritošā sastāva tehnisko apkopi un remontus, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju, sniedz maģistrālo kravas, manevru dīzeļlokomotīvu un sliežu ceļu mašīnu nomas pakalpojumus, lokomotīvu rezerves bāzes uzturēšanas pakalpojumus un nodarbojas ar degvielas tirdzniecību. Sabiedrība sniedz arī nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumus un ritošā sastāva rezerves daļu tirdzniecību. Ražošanas funkcijas tiek īstenotas četros ģeogrāfiski un funkcionāli atšķirīgos centros – Daugavpils lokomotīvu remonta centrs, Daugavpils vagonu remonta centrs, Sliežu ceļu mašīnu remonta centrs, Rīgas lokomotīvu remonta centrs.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” un visi remonta centri ir sertificēta procesa pārvaldības sistēma, atbilstoši ISO 9001:2015 standarta prasībām. Sabiedrībā 2021. gadā notika veiksmīga pārsertifikācija.

Sabiedrības vispārējais stratēģiskais mērķis ir sniegt ekonomiski efektīvus dzelzceļa ritošā sastāva remonta un apkopes pakalpojumus, veicinot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras efektīvu un drošu izmantošanu.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” lokomotīvu un sliežu ceļu mašīnu remonta centros Rīgā un Daugavpilī Sabiedrības un klientu rīcībā esošajām kravas, pasažieru, manevru dīzeļlokomotīvēm un infrastruktūras ceļu mašīnām tiek nodrošināts plašs pakalpojumu klāsts:

- TA-2, TA-3, TA-4 tehniskas apkopes pakalpojumi, TR-1, TR-2, TR-3 tekošo remontu un VR un GR kapitālo remontu pakalpojumi;
- dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un agregātu remonts: lokomotīvu vilces elektrodzinēju ED-118, elektromašīnu, galveno ģeneratoru remonts ar enkuru balansēšanu, lokomotīvu riteņpāru uzmalu stiprināšana, elektronisko KPD-3 sērijas ātrummērītāju remonts un pārbaude, maģistrālo lokomotīvu ratiņu ģeometrijas lāzerpārbaude un apstrādāšana, lokomotīvu iekšdedzes dīzeļdzinēju remonts, u.c.;
- lokomotīvu modernizācija;
- sliežu ceļu mašīnu remonts;
- dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbi.

Sabiedrība nodrošina šādus apkalpes vietas operatora pakalpojumus visu sēriju dīzeļlokomotīvēm: lokomotīvu tehniskā apkope, lokomotīvu rezerves bāzes uzturēšana un lokomotīvu ekipēšana (ekipēšana ar dīzeļdegvielu, tai skaitā lokomotīvu ekipēšana ar smērvielu, smiltīm un ūdeni).

Daugavpils vagonu remonta centrā piedāvā šādus vagonu remonta pakalpojumus:

- kravas vagonu depo un kapitālais remonts;
- kravas vagonu detaļu un atsevišķo mezglu remonts un izgatavošana;
- kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana;
- cisternu un segto vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem;
- kravas vagonu modernizācija;
- kravas vagonu riteņpāru kapitālais remonts un izgatavošana sliežu ceļu platumam 1520 mm un riteņpāru kapitālais remonts sliežu ceļu platumam 1435 mm;
- lokomotīvu, ka arī ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu un bukšu mezglu otrā apjoma revīziju;
- lokomotīvu un vagonu abrazīvā attīrīšana, gruntēšana un krāsošana;
- cisternu-vagonu mazgāšana.

Sabiedrība sniedz bilancē esošo kravas un manevru lokomotīvu nomas pakalpojumus un tās tiek iznomātas dzelzceļa kravu pārvadātājiem, kā arī sniedz sliežu ceļu mašīnu un mehānismu iznomāšanas pakalpojumu.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Lokomotīvu remonta centri, kuriem ir degvielas bāzes visos Latvijai stratēģiski svarīgos punktos – Rīgā, Daugavpilī un Rēzeknē. Šo pakalpojumu Sabiedrība sniedz visiem dzelzceļa pārvadātājiem.

Sabiedrībasniedz nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumus. Laboratorija ir akreditēta Latvijas Nacionālajā akreditācijas sistēmā un pilda atbalsta funkciju Sabiedrībai, palīdzot pildīt pamata funkcijas. Laboratorija pakalpojumus sniedz arī ārējiem klientiem un LDZ koncernam. Tā ir akreditēta šādās sfērās:

- manometru kalibrēšanā un verificēšanā;
- dzelzceļa cisternu un ritošā sastāva atjaunošanas remonts ar kalpošanas laika pagarināšanu;
- dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un detaļu nesagraujošā kontrole ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu un virpuļstrāvas metodēm.

Lai sasniegtu SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” stratēģiskos mērķus, līdz ar konkurētspējīgu un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu esošajiem klientiem un jaunu klientu piesaisti esošajos un jaunos mērķa tirgos, tiek nodrošināta savlaicīgu pamatlīdzekļu atjaunošanu, izstrādāti investīciju projekti infrastruktūras modernizācijai un veikti ieguldījumi līdzekļus ritošā sastāva attīstībā. Atbilstoši SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” plānošanas dokumentiem (Vidēja termiņas stratēģija 2022-2025.gadam un tās ieviešanas Rīcības plāns) tiek pastāvīgi nodrošināti uzraudzības un kontroles pasākumi. Ieguldījumi tiek veikti saskaņā ar LDZ RSS vidēja termiņa investīciju plānu, kas tiek izstrādāts Stratēģijas plānošanas periodam un ik gadu pārskatīts atbilstoši finanšu un saimnieciskajiem rezultātiem un finanšu plānam.

2. SABIEDRĪBAS DARBĪBAS APRAKSTS PĀRSKATA PERIODĀ

Pārskata gadā neto apgrozījums ir 47 334 tūkst. *euro* (turpmāk - EUR), kas ir par 1 777 tūkst. EUR jeb 3,6% mazāk nekā 2020. gadā. Sabiedrības pamatdarbības rezultātu ietekmē kravu pārvadājumu apjomu svārstības, jo ritošā sastāva remontu skaits, iznomāto vienību daudzums un ekipēšanas pakalpojumu pieprasījums ir tieši proporcionāli vilcienu nobrauktajiem kilometriem. 2021. gadā kravas pārvadājuma apjomi turpināja samazināties un bija par 14% mazāki nekā 2020. gadā. Uzņēmuma apgrozījumu arī ietekmēja dīzeļdegvielas realizācijas cenas pieaugums par 16,9% salīdzinot ar 2020. gadu.

2021.gadā *Sabiedrības* darbības rezultāts ir peļņa 753 tūkst. EUR, kas ir būtisks rezultāta uzlabojums salīdzinot ar 2020. gadu, kad *Sabiedrības* rezultāts bija zaudējumi 5 294 tūkst. EUR. Peļņa palielinājusies par 6 046 tūkst. EUR.

Būtisks 2021. gada darījums notika janvārī, kad *Sabiedrība* pārdeva 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzeļlokomotīves SIA “LDZ Cargo” uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, līguma kopējai summai pārsniedzot 50 miljonus EUR. Šī darījuma rezultātā *Sabiedrība* guva 1.5 miljonu EUR lielu peļņu.

Papildus, sākot ar 2021. gada 1. jūliju, *Sabiedrība* nodrošina infrastruktūras ceļu mašīnu tehnisko apkopi un remontu, kā arī veic šo mašīnu un ceļu remonta tehnikas iznomāšanu Baltijā.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2021. gada 31. decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 10 742 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,74. Turklāt, papildus *Sabiedrībai* ir pieejams grupas konta pārtēriņš 1 miliona EUR apmērā, tādēļ *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez papildu aizņemto līdzekļu piesaistes.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” pašu kapitāla apjoms 2021. gada 31. decembrī ir 37 058 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir palielinājies par 753 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāla attiecība pret kopējiem aktīviem ir 49%.

3. RISKI

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” tiek nodrošināts risku vadības process, lai mazinātu risku iestāšanās varbūtību un/vai ietekmi. Sabiedrības galvenie ieņēmumu avoti ir dzelzceļa ritošā sastāva, kas nodrošina kravu pārvadājumus, remontu, maģistrālo dīzeļlokomotīvu noma un degvielas realizācija, kas ir tieši saistīti ar kravu pārvadājumu apjoma izmaiņām. Samazinoties kravu pārvadājumu apjomam, samazinās gan degvielas patēriņš, gan nepieciešamība remontēt ritošo sastāvu, gan nepieciešamība nomāt dīzeļlokomotīves kravu pārvadāšanai.

Izvērtējot riskus, ar kuriem Sabiedrība varētu saskarties nākamajā darbības periodā, pastāv riski, kurus tā nevar ietekmēt, bet kuri varētu ietekmēt prognozējama samazinājumu: starpvalstu attiecību nenoteiktība, kas var ietekmēt ekonomisko attīstību, naftas cenu svārstību risks, valūtas kursa svārstību risks, maksimāli izmantojot pašu līdzekļus pamatlīdzekļu nolietojuma un peļņas daļas apmērā, kas paliek Sabiedrības rīcībā, un savlaicīgi piesaistot papildu līdzekļus atbilstoši Sabiedrības mērķiem.

Samazinoties kravu pārvadājumu apjomam, samazinās, gan dīzeļlokomotīvu tehnisko apkopju skaits, gan plānveida remontu skaits. Tas lielā mērā ietekmē arī nepieciešamo darbinieku skaitu Sabiedrībā, samazinātās remonta programmas izpildei. Esošā darbaspēka saglabāšanai ir būtiski rast jaunus klientus un pakalpojumu noieta tirgus. Ritošā sastāva remonta personāls, lielākoties ir augstas kvalifikācijas darbinieki. Darbinieku sagatavošanai tiek tērēti, gan laika resursi, gan naudas līdzekļi. Zaudējot darbu Sabiedrībā, darbinieks var nokļūt konkurentu uzmanības lokā, līdz ar to stiprinot to konkurētspēju. Atgūt augsti kvalificētus darbiniekus, ritošā sastāva remonta programmas palielināšanas gadījumā, nākotnē, nebūs viegli.

Uz pārskata sastādīšanas brīdi ir konstatēta būtisku risku iestāšanās, kas ir rezultāts Krievijas militārajam uzbrukumam Ukrainai. Ņemot vērā Sabiedrības pakalpojumu sniegšanas plašo ģeogrāfisko segumu, ir prognozējama problēmu rašanās pasūtījumu izpildes nodrošināšanā, rezerves daļu un materiālu piegādēs. Ņemot vērā Krievijas rubļa lielo svārstību uzņēmumam ievērojami pieaug valūtas kursu svārstības risks. Krievijas un Ukrainas tirgos tiek ražota lielākā daļa rezerves daļu, kuras tiek izmantotas lokomotīvu un vagonu remontu veikšanai. ES un ASV noteiktās sankcijas Krievijas finanšu sektoram apgrūtina norēķinu veikšanu un darījumu slēgšanu ar partneriem Krievijas Federācijā. Sabiedrība ir izvērtējusi kā mazināt un diversificēt finanšu, piegāžu un tirgus riskus, lai nodrošinātu pakalpojumu sniegšanas nepārtrauktību:

- Sabiedrība seko līdzi sankciju izmaiņām.
- NVS valstīs ir palicis apjomīgs dzelzceļa tehnikas un lokomotīvu parks, daļa no kura joprojām tiek aktīvi ekspluatēta. Veicot aktīvu ārvalstu iepirkumu monitoringu ir iespējams iegūt papildus pasūtījumus remontu veikšanai un papildināt jau esošo klientu loku.
- Lai nodrošinātu nepārtrauktu rezerves daļu piegādi ir nepieciešams apzināt alternatīvos piegādātājus no Āzijas un Eiropas virzieniem
- Ņemot vērā neprognozējamo Krievijas militārās ofensīvas ilgumu un rezultātu, tiek pārskatīti veicamo darba procesu nepieciešamība un pieejamie resursi tiek koncentrēti peļņu nesošos virzienos.
- Pēc nepieciešamības var tikt pārskatīta kapitālieguldījumu programma.

Uz pārskata parakstīšanas brīdi kravu pārvadājumi vēl notiek pilnā apmērā un samazinājums nav novērojams. Arī lokomotīvu un vagonu remontu izpilde notiek saskaņā ar plānu.

4. TURPMĀKĀ SABIEDRĪBAS ATTĪSTĪBA

2022.gadā SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" plāno veikt aktīvas darbības pakalpojumu sniegšanas attīstībai ārpus Baltijas valstu teritorijas. Sabiedrība aktīvi piedalās publiskajās iepirkumu procedūrās un privāto uzņēmumu izsludinātajos, lokomotīvu un vagonu remontu iepirkumos Polijā, Ukrainā, Krievijā un citās Eiropas un NVS valstīs. Lai veiksmīgāk pārstāvēt savas intereses ārvalstīs sabiedrība ir noslēgusi vairākus sadarbības līgumus ar ārvalstu partnerkompānijām ar kuru palīdzību tiks panākta sabiedrības konkurētspējas palielināšanās ārvalstu tirgos.

2021. gadā, attīstot savu darbību ārpus Latvijas robežām, SIA "LDZ ritošā sastāva serviss", ir saņēmis sertifikātu "CEPT ACY", kas uzņēmumam dod iespēju sniegt lokomotīvu remonta pakalpojumus Ukrainā bāzēto lokomotīvu īpašniekiem. Līdz ar saņemto sertifikātu, SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" turpmāk varēs sākt veikt plaša spektra remontdarbus uz Ukrainas sliežu ceļiem ekspluatējamajām lokomotīvēm. Sertifikāts "CEPT ACY" ļauj SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" veikt gan lokomotīvu tekošo remontu, kas ietver dažādu detaļu, lokomotīvu riteņpāru apkopi, gan kapitālo remontu jeb atjaunošanas remontu ar kalpošanas termiņa pagarināšanu, kura ietvaros tiek veikta lokomotīves elektrosavienojumu, virsbūves, motora pārsega, rāmja un nesošo metālkonstrukciju daļēja nomaiņa.

Līdz ar riteņpāru darba galda modernizēju, Sabiedrībai pēc pakalpojuma sertifikāta darbības sfēras paplašināšanas paveras iespēja veikt ritošā sastāva remontdarbus lokomotīvēm un vagoniem, kas

piemēroti ne tikai Latvijā ierastajiem 1520mm platajiem sliežu ceļiem, bet arī tam sliežu platumam, kāds ir izplatīts lielākajā daļā Eiropas Savienības valstu.

2022. gadā sabiedrība izskata iespēju veikt apkopes un remontus pasažieru vagoniem, ar mērķi paplašināt sniegto pakalpojumu klāstu.

2021. gadā SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" pārņēmis no SIA "LDZ Infrastruktūra" dzelzceļa sliežu ceļa mašīnu remonta centru, un uzsācis jaunu sēriju dzelzceļa sliežu ceļa mašīnu apkopes un remontus, kā arī sliežu ceļu mašīnu nomas pakalpojumus dzelzceļa infrastruktūras uzturētājiem Latvijā un ES valstīs. Sabiedrība ir uzsākusi darbības zonas paplašināšanas apzināšanu Somijas tirgum.

2022. gada investīciju plānā ir paredzēti līdzekļi jaunu iekārtu iegādei, kas Sabiedrībai nodrošinātu jauna pakalpojuma sniegšanas iespējas un neatkarību elektronisko mašīnu remonta sfērā. Tāpat investīciju plānā ir paredzēti līdzekļi esošo pakalpojumu kvalitātes paaugstināšanai un izpildes laika samazinājumam. 2022. gadā Sabiedrība plāno izstrādāt remontu centru ražošanas iekārtu atjaunošanas plānu turpmākajiem gadiem.

Vienlaikus ar jaunu biznesa virzienu apgūšanu, Sabiedrība turpina iekšējo procesu pārskatīšanu, ar mērķi optimizēt izmaksas. Palielinoties energoresursu cenai valstī, Sabiedrības mērķis ir izstrādāt energoefektivitātes stratēģiju, samazinot šo cenu kāpuma ietekmi uz Sabiedrības rezultātu.

Sabiedrība ir ielānojusi 2022. gadā uzsākt ražošanas procesu digitalizāciju remontu centros, kā arī tiks pabeigta degvielas ekipēšanas punktu modernizācija, nodrošinot pilnībā automatizētu degvielas uzpildes staciju procesu.

Lai turpinātu Sabiedrības sekmīgu attīstību un reklamētu savus pakalpojumus, Sabiedrība plāno piedalīties specializētās dzelzceļas izstādēs un izskata iespēju tajās piedalīties ar savu standu.

5. SABIEDRĪBAS FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības.

6. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

Sabiedrībai ir noslēgti aizņēmuma līgumi dīzeļlokomotīvu modernizācijas finansēšanas nodrošināšanai. Detalizētāks apraksts par *Sabiedrības* finanšu instrumentiem sniegts finanšu pārskatā.

7. NOTIKUMI PĒC 2021.GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* 2021. gada pārskata novērtējumu. Līdz pārskata parakstīšanas brīdim Krievijas – Ukrainas konflikts nav būtiski ietekmējis Sabiedrības darbību un ekonomisko situāciju.

8. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS PEĻNAS IZMANTOŠANU

2021. gadā peļņa pēc nodokļiem ir 752 505 EUR. Sabiedrības Vadība ierosina peļņu novirzīt Sabiedrības turpmākai attīstībai.

9. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” finanšu pārskats no 11. līdz 42. lapai ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī, tās 2021. 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, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

Z. Zālīte-Rukmane

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

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2021. GADU

(EUR)

	PIELIKUMS	2021	2020
Ieņēmumi	4	47 333 539	49 110 958
Pārējie ieņēmumi	5	2 636 158	1 692 805
Pamatdarbības ieņēmumi kopā		49 969 697	50 803 763
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	6	(31 838 801)	(30 924 564)
Personāla izmaksas	7	(12 453 965)	(13 704 831)
Vērtības samazinājuma korekcijas:	8	(3 857 747)	(10 071 350)
• <i>nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums</i>		(3 857 747)	(8 008 001)
• <i>apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājums</i>		-	(2 063 349)
Pārējās izmaksas	9	(639 555)	(542 304)
Pamatdarbības izmaksas kopā		(48 790 068)	(55 243 049)
Pamatdarbības peļņa/ (zaudējumi)		1 179 629	(4 439 286)
Ieguldījumu meitas sabiedrībās vērtības samazinājums		-	(292 000)
Finanšu izmaksas	10	(427 124)	(562 449)
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		752 505	(5 293 735)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-
Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)		752 505	(5 293 735)
Pārskata perioda apvienotie ienākumi / (zaudējumi), kas attiecināmi uz akcionāru		752 505	(5 293 735)

Pielikumi no 14. līdz 39. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

Z. Zālīte-Rukmane

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T. Labzova-Ceicāne

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

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2021. GADA 31. DECEMBRĪ

AKTĪVI	PIELIKUMS	(EUR)	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	11	22 022 335	76 105 020
Tiesības lietot aktīvus	12	346 723	260 622
Nemateriālie ieguldījumi		-	15
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		246	187 192
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	13	224 714	224 714
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	32	27 936 958	-
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		50 530 976	76 777 563
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	14	7 425 227	6 695 943
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	15	4 122 831	-
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	16	1 593 032	1 581 436
Radniecīgo sabiedrību parādi	30	10 164 388	2 134 360
Nauda un naudas ekvivalenti	17	1 891 610	625 724
Apgrozāmie līdzekļi kopā		25 197 088	11 037 463
Aktīvi kopā		75 728 064	87 815 026

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2021. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	(EUR)	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	18	29 351 905	29 351 905
Rezerves un nesadalītā peļņa		7 705 921	6 953 416
Pašu kapitāls kopā		37 057 826	36 305 321
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	19	24 094 897	39 313 868
Nomas saistības		120 319	123 386
Ilgtermiņa saistības kopā		24 215 216	39 437 254
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	19	5 629 203	4 836 257
Uzkrājumi	20	355 112	403 285
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		5 752 379	4 036 196
Parādi radniecīgām sabiedrībām	30	470 676	539 886
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	21	2 027 882	2 115 450
Nomas saistības		219 770	141 377
Īstermiņa saistības kopā		14 455 022	12 072 451
Saistības kopā		38 670 238	51 509 705
Pašu kapitāls un saistības kopā		75 728 064	87 815 026

Pielikumi no 14. līdz 39. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

Z. Zālīte-Rukmane

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

T. Labzova-Ceicāne

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

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	(EUR) PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
Par 2020. gadu				
Uz 01.01.2020.	29 351 905	3 661 049	12 585 801	45 598 755
Dividendes	-	-	(3 999 699)	(3 999 699)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(5 293 735)	(5 293 735)
Uz 31.12.2020.	29 351 905	3 661 049	3 292 367	36 305 321
Par 2021. gadu				
Uz 01.01.2021.	29 351 905	3 661 049	3 292 367	36 305 321
Pārskata gada peļņa	-	-	752 505	752 505
Uz 31.12.2021.	29 351 905	3 661 049	4 044 872	37 057 826

Pielikumi no 14. līdz 39. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

Z. Zālīte-Rukmane

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

T. Labzova-Ceicāne

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

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2021. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

	PIELIKUMS	2021	(EUR) 2020
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		752 505	(5 293 735)
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas		809 099	7 272 920
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	5	1 494 295	393 967
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		15	161
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	5, 9	(3 149)	18 170
Ieguldījumu meitas sabiedrībās vērtības samazinājums		-	292 000
Finanšu izmaksas	10	427 124	562 449
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		3 479 889	3 245 932
Korekcijas:			
Debitoru parādu atlikumu (palielinājums) vai samazinājums		(6 304 000)	979 266
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(607 051)	4 452 361
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu palielinājums vai (samazinājums)		1 532 184	(2 340 678)
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)		(48 173)	(377 803)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(1 947 151)	5 959 078
Samaksātie procenti		(433 207)	(556 920)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(2 380 358)	5 402 158
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 750 490)	(2 431 252)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		21 039 382	445 311
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		18 288 892	(1 985 941)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		-	512 512
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	19	(14 426 025)	(4 323 745)
Izmaksātās dividendes		-	(3 999 699)
Nomas maksājumi		(216 571)	(242 690)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(14 642 596)	(8 053 622)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(52)	(812)
Pārskata gada neto naudas plūsma		1 265 886	(4 638 217)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		625 724	5 263 941
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	17	1 891 610	625 724

Pielikumi no 14. līdz 39. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

Z. Zālīte-Rukmane

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

T. Labzova-Ceicāne

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

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” 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 2021. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauca SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” Valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

1.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

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

Šis ir *Sabiedrības* atsevišķais finanšu pārskats. Konsolidētais finanšu pārskats netiek sniegts, piemērojot 10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati” 4. punktā sniegto atbrīvojumu. Konsolidētos finanšu pārskatus, kur ietverti *Sabiedrības* un tās meitas sabiedrības rezultāts, sagatavo *Sabiedrības* 100% mātes sabiedrība VAS “Latvijas dzelzceļš” un tie pieejami mājas lapā www.ldz.lv.

Lai sagatavotu finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS, *Vadība* pamatojas uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošu *Vadības* rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti 2. pielikumā.

Pārskata gadā nav stājušies spēkā Starptautiskie finanšu pārskatu standarti, to grozījumi un to interpretāciju grozījumi, kuru ieviešanai bija būtiska ietekme uz *Sabiedrības* darbību. Pārskata gadā ar 2021. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

- *Grozījumi 16. SFPS – Nomas līgumu koncesijas kas saistītas ar Covid-19* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. jūnijā vai vēlāk). Grozījumi paredz nomniekiem (bet ne iznomātājiem) iespēju izmantot atbrīvojumu no standarta prasības novērtēt, vai ar Covid-19 saistītas koncesijas ir nomas līguma modifikācija;
- *Bāzes procentu likmju (IBOR) reformas otrā fāze – grozījumi 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS un 16. SFPS* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Ar 2022. gada 1. janvāri vai vēlāk stāsies spēkā sekojoši standartu grozījumi vai interpretācijas, kuri varētu ietekmēt *Sabiedrības* finanšu pārskatus un kuru ietekmi *Sabiedrības Vadība* pašlaik novērtē, tomēr sākotnējās aplēses liecina, ka tā nebūs būtiska:

- *Grozījumi 4. SFPS – 9. SFPS piemērošanas atlikšana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- *Grozījumi 10. SFPS un 28. SGS – Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu* (spēka stāšanās datums šobrīd nav noteikts, nav apstiprināti lietošanai ES);
- *17. SFPS Apdrošināšanas līgumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- *Grozījumi 1. SGS – Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- *Ienākumi pirms paredzētās pamatlīdzekļu izmantošanas, Apgrūtinošie līgumi – līguma izpildes izmaksas, Atsauce uz SFPS Konceptuālo ietvaru – 16. SGS, 37. SGS un 3. SFPS šaura apjoma grozījumi un 2018. – 2020. Ikgadējie SFPS uzlabojumi – grozījumi 1. SFPS, 9. SFPS, 16. SFPS un 41. SGS* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES)).

Sabiedrības vadība ir veikusi citu standartu un interpretāciju, kas stāties spēkā sākot ar 2022. gada 1. janvāri, ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

1.2. 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 finanšu 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 31.12.2021.	EUR 31.12.2020.
USD	1,1326	1,22710
PLN	4,5969	4,55970
RUB	85,3004	91,46710

1.3. 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.

1.4. 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 500 *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 iepildīs *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. 12. 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, 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	5-30 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.

1.5. 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.

1.6. FINANŠU INSTRUMENTI

Finanšu instrumentu klasifikācija

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

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

Pašu kapitāla instrumentus vienmēr vērtē patiesajā vērtībā. Tomēr *Vadībai* ir iespēja izdarīt neatsaucamu izvēli uzrādīt patiesās vērtības izmaiņu pārējos ienākumos, ja instrumentu netur tirdzniecības nolūkā. Ja pašu kapitāla instrumentu tur tirdzniecībai, izmaiņas patiesajā vērtībā jāuzrāda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad *Sabiedrības* līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja *Sabiedrība* nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita tirdzniecības dienā, t.i., datumā, kad *Sabiedrība* nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

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

Novērtēšana

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

Finanšu aktīvi 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, fokusējoties uz debitora maksāspēju 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 tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī nākotnes attīstības prognozes, kā arī ilgtermiņa debitoriem piesaistītās ķīlas un citus apgrūtinājumus.

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 saistītajām pusēm”, “Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori”, kā arī “Parādi radniecīgajām sabiedrībām”.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificētas kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tās tiek uzrādītas kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad *Sabiedrībai* ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

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

1.7. 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. Novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtībai tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

1.8. DAĻU KAPITĀLS UN DIVIDENDES

Sabiedrības daļu kapitālu veido parastās daļas. Visas *Sabiedrības* daļas ir apmaksātas. Katras daļas nominālvērtība ir viens *euro*.

Sabiedrības dalībniekam izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības finanšu pārskatos periodā, kurā *Sabiedrības* dalībnieks apstiprina dividenžu apmēru.

1.9. REZERVES

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

1.10. 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.

1.11. 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.

1.12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

1.13. 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 precī ir piegādājusi klientam un tas ir precī 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 (tiek atzīti saskaņā ar 15. SFPS):**

- **Lokomotīvu remonta centru pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar kravas, pasažieru un manevru dīzeļlokomotīvu tehnisko apkopi un remontu; kravas un manevru dīzeļlokomotīvu modernizāciju; infrastruktūras ceļu mašīnu tehnisko apkopi un remontu; dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbiem, mezglu un agregātu remontu, ekipēšanas pakalpojumiem; dzelzceļa ritošā sastāva ievietošanu un uzturēšanu lokomotīvu rezerves bāzē (Rēzeknē). Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

- **Dīzeļdegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija** – Sabiedrībā degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Lokomotīvu remonta centri, kuriem ir degvielas bāzes visos Latvijai stratēģiski svarīgos punktos – Rīgā, Liepājā, Daugavpilī un Rēzeknē. Galvenokārt šo pakalpojumu Sabiedrība sniedz dzelzceļa pārvadātājiem. Ieņēmumi no dīzeļdegvielas realizācijas tiek sniegti degvielas pārdošanas brīdī – kad degviela tiek iepildīta transportlīdzeklī. Ieņēmumi no citiem ar to degvielu saistītiem pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Vagonu remonta centra pakalpojumi** – pakalpojumi ietver: kravas vagonu depo un kapitālais remonts; kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana; cisternu un segto vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem; kravas vagonu modernizācija, kravas vagonu RU1Š-957-G tipa riteņpāru izgatavošana, ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu, DR1A sēriju dīzeļvilcienu piekabes vagonu, lokomotīvu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu, un bukšu mezglu otrā apjoma revīzija, lokomotīvu un vagonu virsbūves abrazīvā attīrīšana, gruntēšana un krāsošana. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar manometru kalibrēšanu, pirmreizēju un atkārtotu verifikāciju; dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un detaļu nesagraujošo kontroli (ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu un virpuļstrāvas metodēm); dzelzceļa cisternu 3. - 9. klases vielu pārvadāšanai atbilstības vērtēšanu; dzelzceļa ritošā sastāva atjaunošanas remonta ar kalpošanas laika pagarināšanu atbilstības vērtēšanu; ģeometrisko mērīšanas līdzekļu pārbaudi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Sliežu ceļu remonta mašīnu apkope** – ietver pakalpojumus, kas saistīti ar sliežu ceļu mašīnu remontu un tehniskā stāvokļa pārbaudi. Šo pakalpojumu sniedz Sabiedrības remonta centrs Daugavpilī, nodrošinot sliežu ceļu mašīnu remontu gan Koncerna ietvaros, gan ārējiem klientiem. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Citi pakalpojumi** – šajos pakalpojumos ietilpst pašu ražotās siltumenerģijas pārdošana, apsaimniekošanas pakalpojumi un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi juridiskām un fiziskām personām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Sabiedrība sniedz šādus pakalpojumus (tiek atzīti saskaņā ar 16. SFPS):

- **Nomas pakalpojumi** - *Sabiedrība* ēkas, būves, zemi, sliežu ceļu remonta mašīnas un pārējos pamatlīdzekļus, kuri nav nepieciešami savas darbības veikšanai, pirmkārt, iznomā pārvadātājiem un citām ar dzelzceļa sistēmas darbību saistītajām uzņēmējsabiedrībām un iestādēm. Brīvajā tirgū tiek piedāvātas tikai brīvās platības un objekti, kuri *Sabiedrības* pamatdarbības veikšanai nav nepieciešami. Rezultātā palielinās pamatpakalpojuma konkurētspēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi (tiek atzīti saskaņā ar 9. SFPS)

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.

1.14. NOMA

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.

Nomnieka uzskaitē

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

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

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. 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. Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes;
- maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju, un
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

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

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

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

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

Iznomātāja uzskaitē

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

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

1.15. SAISTĪTĀS PUSES

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

1.16. 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.

1.17. 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 17.12.2020. noteikumiem Nr. 786 "Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās *apdrošināšanas veidiem*" 2021. gadā un 2020. gadā 70,1% no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

1.18. 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.

2. BŪTISKI PIENĒMUMI 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.

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Detalizēta informācija par vērtības samazinājumu un *Vadības* izmantotajiem pieņēmumiem sniegta 11. pielikumā.

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 20. pielikumā.

3. DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPS

2021. gada 31. decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 10 742 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,74. Turklāt *Sabiedrībai* ir pieejams grupas konta pārtēriņš 1 miliona EUR apmērā, likviditātes nodrošināšanai ārkārtas gadījumos. Līdz ar to *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez papildu aizņemto līdzekļu piesaistes.

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

4. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	2021	(EUR) 2020
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS):		
Ieņēmumi no ritošā sastāva remontiem	20 149 869	20 538 503
Ieņēmumi no degvielas, eļļas u.c. materiālu realizācijas	20 063 405	20 645 101
Sliežu ceļu mašīnu remontu	588 192	-
Ieņēmumi no komunālajiem un pārējiem pakalpojumiem	432 644	412 345
Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):		
Nomas ieņēmumi	6 099 429	7 515 009
Kopā	47 333 539	49 110 958

5. PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	2021	(EUR) 2020
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 494 295	393 967
Peļņa no krājumu pārdošanas	600 546	336 205
<i>no tiem metāllūžņu pārdošana</i>	<i>421 722</i>	<i>135 991</i>
Garantijas saistību izmaksu segšana no uzkrājumiem	277 787	476 031
Ražošanas blakus produktu iegremdēšana	189 442	215 973
Peļņa no pamatlīdzekļu likvidācijas	14 306	-
Finansējums no ES fondu līdzekļiem par praktikantu apmācību	5 041	7 998
Valūtas kursu svārstības	3 149	-
Soda nauda	348	624
Uzkrātas saistības atvaļinājumiem	-	212 056
Citi ieņēmumi	51 244	49 951
Kopā:	2 636 158	1 692 805

6. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

(EUR)

	2021	2020
Kurināmais, degviela	20 105 370	20 262 719
Materiālu izmaksas	4 861 234	6 296 078
Lokomotīvu agregātu remonta izmaksas	1 944 974	204 401
Ceļa mašīnas pakalpojumi	1 059 498	-
Maksa par manevru darbu	527 684	521 803
Maksa par koncerna vadības pakalpojumiem	541 708	667 244
Elektroenerģija	411 482	494 233
Pamatlīdzekļu noma	277 792	289 110
Maksa par centralizētiem administratīvajiem pakalpojumiem	261 048	228 861
Informatīvo programmatūru apkalpošanas izmaksas	247 852	235 218
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	234 866	307 653
Maksa par ūdeni, kanalizāciju, apkuri un citi .komunālie izdevumi	175 674	227 726
Apsardzes pakalpojumu un apsardzes iekārtu tehniskās apkopes izmaksas	174 000	196 488
Atkritumu izvešanas izmaksas	119 296	107 768
Maksa par dzelzceļa kravu pārvadāšanu	93 654	92 770
Maksa par iekraušanas un izkraušanas darbu pakalpojumiem	90 887	96 526
Iekārtu, mehānismu, elektroaparātūras remonta izmaksas	86 155	90 013
Maksa par tehnisko dokumentu sagatavošanu	60 798	81 892
Dabas resursu nodoklis	54 915	46 740
Nekustamā īpašuma nodoklis	47 428	52 141
Informatīvo pakalpojumu izmaksas	40 747	42 068
Citu pamatlīdzekļu apdrošināšana	33 431	77 255
Pamatlīdzekļu kārtējā remonta izmaksas	34 348	65 359
Darba aizsardzības izmaksas	32 007	35 468
Pārējie*	321 953	205 030
Kopā	31 838 801	30 924 564

*Pārējo izmaksu sastāvā tiek atspoguļota samaksa zvērinātu revidentu komercsabiedrībai par sniegtajiem pakalpojumiem.

(EUR)

	2021	2020
Gada pārskata obligātā revīzija (pārbaude)	16 160	16 000

7. PERSONĀLA IZMAKSAS

(EUR)

	2021	2020
Darba samaksa	9 647 391	10 208 662
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 354 415	2 650 231
Atlaišanas pabalsti	346 156	759 823
Pārējās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	86 027	65 885
Citas personāla izmaksas	19 976	20 230
Kopā	12 453 965	13 704 831
no tā atlīdzība Sabiedrības valdes un padomes locekļiem	223 510	172 921
t.sk. atlīdzība par darbu	181 024	141 225
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	42 486	31 696

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" padome tika izveidota 14. 08. 2020.

8. NOLIETOJUMS, AMORTIZĀCIJAS UN VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

(EUR)

	2021	2020
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	3 526 948	5 769 203
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	204 904	243 595
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	125 895	1 995 203
Apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājums	-	2 063 349
Kopā	3 857 747	10 071 350

9. PĀRĒJĀS IZMAKSAS

	2021	2020
Uzkrājumi garantijas saistību izpildei	229 614	98 228
Uzkrātas saistības atvaļinājumiem	178 660	-
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas	53 029	38 731
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas zaudējumi	15 983	15 710
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	10 124	7 612
Soda un kavējuma nauda	5 021	15 741
Debitoru norakstīšanas izdevumi	1 605	-
Valūtas konvertācija	595	935
Valūtas kursu svārstības	-	18 170
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	-	11 275
Citas izmaksas	144 924	335 902
Kopā:	639 555	542 304

10. FINANŠU IZMAKSAS

(EUR)

	2021	2020
Citas procentu izmaksas	(423 434)	(557 971)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(3 690)	(4 478)
Finanšu izmaksas	(427 124)	(562 449)

11. PAMATLĪDZEKĻI

(EUR)

	ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	TEHNOLOGISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2021.	450 171	18 271 067	128 408 875	593 049	3 597 601	37 222	151 357 985
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	-	2 503 072	38 886	147 365	317 006	3 006 329
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem aktīviem	-	-	(23 950 228)	-	-	-	(23 950 228)
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(89 108)	(59 983 521)	(40 395)	(93 696)	-	(60 206 720)
Sākotnējā vērtība 31.12.2021.	450 171	18 181 959	46 978 198	591 540	3 651 270	354 228	70 207 366
Uzkrātais nolietojums 01.01.2021.	-	9 870 673	60 281 806	523 320	2 581 963	-	73 257 762
Aprēķinātais nolietojums	-	383 608	3 013 884	22 155	166 709	-	3 586 356
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem aktīviem	-	-	(19 705 164)	-	-	-	(19 705 164)
Nolietojuma norakstīšana	-	(89 103)	(10 731 910)	(39 433)	(92 342)	-	(10 952 788)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2021.	-	10 165 178	32 858 616	506 042	2 656 330	-	46 186 166
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 01.01.2021.	-	311 619	1 677 932	-	5 652	-	1 995 203
Vērtības samazinājums pārskata gada laikā	-	1 888	122 233	-	1 774	-	125 895
Pārklasificēts uz pārdošanai turētiem aktīviem	-	-	(122 233)	-	-	-	(122 233)
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2021.	-	313 507	1 677 932	-	7 426	-	1 998 865
Atlikusī vērtība 01.01.2020.	450 171	8 088 775	66 449 137	69 729	1 009 986	37 222	76 105 020
Atlikusī vērtība 31.12.2021.	450 171	7 703 274	12 441 650	85 498	987 514	354 228	22 022 335

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums atzīts saimnieciskajā darbībā neizmantotiem pamatlīdzekļiem, kā arī tādiem aktīviem, kuriem nākotnes sagaidāmie saimnieciskie labumi ir būtiski zemāki nekā to bilances vērtība. Nozīmīgākā vērtības samazinājuma summa atzīta attiecībā uz tehnoloģiskām iekārtām un ierīcēm, pamatojoties uz nākotnes naudas plūsmām no šo pamatlīdzekļu nomas trešajām pusēm vai metāllūžņu vērtības, ja šos pamatlīdzekļus nav iespējams iznomāt.

2021. gada jūnijā Sabiedrības īpašumā esošām 25 lokomotīvēm tika noteikta to patiesā vērtība, piesaistot ārējo sertificēto vērtētāju. Vērtējuma mērķis bija apzināt iepriekš veiktā vērtības samazinājuma pamatotību, kā arī sniegt Sabiedrības valdei pilnīgāku informāciju, lemjot par šo lokomotīvu turpmāko izmantošanu. Vērtētājs noteica lokomotīvu tirgus vērtību, balstoties uz salīdzināmo darījumu metodi. Vērtējuma rezultātā tika atzīts papildus vērtības samazinājums 122 233 EUR apmērā. Pēc vērtējuma rūpīgas izskatīšanas, kā arī izvērtējot citus apstākļus un iespējas šīs lokomotīves iznomāt trešajām pusēm, 2021. gada jūlijā tika pieņemts lēmums tās pārklasificēt uz pārdošanai turētiem aktīviem un uzsākt aktivitātes to pārdošanai.

2021. gadā kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 771 960 EUR apmērā (2020.g. – 692 915 EUR).

(EUR)

	ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	ILGTERMINA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKĻOS	TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2020.	450 171	18 309 343	99 180	128 857 716	644 042	3 503 006	31 002	151 894 460
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	-	-	1 766 415	6 903	191 082	6 220	1 970 620
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(38 276)	(99 180)	(2 215 256)	(57 896)	(96 487)	-	(2 507 095)
Sākotnējā vērtība 31.12.2020.	450 171	18 271 067	-	128 408 875	593 049	3 597 601	37 222	151 357 985
Uzkrātais nolietojums 01.01.2020.	-	9 503 396	99 180	57 241 715	538 091	2 506 601	-	69 888 983
Aprēķinātais nolietojums	-	404 922	-	5 198 622	42 708	165 191	-	5 811 443
Nolietojuma norakstīšana	-	(37 645)	(99 180)	(2 158 531)	(57 479)	(89 829)	-	(2 442 664)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2020.	-	9 870 673	-	60 281 806	523 320	2 581 963	-	73 257 762
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	-	(311 619)	-	(1 677 932)	-	(5 652)	-	(1 995 203)
Atlikusī vērtība 01.01.2020.	450 171	8 805 947	-	71 616 001	105 951	996 405	31 002	82 005 477
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	450 171	8 088 775	-	66 449 137	69 729	1 009 986	37 222	76 105 020

12. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

(EUR)

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKLUS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2020.	12 307	504 856	289 092	806 255
Jaunie nomas līgumi	-	-	30 673	30 673
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	-	(75 770)	-	(75 770)
Sākotnējā vērtība 31.12.2020.	12 307	429 086	319 765	761 158
Uzkrātais nolietojums 01.01.2020.	2 461	191 553	62 927	256 941
Aprēķinātais nolietojums	2 461	191 553	62 927	256 941
Uzkrātais nolietojums 31.12.2020.	4 922	362 970	132 644	500 536
Atlikusī vērtība 01.01.2020.	9 846	313 303	226 165	549 314
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	7 385	66 116	187 121	260 622
Sākotnējā vērtība 01.01.2021.	12 307	429 086	319 765	761 158
Jaunie nomas līgumi	121 094	148 191	-	269 285
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(10 661)	(352 807)	(147 968)	(511 436)
Sākotnējā vērtība 31.12.2021.	122 740	224 470	171 797	519 007
Uzkrātais nolietojums 01.01.2021.	4 922	362 970	132 644	500 536
Aprēķinātais nolietojums	43 743	96 096	65 957	205 796
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(4 922)	(392 764)	(136 362)	(534 048)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2021.	43 743	66 302	62 239	172 284
Atlikusī vērtība 01.01.2021.	7 385	66 116	187 121	260 622
Atlikusī vērtība 31.12.2021.	78 997	158 168	109 558	346 723

13. LĪDZDALĪBA MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

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"
Daļu uzskaites vērtība 31.12.2021	224 714 EUR
Pārskata periods	01.01.2021 – 31.12.2021

Meitas sabiedrību 2021.gada rādītāji

MEITAS SABIEDRĪBA	RSS DAĻAS, %	2021.GADA ZAUDĒJUMI	2020.GADA ZAUDĒJUMI	PAŠU KAPITĀLS	
				31.12.2021.	31.12.2020.
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija""	100	(13 627)	(58 319)	275 754	289 381

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"" vienīgais ieņēmumu avots ir nekustāma īpašuma iznomāšanā. Ņemot vērā no Ministru kabineta 2022. gada 12. janvārī saņemto atļauju veikt SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"" reorganizāciju, paralēli aktīvu iznomāšanai, 2022. gadā plānots turpināt iesāktus darbus pie uzņēmuma reorganizācijas un aktīvu pievienošanas SIA "LDZ ritošā sastāva serviss". Reorganizāciju plānots pabeigt 2022. gada laikā.

Līdzdalības meitas sabiedrības kapitālā uzskaites vērtība

Izvērtējot pazīmes, kas var liecināt par aktīva vērtības samazināšanos, atbilstoši 36. SGS "Aktīvu vērtības samazināšanās", 2020. gadā tika identificēta nepieciešamība atzīt ieguldījuma vērtības samazinājumu. Balstoties uz SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija”" finanšu rādītājiem, tika aplēsta šī ieguldījuma atgūstamā vērtība, kā rezultātā atzīts vērtības samazinājums 292 tūkst. euro apmērā. 2021. gada laikā šī aplēse palikusi nemainīga.

	(EUR)
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	516 714
Aktīva vērtības samazinājums, atbilstoši 36. SGS	(292 000)
Bilances vērtība uz 31.12.2020.	224 714
Bilances vērtība uz 31.12.2021.	224 714

14. KRĀJUMI

	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezerves daļas	5 874 494	6 258 451
Kurināmais un degviela	1 821 704	1 074 070
Citi materiāli	797 655	1 392 061
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	994 723	34 710
Bruto uzskaites vērtība	9 488 576	8 759 292
Zaudējumi no krājumu vērtības samazināšanas	(2 063 349)	(2 063 349)
Bilances vērtība	7 425 227	6 695 943

2020. gada laikā tika veikts detalizēts krājumu bruto uzskaites vērtības izvērtējums, kā rezultātā tika atzīts vērtības samazinājums 2 063 349 EUR apmērā. Vērtības samazinājums saistīts ar novecojušajiem krājumiem, kā arī tādiem krājumiem, kurus nav plānots aktīvi izmantot saimnieciskajā darbībā. 2021. gada laikā papildus vērtības samazinājums nebija nepieciešams.

15. PĀRDOŠANAI TURĒTIE AKTĪVI

(EUR)

	31.12.2021.	31.12.2020.
Pārdošanai turētie vagoni un lokomotīves	4 122 831	-

2021. gada laikā Sabiedrības vadība veica 25 lokomotīvu turpmākās izmantošanas novērtēšanu. Lai gan iepriekš tika plānots šīs lokomotīves iznomāt un turpināt izmantot saimnieciskajā darbībā, 2021. gada jūlijā Sabiedrības Valde pieņēma lēmumu par šo lokomotīvu vērtības atgūšanu tās pārdošanai. Pēc šī lēmuma pieņemšanas, lokomotīves tika pārklasificētas no pamatlīdzekļiem uz pārdošanai turētiem aktīviem, jo vadība aktīvi veic ar pārdošanu saistītās darbības un tai ir nolūks gada laikā pabeigt šo aktīvu realizāciju.

16. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2021.	31.12.2020.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 452 530	1 461 092
Pārējie debitori	140 502	120 344
Bilances vērtība*	1 593 032	1 581 436

*uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam

-

-

Ir veikts sagaidāmo kredītaudējumu izvērtējums pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem pēc stāvokļa 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī. Šī izvērtējuma rezultātā secināts, ka iespējamie uzkrājumi ir nebūtiski, līdz ar to tie nav atzīti Sabiedrības bilancē.

17. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

(EUR)

	31.12.2021.	31.12.2020.
Nauda bankā	1 891 610	625 724
Kopā	1 891 610	625 724

18. PAMATKAPITĀLS

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais daļu kapitāls

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" pamatkapitāls ir 29 351 905 EUR, ko veido divdesmit deviņi miljoni trīs simti piecdesmit viens tūkstošis deviņi simti piecas daļas, ar vienas daļas nominālvērtību 1,00 EUR (viens *euro*).

Visu daļu īpašnieks ir VAS "Latvijas dzelzceļš" un tās ir pilnībā apmaksātas. Visām *Sabiedrības* daļām ir vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām dalībnieku sapulcē.

Informācija par mātes sabiedrību

NOSAUKUMS	JURIDISKĀ ADRESE	KONSOLIDĒTĀ GADA PĀRSKATA SAŅĒMŠANAS VIETA
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Rīga, Gogoļa iela 3, LV-1050	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai www.ldz.lv

19. AIZŅĒMUMI NO RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

(EUR)

	31.12.2021.	31.12.2020.
Ilgtermiņa aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	24 094 897	39 313 868
Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	5 629 203	4 323 745
Aizņēmums grupas konta ietvaros	-	512 512
Kopā aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	29 724 100	44 150 125

Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumus no radniecīgajām sabiedrībām veido trīs aizņēmumi no VAS "Latvijas dzelzceļš". Grupas konta pārtēriņš ir īstermiņa aizņēmums no Koncerna sabiedrību kopējā Grupas konta.

Ņemot vērā nozīmīgas naudas plūsmas, kas tika saņemtas no maģistrālo lokomotīvu pārdošanas SIA "LDZ Cargo", 2021. gada laikā Sabiedrība veica ātrāku atmaksu, samazinot aizņēmumu neatmaksāto daļu. Arī turpmāk iespēju robežās, Sabiedrības vadība plāno veikt aizņēmumu pirmstermiņa atmaksu, tādējādi samazinot kopējo aizņēmumu īpatsvaru bilancē.

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2021.gada 31.decembrī:

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	15 842 952	6M EURIBOR + 1,10%
	13 881 148	3M EURIBOR + 1,61 līdz 1,80%
Kopā	29 724 100	

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

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	25 814 292	3M EURIBOR +1,19% līdz 1,61%
	17 823 321	6M EURIBOR + 1,10%
	512 512	3M EURIBOR + 3,50%
Kopā	44 150 125	

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

(EUR)

	2021	2020
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā	44 177 952	47 983 116
Saņemts pārskata periodā	-	512 512
Aprēķinātie procenti pārskata periodā	423 434	557 971
Samaksāts pārskata periodā	(14 426 025)	(4 323 745)
Samaksātie procenti pārskata periodā	(429 517)	(551 902)
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās	29 745 844	44 177 952

20. UZKRĀJUMI

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2021. gadā

	01.01.2021.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS	(EUR) 31.12.2021.
Uzkrājumi garantijas remontiem	403 285	(48 173)	355 112

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2020. gadā

	01.01.2020.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS	(EUR) 31.12.2020.
Uzkrājumi garantijas remontiem	781 088	(377 803)	403 285

Veicot remontdarbus, tiek sniegta divu gadu garantija šo remontdarbu rezultātam. Lai arī *Sabiedrība* veic visus nepieciešamos pasākumus, lai veiktu kvalitatīvus remontus un tos pārbaudītu, pastāv iespējamība, ka var atklāties veikto remontu nepilnības un var tikt pieprasīta garantijas izpilde.

Uzkrājumus atzīst vērtībā, kas atbilst izdevumu iespējami precīzākajai aplēsei bilances datumā. Uzkrājumu aplēsē tiek ņemti vērā pierādījumi, pieredze, ekspertu vērtējums, riski un nenoteiktība, kas ietekmēs uzkrājumu segšanai nepieciešamo resursu apjomu.

21. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSĀS

NODOKĻA VEIDS	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2020.	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2020.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2021.	(EUR)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(32 388)	2 694	
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	358 346	-	476 159	
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	147 733	-	225 296	
Akcīzes nodoklis	1 152 026	-	1 070 493	
Dabas resursu nodoklis	14 242	-	18 258	-
Pievienotās vērtības nodoklis	409 633	-	208 210	
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	33 153	-	26 467	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	317	-	305	-
Kopā	2 115 450	(32 388)	2 027 882	

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” uz 31. 12. 2021 nav kavētu maksājumu budžetā.

Nodokļu pārmaksa uz 31.12.2021. ir 5 233 EUR.

22. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no saistītajām pusēm un ilgtermiņa debitora parāds. 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 darbuuzņēmējiem, kas izriet tieši no *Sabiedrības* saimnieciskās darbības.

Sabiedrība ir pakļauta tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tās finanšu instrumentiem.

Sabiedrības finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:

(EUR)

	31.12.2021.	31.12.2020
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā		
Radniecīgo sabiedrību parādi	38 098 306	2 134 360
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	1 452 530	1 461 092
Nauda un naudas ekvivalenti	1 891 610	625 724
Kopā finanšu aktīvi	41 442 446	4 221 176
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	29 724 100	43 637 613
Citi aizņēmumi	-	512 512
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	6 180 868	4 419 127
Kopā finanšu saistības	35 904 968	48 569 252

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.

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.

	2021		2020	
	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)	(297 241)	(+100)	(436 376)
	(-100)	297 241	(-100)	436 376

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. *Sabiedrība* nav pakļauta nozīmīgam valūtas riskam, jo tās ieņēmumi un izdevumi ir pārsvarā *euro* valūtā.

Kredītrisks

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar koncerna "Latvijas dzelzceļš" politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksāspēja. *Sabiedrība* nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšpmaksu 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.

2021. gada 31. decembrī *Sabiedrībai* bija 2 klienti (2020. gadā 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 300 tūkst. EUR un veidoja apmēram 87,1% (2020. gadā 74%) no kopējā debitoru parāda. Visi klienti kuru parāds 2021. gada 31. decembrī pārsniedza 300 tūkst. EUR ir saistītās sabiedrības. Neņemot vērā saistīto sabiedrību parādus, kam 202. gada 31. decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, vairāk par 300 tūkst. EUR parāds bija vienam klientam, kas veidoja 20% no kopējā debitoru parāda.

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

2021. gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītzaudējumos attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem. Lai arī ir noticis būtisks maģistrālo lokomotīvu nomaksas pārdošanas darījums, sagaidāmie kredītzaudējumi palikuši nemainīgi, jo darījumā iesaistītās lokomotīves kalpo par ķīlu debitora parāda nodrošināšanai. Ņemot vērā ķīlas vērtību, aplēstā sagaidāmo kredītzaudējumu vērtība ir tuvu nullei.

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

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Nauda un naudas ekvivalenti	1 891 610	625 724
Radniecīgo sabiedrību parādi	38 098 306	2 134 360
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	1 452 530	1 461 092
Kopā	41 442 446	4 221 176

Nauda un naudas ekvivalenti

Kredītrisku, kas izriet no *Sabiedrības* norēķinu kontiem bankās, pārvalda koncerna "Latvijas dzelzceļš" 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 direkcija izvērtē banku kredītreitingu un piedāvātās procentu likmes.

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

KREDĪTREITINGS	31.12.2021.	31.12.2020.
A1	-	-
AA2	8 759	10 036
BAA1	1 882 851	615 688
Kopā	1 891 610	625 724

Likviditātes risks

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

Koncerna "Latvijas dzelzceļš" 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 vienam mēnesim pa nedēļām, lai nodrošinātu, ka *Sabiedrības* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2021. gada 31. decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 10 742 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,74. Tomēr, ņemot vērā *Sabiedrībai* pieejamo grupas konta resursu 1 miliona EUR apmērā, kā arī pozitīvās pamatdarbības naudas plūsmas, *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez aizņemto līdzekļu piesaistes.

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

2021.GADA 31.DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	4 419 814	3 867 103	16 090 164	5 941 395	30 318 476
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	4 958 183	882 596	-	-	5 840 779
Nomas saistības	59 002	163 491	121 317	-	343 810
Kopā	9 436 999	4 913 190	16 211 481	5 941 395	36 503 065

2020.GADA 31.DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	379 463	12 975 610	17 272 360	14 405 030	45 032 463
Citi aizņēmumi	513 434	-	-	-	513 434
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	3 450 427	703 937	-	-	4 154 364
Nomas saistības	47 183	96 065	124 577	-	267 825
Kopā	4 390 507	13 775 612	17 396 937	14 405 030	49 968 086

23. 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 uzņemt 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). *Sabiedrības* 2. līmenī vērtētie finanšu instrumenti ir naudas līdzekļi bankās.

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.

Sabiedrības finanšu instrumenti, kas atbilst 3. līmeņa vērtēšanas teknikai ir debitoru un kreditoru parādi, kā arī aizņēmumi no saistītajām pusēm.

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 saistītām pusēm patiesā vērtība tiek novērtēta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas aizņēmumiem no saistītām pusēm, pārsvarā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, kā arī *Sabiedrībai* piemērojamais risks uzcenojums nav būtiski mainījies, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

24. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

VAS "Latvijas dzelzceļš" pieder 100% SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" daļu.

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla pārvaldīšanu ir nodrošināt *Sabiedrības* spēju turpināt tās darbību un dot dalībnieku sapulces noteikto kapitāla atdevi.

Kapitāla pārvaldības kontekstā *Sabiedrība* izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. *Sabiedrības* finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Noslēgtajos aizņēmumu līgumos ir noteikti finanšu rādītāji, kurus *Sabiedrībai* jāievēro līguma darbības laikā. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānu un budžetu, *Sabiedrība* ņem vērā šos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

	31.12.2021.	31.12.2020.
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	29 724 100	44 150 125
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	8 591 026	6 956 295
Pārējās saistības	355 112	403 285
Kopējās saistības	38 670 238	51 509 705
Pašu kapitāls	37 057 826	36 305 321
Kopā saistības un pašu kapitāls	75 728 064	87 815 026
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	51 %	59 %
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	96 %	70 %

25. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī visi finanšu instrumenti bija denominēti EUR valūtā.

26. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

Sabiedrība plāno arī nākamajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos.

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU NOSAUKUMS	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU ATLIKUMS UZ 31.12.2021.	PLĀNOTĀS IZMAKSAS 2022.GADĀ	PLĀNOTAIS DATUMS NODOŠANAI EKSPLUATĀCIJĀ
Daugavpils vagonu remonta centra cisternu mazgāšanas iecirkņa nojumes celtniecība	305 334	500	2022.gads
Daugavpils lokomotīvu remonta centra TR-3 ceha eļļas noliktavas modernizācija	18 337	1000	2023.gads
Daugavpils vagonu remonta centra pieplūdes/nosūces vilkmes ventilācijas ierīkošana (projekta izstrāde)	3 217	70 000	2022.gads
Rīgas degvielas bāzes sūkņu stacijas apkures sistēmas nomaiņa (projektēšanas darbi)	1 950	-	2025.gads
Pārējie	25 390	-	2022.gads
Kopā	354 228	71 500	

27. 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.

28. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2021. gada ir 6 099 428 EUR. Nākotnes nomas ieņēmumus plānots saņemt mazākā apjomā, kravu pārvadājumu apjomā krituma dēļ, pārvadātājiem samazinās pieprasījums pēc dīzeļlokomotīvu nomas.

29. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2021. gadā ir 856 (2020. gadā – 964).

	31.12.2021.	31.12.2020.
Algas	10 776 552	11 048 839
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	2 533 590	2 652 959

30. DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PERSONĀM

Sabiedrībai ir darījumi ar VAS "Latvijas dzelzceļš" (*Sabiedrības* 100% daļu turētājs) un citām koncerna komercsabiedrībām, kuru daļas pieder VAS "Latvijas dzelzceļš". Lielākie darījumi ir ar SIA "LDZ Cargo" (dīzeļdegvielas realizācija, dīzeļlokomotīvu realizācija, lokomotīvu noma, lokomotīvu un vagonu remonta pakalpojumi, maksa par manevru darbiem un c.) par 86 307 tūkst. EUR (2020. g. – 40 113 tūkst. EUR) un VAS "Latvijas dzelzceļš" (dīzeļdegvielas realizācija, vagonu mezglu un detaļu remonts,.) par 5 768 tūkst. EUR (2020. g. – 5 029 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

(EUR)

DARĪJUMA PARTNERIS	2021		2020	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS "Latvijas dzelzceļš"	2 401 943	3 365 851	2 395 038	2 633 600
SIA "LDZ CARGO"	85 345 586	961 545	38 283 580	1 829 233
SIA "LDZ infrastruktūra"	555 349	388 918	59 621	6 628
SIA "LDZ apsardze"	-	251 829	-	242 525
SIA "LDZ Loģistika"	-	-	26 580	-
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	587	12 785	799	6 485
AS "LatRailNet"	-	504	-	-
Kopā	88 303 465	4 981 432	40 765 618	4 718 471

Radniecīgo sabiedrību parādi:

(EUR)

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2021.	31.12.2020.
SIA "LDZ CARGO"	37 622 457*	1 987 030
VAS "Latvijas dzelzceļš"	432 926	143 768
SIA "LDZ infrastruktūra"	45 963	3 562
Kopā	38 101 346	2 134 360
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>2 153 669</i>	<i>2 133 933</i>

*Ilgtermiņa debitora parāds (dīzeļlokomotīvu realizācija) – 27 936 958 euro.

Debitora parāda ilgtermiņa daļas sadalījums pa termiņiem

(EUR)

1 LĪDZ 5 GADI (no 01.01.2023. Līdz 31.12.2026.)	VAIRĀK KĀ 5 GADI (no 01.01.2027. Līdz 29.01.2035.)	KOPĀ
15 487 294	12 449 664	27 936 958

2021. gada janvārī *Sabiedrība* pārdeva 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzeļlokomotīves SIA "LDZ Cargo" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, līguma kopējai summai sastādot 61 339 377 EUR. Saskaņā ar nomaksas pirkuma nosacījumiem, nomaksas periods ir 15 gadi, turklāt 14 maģistrālās lokomotīves kalpo par ķīlu šī līguma ietvaros līdz saistību pilnīgai izpildei.

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2021.	31.12.2020.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	283 345	215 734
SIA "LDZ infrastruktūra"	112 288	-
SIA "LDZ CARGO"	59 304	286 971
SIA "LDZ apsardze"	15 611	37 181
AS "LatRailNet"	128	-
Kopā*	470 676	539 886
<i>*no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	470 676	539 886
Bez tam nomas saistības radniecīgām sabiedrībām (VAS "Latvijas dzelzceļš")	229 885	75 459

31. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī. Līdz pārskata parakstīšanas brīdim Krievijas – Ukrainas konflikts nav būtiski ietekmējis *Sabiedrības* darbību un ekonomisko situāciju.

32. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS PEĻŅAS IZMANTOŠANU

2021. gadā peļņa pēc nodokļiem ir 752 505 EUR. *Sabiedrības* Vadība ierosina peļņu novirzīt *Sabiedrības* turpmākai attīstībai.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

Z. Zālīte-Rukmane

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

T. Labzova-Ceicāne

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

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



Neatkarīga revidenta ziņojums

SIA LDZ ritošā sastāva serviss dalībniekam

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 9. līdz 39. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA LDZ ritošā sastāva serviss ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskats ietver:

- apvienoto ieņēmumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī,
- pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- pārskatu par naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju.

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

Neatkarība

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

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Informāciju par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lappusē,
- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 8. lappusei,
- Paziņojumu par Vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 7. līdz 8. lappusei,

bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidenta ziņojumu par to.

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

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

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

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

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

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

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

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.
- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa
Valdes locekle
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168

Rīga, Latvija
2021. gada 3. martā

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