



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
“LDZ ritošā sastāva serviss”

2022. gada pārskats

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
FINANŠU PĀRSKATS	8
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2022. GADU	8
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	9
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	11
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	13
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	42

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)	Turģeņeva 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.
Valde	Anda Sīviņa, valdes priekšsēdētāja no 06.12.2022. Ivars Vertuls, valdes loceklis no 06.12.2022. Zinta Zālīte-Rukmane, valdes priekšsēdētāja no 10.12.2021. līdz 05.12.2022. Artis BĒRZIŅŠ, valdes loceklis no 02.11.2020. līdz 18.02.2022. Anda Sīviņa, valdes locekle no 31.03.2022. līdz 05.12.2022.
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	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris

1. SIA „LDZ RITOŠĀ SASTĀVA SERVISS” DARBĪBAS VEIDS

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” (turpmāk – Sabiedrība) ir VAS „Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība, kura reģistrēta Uzņēmumu 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.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” un visiem remonta centriem ir sertificēta procesu 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.

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” Lokomotīvu remonta centrā (Daugavpilī, Rīgā un Liepājā) un Sliežu ceļu mašīnu remonta centrā (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 mezgļu 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.

Vagonu remonta centrā (Daugavpilī) piedāvā šādus vagonu remonta pakalpojumus:

- kravas vagonu depo un kapitālais remonts;
- kravas vagonu detaļu un atsevišķo mezgļu 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, kā arī ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu un bukšu mezgļu 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 pakalpojumus.

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

Sabiedrība sniedz 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 kalibrēšana un verificēšana;
- dzelzceļa cisternu un ritošā sastāva atjaunošanas remonts ar kalpošanas laika pagarināšanu;
- dzelzceļa ritošā sastāva mezgļu 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 savlaicīga pamatlīdzekļu atjaunošana, izstrādāti investīciju projekti infrastruktūras modernizācijai un veikti ieguldījumi ritošā sastāva attīstībā. Atbilstoši SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” plānošanas dokumentiem (Biznesa plāns 2021. - 2025. gadam un tās ieviešanas detalizēts ikgadējs 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 59 562 tūkst. *euro* (turpmāk - EUR), kas ir par 12 228 tūkst. EUR jeb 25,83% vairāk nekā 2021. 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. Sabiedrības apgrozījumu būtiski ietekmēja arī dīzeļdegvielas cenas pieaugums par 49,5% salīdzinot ar 2021. gadu un dīzeļdegvielas realizācijas apjoma pieaugums par 2,9%.

2022. gadā *Sabiedrības* darbības rezultāts pēc nodokļiem ir zaudējumi 325 tūkst. EUR apmērā. Zaudējumus ietekmē izmaiņas sniegto pakalpojumu apjomā, kā arī neplānotais energoresursu, materiālu un rezerves daļu izmaksu pieaugums un piegāžu kavēšanās lokomotīvu remonta centru un vagonu remontu centra pakalpojumu nodrošināšanai. *Sabiedrība* ir panākusi līdzekļu ekonomiju jomās, kur izmaksas ir iespējams samazināt proporcionāli saimnieciskās darbības apjomiem, kā arī ievieš efektivitāti uzlabojošus pasākumus.

Pārskata periodā veikto lokomotīvu remontu un tehnisko apkopju skaits ir par 8,3% mazāks, nekā 2021. gadā, bet, ņemot vērā pakalpojumu cenu izmaiņas, ieņēmumi ir pieauguši par 15,6%, savukārt izpildīto kravas vagonu depo un kapitālo remontu skaits 2022. gada 12 mēnešos ir samazinājies par 12%, bet ieņēmumi samazinājušies par 1,3%.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2022. gada 31. decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 7 167 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,6. Turklāt, papildus *Sabiedrībai* ir pieejama grupas konta kredītlīnija 1 miljona 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 kapitāls 2022. gada 31. decembrī ir 36 356 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir samazinājies par 702 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāla attiecība pret kopējiem aktīviem ir 55,1%. Naudas līdzekļu atlikums 2022. gada 31. decembrī ir 2 791 tūkst. EUR.

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 apgrozījuma samazinājumu: starpvalstu attiecību nenoteiktība, kas var ietekmēt ekonomisko attīstību, naftas cenu svārstību risks, valūtas kursa svārstību risks, tāpēc aizvien lielāka uzmanība tiek pievērsta naudas plūsmas optimizācijai, maksimāli izmantojot pašu līdzekļus pamatlīdzekļu nolietojuma un peļņas daļas apmērā, kas paliek Sabiedrības rīcībā, un savlaicīgi piesaistot papildu līdzekļus atbilstoši Sabiedrības mērķiem.

Sabiedrība ir izvērtējusi kā mazināt un diversificēt finanšu, piegāžu un tirgus riskus, lai nodrošinātu pakalpojumu sniegšanas nepārtrauktību:

- Sabiedrība seko līdzi sankciju izmaiņām.
- Veicot aktīvu ārvalstu iepirkumu monitoringu ir iespējams iegūt papildus pasūtījumus remontu veikšanai un papildināt jau esošo klientu loku.
- Lai nodrošinātu nepārtrauktu rezerves daļu piegādi tiek apzināti jauni rezerves daļu piegādātāji.
- Pēc nepieciešamības var tikt pārskatīta kapitālieguldījumu programma.

4. TURPMĀKĀ SABIEDRĪBAS ATTĪSTĪBA

2022. gadā SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” turpināja veikt aktīvas darbības pakalpojumu sniegšanas attīstībai gan Baltijas valstīs, gan ārpus Baltijas valstu teritorijas. 2023. gadā tiks turpināta aktīva sadarbība ar ārvalstu pasūtītājiem un sadarbības partneriem dzelzceļa ritošā sastāva remontu jomā.

2023. gadā Sabiedrība turpinās piedalīties publiskajās iepirkumu procedūrās un privāto uzņēmumu izsludinātajos lokomotīvu un vagonu remontu, t.sk. agregātu remontu, iepirkumos Lietuvā, Igaunijā un Polijā. Paralēli tiks veikts ikdienas monitorings analizējot citu valstu iepirkumu un sludinājumu portālus.

Sabiedrība turpina izvērtēt savas iespējas sadarbības līgumu slēgšanā ar citiem ārvalstu sadarbības partneriem, lai veiksmīgāk pārstāvētu savas intereses ārvalstīs, kas var nodrošināt Sabiedrības konkurētspējas palielināšanos ārvalstu tirgos. Sabiedrības vadības uzdevumā tiek uzrunāti arī potenciālie ārvalstu sadarbības partneri, kuriem sadarbības piedāvājumi tiek sūtīti gan rakstiski, gan tikšanās tiek organizētas klātienē.

Sabiedrības Sliežu ceļa mašīnu remonta centra darbība tiek attīstīta, meklējot sadarbības partnerus apkopēs un remontos, kā arī piedāvājot sliežu ceļu mašīnu nomas pakalpojumus dzelzceļa infrastruktūras uzturētājiem Latvijā, Igaunijā un Lietuvā.

Ņemot vērā ģeopolitisko situāciju saistībā ar Krievijas agresīvo karu pret Ukrainu, Sabiedrībai nav bijusi iespēja izmantot 2021.gadā saņemto sertifikātu “CEPT ACY”, kas dod iespēju sniegt lokomotīvu remonta pakalpojumus Ukrainā bāzēto lokomotīvu īpašniekiem. Sabiedrībā nepārtraukti tiek uzraudzīti starptautiskie mediju portāli, publiskie iepirkumu sludinājumu portāli, lai būtu informācija par situācijas attīstību un normalizēšanos. Sabiedrībai jābūt gatavai šos pakalpojumus sniegt Ukrainai, kad tas būs nepieciešams.

Tāpat šīs karadarbības dēļ, ir apgrūtināta rezerves daļu piegāde, tāpēc aktīvi tiek meklēti risinājumi rezerves daļu iegādei no Eiropas Savienības ražotājiem. Tiek uzrunāti vairumtirgotāji, kuri iepērk un realizē lokomotīvu un vagonu rezerves daļas no Eiropas Savienības teritorijā bāzētiem uzņēmumiem.

2023. gadā Sabiedrība turpinās aktīvi sadarboties ar citiem dzelzceļa nozares uzņēmumiem ES, ar mērķi realizēt lokomotīvu modernizācijas projektu.

2023. gadā Sabiedrība plāno turpināt optimizēt ražošanas procesus, sasniedzot augstu darba efektivitāti un pilnvērtīgi izmantot esošo uzņēmuma jaudu un darbaspēka resursus, veikt noliktavas procesu digitalizāciju un pilnveidot pasūtījumu veikšanas procesu un uzskaiti. Sabiedrība plāno turpināt

ražošanas iekārtu un ēku atjaunošanas un modernizācija procesus kā arī veicināt uzņēmuma atpazīstamību, piedalīties izstādēs un citos ar dzelzceļa nozari un saistītos pasākumos.

5. SABIEDRĪBAS FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības

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 2022. GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* 2022. gada pārskata novērtējumu. 2023. gada 12. janvārī tika veikta pamatkapitāla palielināšana par 3 661 049 EUR. Pamatkapitāls tika palielināts kapitalizējot Pārējās rezerves 3 661 049 EUR apmērā. Izmaiņas reģistrētas komercreģistrā ar Uzņēmumu reģistra 12.01.2023. lēmumu Nr. 6-12/1703.

8. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

2022. gadā zaudējumi pēc nodokļiem ir 325 226 EUR. *Sabiedrības* Valde ierosina zaudējumus segt ar iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

9. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās 2022. 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

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

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

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2022. GADU

	PIELIKUMS	2022	(EUR) 2021
Ieņēmumi	2	59 561 579	47 333 539
Pārējie ieņēmumi	3	989 811	2 636 158
Pamatdarbības ieņēmumi kopā		60 551 390	49 969 697
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	4	(44 182 441)	(31 838 801)
Personāla izmaksas	5	(13 674 976)	(12 453 965)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	6	(2 923 982)	(3 857 747)
Pārējās izmaksas	7	(450 272)	(639 555)
Pamatdarbības izmaksas kopā		(61 231 671)	(48 790 068)
Pamatdarbības (zaudējumi)/peļņa		(680 281)	1 179 629
Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	13	28 534	-
Finanšu ieņēmumi	9	702 301	-
Finanšu izmaksas	10	(375 780)	(427 124)
(Zaudējumi)/peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(325 226)	752 505
Pārskata perioda (zaudējumi)/peļņa		(325 226)	752 505
Pārskata perioda apvienotie (zaudējumi)/ienākumi, kas attiecināmi uz dalībnieku		(325 226)	752 505

Pielikumi no 13. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietnieks ekonomikas jautājumos

T. Labzova-Ceicāne

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

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2022. GADA 31. DECEMBRĪ

		(EUR)	
AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2022.	31.12.2021.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	11	22 610 512	22 022 335
Tiesības lietot aktīvus	12	173 056	346 723
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	246
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	13	-	224 714
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	30	23 939 627	27 936 958
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		46 723 195	50 530 976
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	14	7 871 235	7 425 227
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	15	-	4 122 831
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	16	1 571 730	1 593 032
Radniecīgo sabiedrību parādi	30	7 076 304	10 164 388
Nauda un naudas ekvivalenti	17	2 791 240	1 891 610
Apgrozāmie līdzekļi kopā		19 310 509	25 197 088
Aktīvi kopā		66 033 704	75 728 064

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2022. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2022.	31.12.2021. (EUR)
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	18	29 351 905	29 351 905
Rezerves un nesadalītā peļņa		7 004 442	7 705 921
Pašu kapitāls kopā		36 356 347	37 057 826
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	19	17 478 721	24 094 897
Nomas saistības		55 075	120 319
Ilgtermiņa saistības kopā		17 533 796	24 215 216
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	19	4 218 971	5 629 203
Uzkrājumi	20	327 297	355 112
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		5 025 410	5 752 379
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	30	657 885	470 676
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	21	1 782 641	2 027 882
Nomas saistības		131 357	219 770
Īstermiņa saistības kopā		12 143 561	14 455 022
Saistības kopā		29 677 357	38 670 238
Pašu kapitāls un saistības kopā		66 033 704	75 728 064

Pielikumi no 13. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietnieks ekonomikas jautājumos

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 2021. gadu				
01.01.2021.	29 351 905	3 661 049	3 292 367	36 305 321
Pārskata gada peļņa	-	-	752 505	752 505
31.12.2021.	29 351 905	3 661 049	4 044 872	37 057 826
Par 2022. gadu				
01.01.2022.	29 351 905	3 661 049	4 044 872	37 057 826
Dividendes	-	-	(376 253)	(376 253)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(325 226)	(325 226)
31.12.2022.	29 351 905	3 661 049	3 343 393	36 356 347

Pielikumi no 13. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietnieks ekonomikas jautājumos

T. Labzova-Ceicāne

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

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2022. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

	PIELIKUMS	2022	2021
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(325 226)	752 505
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas		2 734 251	2 303 394
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		-	15
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	3	(400)	(3 149)
Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	13	(28 534)	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	10	375 780	427 124
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	9	(702 301)	-
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		2 053 570	3 479 889
Korekcijas:			
Debitoru parādu atlikumu samazinājums/ (palielinājums)		486 308	(6 304 000)
Krājumu atlikumu samazinājums/ (palielinājums)		1 180 970	(607 051)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/ palielinājums		(752 341)	1 532 184
Uzkrājumu korekcija (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)	20	(27 815)	(48 173)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		2 940 692	(1 947 151)
Samaksātie procenti		(304 338)	(433 207)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 636 354	(2 380 358)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Naudas līdzekļi, kas saņemti reorganizācijas rezultātā	13	130 638	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(695 239)	(2 750 490)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		6 764 254	21 039 382
Saņemtie procenti		702 301	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		6 901 954	18 288 892
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	19	(8 026 408)	(14 426 025)
Izmaksātās dividendes		(376 253)	-
Nomas maksājumi		(236 017)	(216 571)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(8 638 678)	(14 642 596)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		-	(52)
Pārskata gada neto naudas plūsma		899 630	1 265 886
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		1 891 610	625 724
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	17	2 791 240	1 891 610

Pielikumi no 13. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietnieks ekonomikas jautājumos

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 2022. 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 rezultāti, 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 ar 2022. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

- Ienākumi pirms paredzētās pamatlīdzekļu izmantošanas, Apgrūtinātie 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 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 16. SFPS – Nomas līgumu koncesijas kas saistītas ar Covid-19 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. aprīlī 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.

Ar 2023. 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 tās nebūs būtiskas:

- 17. SFPS *Apdrošināšanas līgumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. 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);
- *Grozījumi 1. SGS un 2. SFPS prakses paziņojums: Grāmatvedības politiku atklāšana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk). 1. SGS tika grozīts, lai pieprasītu uzņēmumiem atklāt informāciju par būtiskām grāmatvedības politikām, nevis nozīmīgas grāmatvedības politikas. Papildus tika grozīts arī SFPS 2. prakses paziņojums “Būtiskuma spriedumu pieņemšana”, lai sniegtu norādījumus par to, kā piemērot būtiskuma jēdzienu grāmatvedības politikas informācijas atklāšanai.

- **Grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības aplēšu definīcija** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi 8. SGS precizēja, kā uzņēmumiem ir jānošķir grāmatvedības politikas izmaiņas no izmaiņām grāmatvedības aplēsēs.
- **Grozījumi 16. SFPS – Noma: Nomā saistības pārdošanas un saņemšanas atpakaļnomā darījumos** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).

Sabiedrības vadība ir veikusi citu standartu un interpretāciju, kas stāsies spēkā sākot ar 2023. 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* atsauces 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. Krievijas rubļa kurss norādīts pēc <https://www.exchangerates.org.uk/> pieejamās informācijas.

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

Ārvalstu valūtas kursi (valūtas vienības par 1 EUR)

ĀRVALSTU VALŪTA	EUR 31.12.2022.	EUR 31.12.2021.
USD	1.0666	1.1326
PLN	4.6808	4.5969
RUB	79.105	85.3004

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 ieplūdis *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. 13. 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). 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). Iegūtie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, bet tos iekļaujot finanšu aktīvu sastāvā, tiek izvērtētas TPPM prasības.

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

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Novērtēšana

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

Finanšu aktīvi 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 "Parējos aizdevumus un citus ilgtermiņa debitorus", "Pircēju un 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 parādu 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 radniecīgām sabiedrībām", "Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori", kā arī "Parādi radniecīgām sabiedrībām".

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

Aizņēmumi

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

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

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

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

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. PĀRDOŠANAI TURĒTIE ILGTERMIŅA AKTĪVI (VAI ATSAVINĀŠANAS GRUPAS)

Ilgtermiņa aktīvi (vai atsavināšanas grupas) tiek klasificēti kā pārdošanai turētie, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta, veicot pārdošanas darījumu, nevis ilgstošas lietošanas rezultātā. Šis nosacījums tiks uzskatīts par izpildītu tikai tadā gadījumā, ja pārdošanas darījuma varbūtība ir liela un attiecīgais aktīvs (vai atsavināšanas grupa) ir pieejama tūlītējai pārdošanai to pašreizējā stāvoklī. Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi (vai atsavināšanas grupas) to pārklasifikācijas brīdī tiek novērtēti zemākajā no to uzskaites vērtības un patiesās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām.

Vērtības samazinājums tiek atzīts gadījumā, ja pie sākotnējās atzīšanas vai turpmākās uzskaites aktīva (vai atsavināšanas grupas) vērtība tiek samazināta no sākotnējās uzskaites vērtības uz patieso vērtību, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Vērtības samazinājumu iespējams apvērst un atzīt ieņēmumos tā apvērši, ja palielinās aktīva (vai atsavināšanas grupas) patiesā vērtība, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Tomēr šādu apvērši var atzīt tikai tik lielā mērā, cik tā kompensē iepriekš atzīto vērtības samazinājumu šim aktīvam (vai atsavināšanas grupai).

Pārdošanai turēto ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu) pārdošanas brīdī tiek atzīta neto peļņa vai zaudējumi no to atzīšanas pārtraukšanas un pārdošanas.

Pārdošanai turētos ilgtermiņa aktīvus (vai atsavināšanas grupas) nenolieto un neamortizē tik ilgi, kamēr tie tiek klasificēti kā pārdošanai turētie.

Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi un aktīvi, kas ir atsavināšanas grupas sastāvdaļa, bilanci tiek uzrādīti atsevišķi no citiem aktīviem. Saistības, kas ietilpst atsavināšanas grupā, bilanci tiek uzrādītas atsevišķi no citām saistībām.

1.9. 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.

1.10. 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.

1.11. 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.

1.12. 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 dalēji 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.

1.13. 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.

1.14. IENĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ieņēmumus mēra līgumā noteiktās darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir summa, kuru *Sabiedrība* sagaida saņemt pēc kontroles nodošanas par precēm vai pakalpojumiem, izņemot trešo pušu vārdā iekasētās summas (piemēram, pievienotās vērtības nodokli). Darījuma cena tiek samazināta par piešķirtajām atlaidēm vai cita veida labumiem, kuri tiek piešķirti pircējam. Specifiski kritēriji *Sabiedrības* ieņēmumu atzīšanai katram no ieņēmumu veidiem minēti zemāk.

Sabiedrībai nav tādu līgumu ar klientu, kuru ietvaros būtu paredzēts norēķinu periods vairāk kā viens gads, līdz ar to *Sabiedrība* neveic korekcijas, lai atspoguļotu naudas vērtības izmaiņas laika gaitā. Turklāt, norēķinos nav paredzēta mainīgā atlīdzība.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti kontroles nodošanas brīdī, t.i., brīdī, kad *Sabiedrība* attiecīgo preci ir piegādājusi klientam un tas ir preci akceptējis, kā arī ir ticams, ka debitora parāds ir atgūstams.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā finanšu periodā, kad pakalpojumi tika sniegti, ņemot vērā kopējo sniegtā pakalpojuma attiecību pret kopējo līgumā noteikto pakalpojumu, ja piemērojams.

***Sabiedrība* sniedz šādus pakalpojumus (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 Ekipēšanas centra 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; ģeometriskos 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* Sliežu ceļu mašīnu 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 uzņēmēj sabiedrībām 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 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.

1.15. 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;
- 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. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļauti atbilstošā nomas perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

1.16. 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.

1.17. 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.

1.18. 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*" 2022. gadā un 2021. gadā 70,1% no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

1.19. 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.

1.20. SALĪDZINOŠIE RĀDĪTĀJI UN REORGANIZĀCIJAS UZSKAITE

2022. gada 30. decembrī *Sabiedrība* tika reorganizēta, tai pievienojot tās meitas sabiedrību "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija"" SIA. Reorganizācijas rezultātā pievienotās sabiedrības aktīvi un saistības tika iekļautas *Sabiedrības* bilanci reorganizācijas brīdī.

Šīs reorganizācijas rezultātā bilances rādītāji pārskata gada beigās nav salīdzināmi ar 2021. gada 31. decembra rādītājiem, jo pārskata gada beigās tie atspoguļo divu apvienotu uzņēmumu atlikumus. Sīkāku informāciju par reorganizāciju skatīt 13. pielikumā.

1.21. BŪTISKI PIEŅĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

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

Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Sabiedrība* izvērtē tās pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Sabiedrības* Finanšu direkcijas veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs *Sabiedrības* pamatlīdzekļu faktiskās izmantošanas laikam.

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.

1.22. DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPS

2022. gada 31. decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 7 167 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,59. Turklāt *Sabiedrībai* ir pieejama grupas konta

kredītlinija 1 miljona 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.

Sabiedrības saimniecisko darbību kopš 2022. gada marta ir ietekmējuši faktori, kas saistīti ar ģeopolitiskās situācijas izmaiņām, energoresursu, rezerves daļu un materiālu cenu pieaugumu un noteiktajām starptautiskajām ekonomiskajām sankcijām pret Krieviju un Baltkrieviju karadarbības Ukrainā rezultātā. Šo faktoru ietekme 2022. gadā nebija tik liela, kā sākotnēji tas tika paredzēts. Ieņēmumi no Krievijas klientiem veidoja apmēram 3% no *Sabiedrības* kopējā apgrozījuma un ir aizstāti ar ieņēmumiem no klientiem ES valstīs. *Sabiedrības* 2023. gada budžetā šie riski ir ņemti vērā un *Sabiedrībai* ir pietiekami finanšu līdzekļi, lai nodrošinātu darbību turpmākos 12 mēnešus un segtu visas saistības nepiesaistot papildus finanšu resursus.

Lai segtu izmaksu pieaugumu, *Sabiedrība* 2023. gadam ir pārskatījusi pakalpojumu cenas, veikusi izmaksu samazināšanas pasākumus un ražošanas procesu optimizāciju kopējās uzņēmuma efektivitātes veicināšanai.

Sabiedrības ir aktīvi strādājuši pie faktoru ietekmes mazināšanas, tika veikta nepārtraukta aktuālo sankciju reģistru pārbaude gan attiecībā uz visu sadarbības partneru padziļinātu pārbaudi, gan attiecībā uz preču importa un to ražotāju pārbaudi. *Sabiedrība* ir veikusi materiālu un rezerves daļu krājumu paplašināšanu, lai samazinātu remontu aizkavēšanos, kas varētu rasties operatīvi nesaņemot rezerves daļu piegādes, un uzsākta rezerves daļu aizstāšana no citiem ražotājiem.

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.

2. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	(EUR)	
	2022	2021
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS):		
Ieņēmumi no ritošā sastāva remontiem	22 128 799	20 149 869
Ieņēmumi no degvielas, eļļas un citu materiālu realizācijas	30 779 868	20 063 405
Sliežu ceļu mašīnu remonts	2 283 868	588 192
Ieņēmumi no komunālajiem un pārējiem pakalpojumiem	524 279	432 644
Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):		
Nomas ieņēmumi	3 844 765	6 099 429
Kopā	59 561 579	47 333 539

3. PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	2022	(EUR) 2021
Peļņa no krājumu pārdošanas	400 383	600 546
no tiem metāllūžņu pārdošana	258 888	421 722
Peļņa no pārdošanai turēto ilgtermiņa aktīvu realizācijas (skat. 15. pielikumu)	267 273	-
Ražošanas blakus produktu iegremdēšana	137 254	189 442
Garantijas saistību izmaksu segšana no uzkrājumiem	66 136	277 787
Uzkrāto saistību atvaļinājumiem izmaiņas	62 970	-
Finansējums no ES fondu līdzekļiem par praktikanu apmācību	896	5 041
Valūtas kursu svārstības	400	3 149
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	1 494 295
Peļņa no pamatlīdzekļu likvidācijas	-	14 306
Soda nauda	-	348
Citi ieņēmumi	54 499	51 244
Kopā	989 811	2 636 158

4. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

	2022	(EUR) 2021
Kurināmais, degviela	30 936 986	20 105 370
Materiālu izmaksas	7 108 604	4 861 234
Lokomotīvu agregātu remonta izmaksas	1 201 921	1 944 974
Maksa par manevru darbu, par dzelzceļa kravu pārvadājumiem	785 409	711 567
Nomas maksa, komunālie pakalpojumi	595 047	585 566
Elektroenerģija	529 553	411 482
Informatīvo programmatūru apkalpošanas izmaksas	425 955	247 852
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	365 610	234 866
Maksa par koncerna vadības pakalpojumiem	346 812	541 708
Maksa par centralizētiem administratīvajiem pakalpojumiem	275 645	261 048
Apsardzes pakalpojumu un apsardzes iekārtu tehniskās apkopes izmaksas	201 347	174 000
Pamatlīdzekļu kārtējā remonta izmaksas, pārējās remontu izmaksas	165 870	126 009
Gada pārskata obligātā revīzija	16 320	16 160
Pārējie	1 227 362	1 616 965
Kopā	44 182 441	31 838 801

5. PERSONĀLA IZMAKSAS

(EUR)

	2022	2021
Darba samaksa	10 478 174	9 647 391
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 534 645	2 354 415
Atlaišanas pabalsti	308 129	346 156
Pārējās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	336 353	86 027
Citas personāla izmaksas	17 675	19 976
Kopā	13 674 976	12 453 965
no tā atlīdzība Sabiedrības valdes un padomes locekļiem	264 431	223 510
<i>t.sk. atlīdzība par darbu</i>	<i>213 958</i>	<i>181 024</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	<i>50 473</i>	<i>42 486</i>

6. NOLIETOJUMS, AMORTIZĀCIJAS UN VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

(EUR)

	2022	2021
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	2 612 085	3 526 948
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	239 928	204 904
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	71 969	125 895
Kopā	2 923 982	3 857 747

7. PĀRĒJĀS IZMAKSAS

(EUR)

	2022	2021
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	67 967	-
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas	54 142	53 029
Uzkrājumi garantijas saistību izpildei	13 621	229 614
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas zaudējumi	10 519	15 983
Valūtas konvertācija	8 212	595
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	7 940	10 124
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	6 827	-
Soda un kavējuma nauda	1 602	5 021
Uzkrātas saistības atvaļinājumiem	-	178 660
Debitoru norakstīšanas izdevumi	-	1 605
Citi uzkrājumi	24 700	-
Citas izmaksas	254 742	144 924
Kopā:	450 272	639 555

8. IEŅĒMUMI NO IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

(EUR)

	2022	2021
Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas (skat. 13. pielikumu)	28 534	-

9. FINANŠU IEŅĒMUMI

		(EUR)
	2022	2021
Procentu ieņēmumi	702 301	-

10. FINANŠU IZMAKSAS

		(EUR)
	2022	2021
Citas procentu izmaksas	(372 852)	(423 434)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(2 928)	(3 690)
Finanšu izmaksas	(375 780)	(427 124)

11. PAMATLĪDZEKĻI

	ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	(EUR) KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2022.	450 171	18 181 959	46 978 198	591 540	3 651 270	354 228	70 207 366
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	363 102	102 859	107 698	265 606	(239 195)	600 070
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem aktīviem (skat. 15. pielikumu)	-	-	2 503 842	-	-	-	2 503 842
Pamatlīdzekļu saņemšana reorganizācijas rezultātā (skat. 13. pielikumu)	59 202	63 498	-	-	-	-	122 700
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(8)	(821 600)	(68 556)	(53 012)	(123)	(943 299)
Sākotnējā vērtība 31.12.2022.	509 373	18 608 551	48 763 299	630 682	3 863 864	114 910	72 490 679
Uzkrātais nolietojums 01.01.2022.	-	10 165 178	32 858 616	506 042	2 656 330	-	46 186 166
Aprēķinātais nolietojums	-	386 789	1 754 124	29 954	176 957	-	2 347 824
Nolietojuma norakstīšana	-	(8)	(611 954)	(68 050)	(44 645)	-	(724 657)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	-	10 551 959	34 000 786	467 946	2 788 642	-	47 809 333
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 01.01.2022.	-	313 507	1 677 932	-	7 426	-	1 998 865
Vērtības samazinājums pārskata gada laikā	-	71 969	-	-	-	-	71 969
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2022.	-	385 476	1 677 932	-	7 426	-	2 070 834
Atlikusī vērtība 01.01.2022.	450 171	7 703 274	12 441 650	85 498	987 514	354 228	22 022 335
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	509 373	7 671 116	13 084 581	162 736	1 067 796	114 910	22 610 512

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums atzīts saimnieciskajā darbībā neizmantotiem pamatlīdzekļiem, kā arī tādiem aktīviem, kuriem nākotnes sagaidāmie saimnieciskie labumi ir būtiski zemāki nekā to bilances vērtība. 2022.gadā vērtības samazinājums atzīts saimnieciskajā darbībā neizmantotajai apkures un ūdensapgādes sistēmai.

2022. gadā kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 7 566 EUR apmērā (2021. g. – 771 960 EUR).

(EUR)

	ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2021.	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

12. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKĻUS	(EUR) KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2022.	122 740	224 470	171 797	519 007
Jaunie nomas līgumi	-	45 259	20 734	65 993
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(45)	(15 698)	(25 406)	(41 149)
Sākotnējā vērtība 31.12.2022.	122 695	254 031	167 125	543 851
Uzkrātais nolietojums 01.01.2022.	43 743	66 302	62 239	172 284
Aprēķinātais nolietojums	72 854	105 443	61 363	239 660
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(45)	(15 698)	(25 406)	(41 149)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	116 552	156 047	98 196	370 795
Atlikusī vērtība 01.01.2022.	78 997	158 168	109 558	346 723
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	6 143	97 984	68 929	173 056
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 UN REORGANIZĀCIJA

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"
<i>Daļu uzskaites vērtība 31.12.2021</i>	224 714 EUR
<i>Daļu uzskaites vērtība 31.12.2022</i>	0 EUR
Pārskata periods	01.01.2022 – 31.12.2022

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"" vienīgais ieņēmumu avots bija nekustamā īpašuma iznomāšana. Ņemot vērā no Ministru kabineta 2022. gada 12. janvārī saņemto atļauju veikt SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"" reorganizāciju, paralēli aktīvu iznomāšanai, 2022. gadā tika veikta uzņēmuma reorganizācija un tā pievienošana pie SIA "LDZ ritošā sastāva serviss".

No 2022. gada 30. decembra SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija"" pārtrauca pastāvēt atsevišķi, par ko ir izdarīti attiecīgi ieraksti Komercreģistrā.

Reorganizācijas rezultātā, 2022. gada 30. decembrī *Sabiedrība* pārņēma šādus aktīvus un saistības no augstākminētās meitas sabiedrības un pārņemšana radīja sekojošu ietekmi uz *Sabiedrības* aktīviem un pasīviem:

	(EUR)
Pārņemtie aktīvi	
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	122 700
Nauda	130 638
Aktīvi kopā	253 338
Pārņemtās saistības	
Uzkrātās saistības pret citiem uzņēmumiem	(75)
Uzkrātās saistības pret citiem radniecīgiem uzņēmumiem	(15)
Kreditore kopā	(90)
Ieguldījuma meitas sabiedrībā norakstīšana pie reorganizācijas	(224 714)
Iepriekš atzītā ieguldījuma meitas sabiedrībā vērtības samazinājuma korekcija (reorganizācijas rezultāts peļņas vai zaudējumu pārskatā)	28 534

Meitas sabiedrību 2022. gada finanšu rādītāji

MEITAS SABIEDRĪBA	RSS DAĻAS, %	2022. GADA ZAUDĒJUMI	2021. GADA ZAUDĒJUM	PAŠU KAPITĀLS	
				30.12.2022.	31.12.2021.
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"" *	100	(22 506)*	(13 627)	253 249 *	275 754

*Līdz reorganizācijai 30.12.2022.

14. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Rezerves daļas	7 149 450	5 874 494
Kurināmais un degviela	1 475 726	1 821 704
Citi materiāli	1 246 721	797 655
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	62 687	994 723
Bruto uzskaites vērtība	9 934 584	9 488 576
Zaudējumi no krājumu vērtības samazināšanas	(2 063 349)	(2 063 349)
Bilances vērtība	7 871 235	7 425 227

15. PĀRDOŠANAI TURĒTIE ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

(EUR)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pārdošanai turētie vagoni un lokomotīves	-	4 122 831

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

2022. gadā izsolē tika pārdotas 10 dīzeļlokomotīves:

(EUR)

Bilances vērtība pārdotajām lokomotīvēm	1 339 510
Ieņēmumi no lokomotīvu pārdošanas	1 603 805
Pārējie pārdošanas ieņēmumi	2 978
Peļņa no pārdošanas (skat. 3. pielikumu)	267 273

Ģeopolitiskās situācijas rezultātā neizdevās atsavināt pārējās lokomotīves. Izsoles uzvarētājs no Ukrainas nespēja izpildīt līguma nosacījumus un veikt samaksu par dīzeļlokomotīvēm. Ņemot vērā, ka šobrīd sankciju ierobežojumu dēļ dīzeļlokomotīves nav iespējams pārdot ne uz Krieviju, ne Baltkrieviju, bet tehnoloģisku ierobežojumu dēļ arī uz Ukrainu, Sabiedrības vadība pieņēma lēmumu 2022. gada nogalē 15 dīzeļlokomotīves, kuras 2021. gada jūlijā bija pārklassificētas no pamatlīdzekļiem uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem, bet gada laikā neizdevās atsavināt, pārklassificēt atpakaļ uz pamatlīdzekļiem, pirms tam samazinot to vērtību no 2 783 322 EUR par aplēsto nolietojuma summu 279 480 EUR pārklassificēšanas periodā. Rezultātā izmaksu postenī Nolietojums papildus iegrāmatoti 279 480 EUR, bet pamatlīdzekļu kustības tabulā pārklassificētās dīzeļlokomotīves iekļautas atlikušajā vērtībā 2 503 842 EUR.

(EUR)

Bilances vērtība dīzeļlokomotīvēm, kas netika atsavinātas	2 783 322
Vērtības samazinājums	279 480
Pārklassificēts uz pamatlīdzekļiem (skat. 11. pielikumu)	2 503 842

16. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	(EUR)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 407 709	1 452 530
Pārējie debitori	164 021	140 502
Bilances vērtība*	1 571 730	1 593 032

Ir veikts sagaidāmo kredītaudējumu izvērtējums pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem pēc stāvokļa 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī. Šī izvērtējuma rezultātā secināts, ka iespējamie uzkrājumi ir nebūtiski, līdz ar to tie nav atzīti Sabiedrības bilanci.

17. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	(EUR)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Nauda bankā	2 791 240	1 891 610
Kopā	2 791 240	1 891 610

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 tūkstotis 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 SAŅEMŠANAS 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)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ilgtermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	17 478 721	24 094 897
Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	4 218 971	5 629 203
Kopā aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	21 697 692	29 724 100

Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumus no radniecīgajām sabiedrībām veido divi aizņēmumi no VAS "Latvijas dzelzceļš". Grupas konta pārtēriņš ir īstermiņa aizņēmums no Koncerna sabiedrību kopējā Grupas konta. 2022. gada 31. decembrī grupas konta pārtēriņš nav izmantots.

Nemot vērā nozīmīgas naudas plūsmas, kas tika saņemtas no maģistrālo lokomotīvu pārdošanas SIA "LDZ Cargo", 2022. 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 bilanci.

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2022. gada 31. decembrī:

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	7 835 108	3M EURIBOR + 1,80%
	13 862 584	6M EURIBOR + 1,10%
Kopā	21 697 692	

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

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

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

	2022	(EUR) 2021
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā	29 745 844	44 177 952
Aprēķinātie procenti pārskata periodā	372 852	423 434
Samaksāts pārskata periodā	(8 026 408)	(14 426 025)
Samaksātie procenti pārskata periodā	(301 410)	(429 517)
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās	21 790 878	29 745 844

20. UZKRĀJUMI

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2022. gadā

	01.01.2022.	UZKRĀJUMU (SAMAZINĀJUMS)/ PALIELINĀJUMS	(EUR) 31.12.2022.
Uzkrājumi garantijas remontiem	355 112	(52 515)	302 597
Citi uzkrājumi	-	24 700	24 700
Kopā	355 112	(27 815)	327 297

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

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 IEMAKSAS

NODOKĻA VEIDS	(EUR)	
	NODOKĻU SAISTĪBAS 31.12.2022.	NODOKĻU SAISTĪBAS 31.12.2021.
Akcīzes nodoklis	725 832	1 070 493
Pievienotās vērtības nodoklis	441 577	208 210
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	395 127	476 159
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	176 276	225 296
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	27 994	26 467
Dabas resursu nodoklis	13 964	18 258
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 186	2 694
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	403	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	282	305
Kopā	1 782 641	2 027 882

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” uz 31.12.2022. nav kavētu maksājumu budžetā.

Nodokļu pārmaxa uz 31.12.2022. ir 5 558 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 darbuzņēmējiem, 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)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā		
Radniecīgo sabiedrību parādi	31 015 931	38 101 346
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	1 407 709	1 452 530
Nauda un naudas ekvivalenti	2 791 240	1 891 610
Kopā finanšu aktīvi	35 214 880	41 442 446
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	21 697 692	29 724 100
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	5 345 542	6 180 868
Kopā finanšu saistības	27 043 234	35 904 968

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.

	2022		2021	
	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)	(216 977)	(+100)	(297 241)
	(-100)	216 977	(-100)	297 241

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 priekšapmaksu no saviem klientiem.

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

Sabiedrība nav saņēmusi ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

2022. gada 31. decembrī *Sabiedrībai* bija 4 klienti (2021. gadā 2 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 300 tūkst. EUR un veidoja apmēram 95,5% (2021. gadā 87,1%) no kopējā debitoru parāda. Ņemot vērā saistīto sabiedrību parādus, kam 2022. gada 31. decembrī vēl nav iestāties samaksas termiņš, vairāk par 300 tūkst. EUR parāds bija diviem klientiem, kas veidoja 12,1% no kopējā debitoru parāda.

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

2022. un 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:

	(EUR)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Nauda un naudas ekvivalenti	2 791 240	1 891 610
Radniecīgo sabiedrību parādi	31 015 931	38 101 346
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	1 407 709	1 452 530
Kopā	35 214 880	41 442 446

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 kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

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

KREDĪTREITINGS	BANKA	(EUR)	
		31.12.2022.	31.12.2021.
AA2	SEB banka AS	-	8 759
A3	Luminor Bank AS	2 784 041	-
AA3	SEB banka AS	6 691	-
BAA1	Luminor Bank AS	-	1 882 851
Bez reitinga	BluOr Bank AS	508	-
Kopā		2 791 240	1 891 610

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. 2022. gada 31. decembrī *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 7 167 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,59. 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:

2022. GADA 31. DECEMBRĪ	(EUR)			
	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	631 650	4 274 445	16 838 657	2 136 839
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	4 238 709	827 215	-	-
Nomas saistības	37 775	95 596	39 527	-
Kopā	4 908 134	5 197 256	16 878 184	2 136 839

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

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 uzņemties saistības konkrētā vērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1. līmenī, 2. līmenī un 3. līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenim ir jābūt noteiktam kā zemākajam līmenim, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1. Klasificēt katra līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1. līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekorģētas 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 (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3. līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvida tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3. līmeņa datus pārsvārā 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 riska 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.

(EUR)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	21 697 692	29 724 100
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	7 652 368	8 591 026
Pārējās saistības	327 297	355 112
Kopējās saistības	29 677 357	38 670 238
Pašu kapitāls	36 356 347	37 057 826
Kopā saistības un pašu kapitāls	66 033 704	75 728 064
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	45%	51 %
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	123%	96 %

25. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

2022. gada 31. decembrī un 2021. 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

(EUR)

NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU NOSAUKUMS	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU ATLIKUMS UZ 31.12.2022.	PLĀNOTĀS IZMAKSAS 2023.GADĀ	PLĀNOTAIS DATUMS NODOŠANAI EKSPLOATĀCIJĀ
Daugavpils vagonu remonta centra pieplūdes/ nosūces vilkmes ventilācijas ierīkošana (projekta izstrāde)	3 217	70 000	2023. gads
Tvaika katls VAPOPREX HVP 800	91 406	-	2024. gads
Pārējie	20 287	-	2024. gads
Kopā	114 910	70 000	

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 2022. gadā ir 3 844 765 EUR. Nākotnes nomas ieņēmumus plānots saņemt mazākā apjomā, kravu pārvadājumu apjoma krituma dēļ, pārvadātājiem samazinās pieprasījums pēc dīzeļlokomotīvu nomas.

29. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2022. gadā ir 815 (2021. gadā – 856).

	2022	2021
Algas	10 374 644	10 776 552
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	2 434 656	2 533 590

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, lokomotīvu noma, lokomotīvu un vagonu remonta pakalpojumi, maksa par manevru darbiem u.c.) par 44 055 tūkst. EUR (2021. g. – 86 307 tūkst. EUR) un VAS "Latvijas dzelzceļš" (dīzeļdegvielas realizācija, vagonu mezglu un detaļu remonts, u.c.) par 7 633 tūkst. EUR (2021. g. – 5 768 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

(EUR)

DARĪJUMA PARTNERIS	2022		2021	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS "Latvijas dzelzceļš"	4 996 369	2 636 568	2 401 943	3 365 851
SIA "LDZ CARGO"	42 690 183	1 364 966	85 345 586	961 545
SIA "LDZ infrastruktūra"	883 181	432 148	555 349	388 918
SIA "LDZ apsardze"	-	308 955	-	251 829
SIA "LDZ Loģistika"	2 298	-	-	-
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	93	6 206	587	12 785
AS "LatRailNet"	-	1 415	-	504
Kopā	48 572 124	4 750 258	88 303 465	4 981 432

Radniecīgo sabiedrību parādi:

	(EUR)	
RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2022.	31.12.2021.
SIA "LDZ CARGO"	30 348 475*	37 622 457
VAS "Latvijas dzelzceļš"	667 456	432 926
SIA "LDZ infrastruktūra"	-	45 963
Kopā	31 015 931	38 101 346
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>3 414 716</i>	<i>2 153 669</i>
*Ilgtermiņa debitora parāds (dīzeļlokomotīvu realizācija) – 23 939 627 euro.		

Debitora parāda ilgtermiņa daļas sadalījums pa termiņiem

	(EUR)	
1 LĪDZ 5 GADI (no 01.01.2024. līdz 31.12.2027.)	VAIRĀK KĀ 5 GADI (no 01.01.2028. līdz 29.01.2035.)	KOPĀ
13 309 590	10 630 037	23 939 627

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.

Ilgtermiņa nomas saistības pret radniecīgajām sabiedrībām:

	(EUR)	
PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2022.	31.12.2021.
Nomas saistības radniecīgajām sabiedrībām:	43 273	71 342
SIA "LDZ apsardze"	29 903	-
VAS "Latvijas dzelzceļš"	13 370	71 342

Īstermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām:

	(EUR)	
PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2022.	31.12.2021.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	423 583	283 345
SIA "LDZ infrastruktūra"	-	112 288
SIA "LDZ CARGO"	210 532	59 304
SIA "LDZ apsardze"	23 615	15 611
AS "LatRailNet"	155	128
Kopā*	657 885	470 676
<i>*no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>657 885</i>	<i>470 676</i>
Bez tam nomas saistības radniecīgajām sabiedrībām:	93 404	158 543
VAS "Latvijas dzelzceļš"	87 113	158 543
SIA "LDZ apsardze"	6 291	-

31. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī.

2023. gada 12. janvārī tika veikta pamatkapitāla palielināšana par 3 661 049 EUR. Pamatkapitāls tika palielināts kapitalizējot Pārējās rezerves 3 661 049 EUR apmērā. Izmaiņas reģistrētas komercreģistrā ar Uzņēmumu reģistra 12.01.2023. lēmumu Nr. 6-12/1703.

32. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

2022. gadā zaudējumi pēc nodokļiem ir 325 226 EUR. Sabiedrības Valde ierosina zaudējumus segt ar iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:
Finanšu direktora vietnieks ekonomikas jautājumos

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 8. līdz 41. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA LDZ ritošā sastāva serviss ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskats ietver:

- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. 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 Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGESP 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 SGESP 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 7. 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 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.

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



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, revīzijā, kas 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 pamatoti 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.
- 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.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



- 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
2023. gada 9. martā

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