



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

**Neauditēts
2022. gada pārskats**

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS.....	4
FINANŠU PĀRSKATS.....	8
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS.....	8
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI.....	9
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS.....	11
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS.....	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI.....	14

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ ritošā sastāva serviss
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788351 , Rīga, 08.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Turgeņeva iela 21, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodī)	46.71 Degvielas, cietā, šķidrā un gāzveida kurināmā un līdzīgu produktu vairumtirdzniecība 33.17 Cita veida transportlīdzekļu apkope un remonts
Dalībnieks (daļu īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” (UR 02.04.2014.) 100% kapitāla daļu īpašnieks Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Guntis STAFECKIS, padomes priekšsēdētājs no 14.08.2020. Āris DANDENS, padomes loceklis no 04.01.2022. Baiba Beatrise SLEŽE, padomes locekle no 04.01.2022.
Valde	Anda Sīviņa, valdes priekšsēdētāja no 06.12.2022. Ivars Vertuls, valdes loceklis no 06.12.2022. Zīna 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

VADĪBAS ZIŅOJUMS

1. SIA "LDZ RITOŠĀ SASTĀVA SERVISS" DARBĪBAS VEIDS

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” (turpmāk – Sabiedrība) ir VAS „Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība, kura reģistrēta 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 mezglu un agregātu remonts: lokomotīvu vilces elektrodzinēju ED-118, elektromašīnu, galveno ģeneratoru remonts ar enkuru balansēšanu, lokomotīvu riteņpāru uzmalu stiprināšana, elektronisko KPD-3 sērijas ātrummērītāju remonts un pārbaude, maģistrālo lokomotīvu ratiņu ģeometrijas lāzerpārbaude un apstrādāšana, lokomotīvu iekšdedzes dīzeļdzinēju remonts, u.c.;
- lokomotīvu modernizācija;
- sliežu ceļu mašīnu remonts;
- dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbi.

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

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

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz 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 kalibrēšanā un verificēšanā;
- dzelzceļa cisternu un ritošā sastāva atjaunošanas remonts ar kalpošanas laika pagarināšanu;
- dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un detaļu nesagraujošā kontrole ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu un virpuļstrāvas metodēm.

Lai sasniegtu SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” stratēģiskos mērķus, līdz ar konkurētspējīgu un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu esošajiem klientiem un jaunu klientu piesaisti esošajos un jaunos mērķa tirgos, tiek nodrošināta 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. Uzņēmuma 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 rezultātā 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 lokomotīvu remonts un tehniskās apkopes veiktas par 8,5% mazāk, nekā 2021. gadā, savukārt izpildīto kravas vagonu depo un kapitālo remontu apjoms, 2022. gada 12 mēnešos samazinājies par 12%.

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 pieejams grupas konta kredītlīnija 1 miliona EUR apmērā, tādēļ *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez papildu aizņemto līdzekļu piesaistes.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” pašu kapitāla apjoms 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%. Naudas līdzekļu atlikums uz 2022. gada 31. decembri 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, un 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 PĀRSTĀVNICĪBAS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības.

6. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

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

7. NOTIKUMI PĒC 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

(EUR)

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

Pielikumi no 14. līdz 24. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Siviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Saīsināto finanšu 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

AKTĪVI	31.12.2022.	(EUR) 31.12.2021.
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Pamatlīdzekļi	22 610 512	22 022 335
Tiesības lietot aktīvus	173 056	346 723
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	-	246
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	-	224 714
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	23 939 627	27 936 958
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	46 723 195	50 530 976
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi	7 871 235	7 425 227
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	-	4 122 831
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	1 571 730	1 593 032
Radniecīgo sabiedrību parādi	7 076 304	10 164 388
Nauda un naudas ekvivalenti	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	31.12.2022.	31.12.2021.
(EUR)		
Pašu kapitāls un saistības		
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	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 radniecīgām sabiedrībām	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 radniecīgām sabiedrībām	4 218 971	5 629 203
Uzkrājumi	327 297	355 112
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	5 025 410	5 752 379
Parādi radniecīgām sabiedrībām	657 885	470 676
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	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 14. līdz 24. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Saīsināto finanšu 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				
Uz 01.01.2021.	29 351 905	3 661 049	3 292 367	36 305 321
Pārskata gada peļņa	-	-	752 505	752 505
Uz 31.12.2021.	29 351 905	3 661 049	4 044 872	37 057 826
Par 2022. gadu				
Uz 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)
Uz 31.12.2022.	29 351 905	3 661 049	3 343 393	36 356 347

Pielikumi no 14. līdz 24. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertulis

Saīsināto finanšu 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)	
	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	(400)	(3 149)
Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	(28 534)	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	375 780	427 124
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(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, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/ palielinājums	(752 341)	1 532 184
Uzkrājumu korekcija (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)	(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	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

(turpinājums nākamajā lapā)

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (TURPINĀJUMS)

	2022	(EUR) 2021
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(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	2 791 240	1 891 610

Pielikumi no 14. līdz 24. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

I. Vertuls

Saīsināto finanšu 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

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.

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

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.

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.

Pārskata gadā nav stājušies spēkā Starptautiskie finanšu pārskatu standarti, to grozījumi un to interpretāciju grozījumi, kuru ieviešanai bija būtiska ietekme uz *Sabiedrības* darbību. Pārskata gadā ar 2022. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

- *Ienākumi pirms paredzētās pamatlīdzekļu izmantošanas, Apgrūtinošie līgumi – līguma izpildes izmaksas, Atsauce uz SFPS Konceptuālo ietvaru – 16. SGS, 37. SGS un 3. SFPS šaura apjoma grozījumi un 2018. – 2020. Ikgadējie SFPS uzlabojumi – grozījumi 1. SFPS, 9. SFPS, 16. SFPS un 41. SGS* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 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 tā nebūs būtiska:

- *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: Nomas 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.

1.1. ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

Uzskaites un pārskatu valūta

Finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā *Sabiedrība* darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā *euro* (EUR), kas ir *Sabiedrības* pārskatu valūta.

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā finanšu pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. 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

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

1.2. 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.

1.3. 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 posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ietilpst *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Nolietojums

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, nolietojums tiek iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek nolietoti tsāķajā 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.

1.4. MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

Visiem *Sabiedrības* mantiskajiem un nemateriālajiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods (izņemot zemi un muzeja krājumus). Aktīvu, kas tiek pakļauti nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību.

Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas atzīti iepriekšējos periodos, tiek pārskatīti katrā bilances datumā, lai noteiktu, vai nepastāv pierādījumi tam, ka zaudējumi ir samazinājušies vai vairs nepastāv. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniedz to bilances vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiktu noteikta, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās netiktu atzīti.

1.5. FINANŠU INSTRUMENTI

Finanšu instrumentu klasifikācija

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

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

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

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Novērtēšana

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

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver "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 kredīt kvalitātē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. *Sabiedrība* finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī atzīst tūlītējos

zaudējumus, kas ir vienādi ar 12 mēnešu SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi ir bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem atzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mēra, izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība ir piemērojusi 9. SFPS pieļautos operacionālos atvieglojumus attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu vērtēšanu – pircēju un pasūtītāju parādus grupē pēc to kredītkvalitātes, fokusējoties uz debitora maksāspēju un kavējuma dienām, piemērojot sagaidāmo kredītzaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, ņemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Saistīto pušu parādi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī nākotnes attīstības prognozes, kā arī ilgtermiņa debitoriem piesaistītās ķīlas un citus apgrūtinājumus.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā. Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas (piemēram, uzlabojas debitora kredītreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti “Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām”, “Parādi piegādātājiem, darbuizpildītājiem 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 bilancē neto vērtībās, ja pastāv juridiskas tiesības šādu ieskaitu veikt, kā arī plānots veikt norēķinu pēc neto vērtībām vai arī nodot aktīvu un norēķināties par saistību vienlaicīgi.

1.6. 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.

1.7. 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.

1.8. 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.

1.9. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĪNĀJUMU IZMAKSAS

Uzkrātās neizmanto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas katram darbiniekam, reizinot neizmanto 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.

1.10. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no *Sabiedrības*, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja *Sabiedrība* paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

1.11. 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.

1.12. IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

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

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

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

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

***Sabiedrība* sniedz šādus pakalpojumus (tiek atzīti saskaņā ar 15. SFPS):**

- **Lokomotīvu remonta centru pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar kravas, pasažieru un manevru dīzeļlokomotīvu tehnisko apkopi un remontu; kravas un manevru dīzeļlokomotīvu modernizāciju; infrastruktūras ceļu mašīnu tehnisko apkopi un remontu; dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbiem, mezglu un agregātu remontu, ekipēšanas pakalpojumiem; dzelzceļa ritošā sastāva ievietošanu un uzturēšanu lokomotīvu rezerves bāzē (Rēzeknē). Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Dīzeļdegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija** – Sabiedrībā degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz 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; ģeometrisko mērīšanas līdzekļu pārbaudi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Sliežu ceļu remonta mašīnu apkope** – ietver pakalpojumus, kas saistīti ar sliežu ceļu mašīnu remontu un tehniskā stāvokļa pārbaudi. Šo pakalpojumu sniedz Sabiedrības 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.

Ienākumi no dividendēm

Ienākumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

1.13. 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 tiesības 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. Nomās saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

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

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

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomās 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 atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, klasificē kā finanšu nomas darījumus. Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, 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 priekšpmaksas tiek iekļauti atbilstošā nomas perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

1.14. 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.

1.15. 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 (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

1.16. 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.

1.17. 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.

1.18. 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. 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)
Kreditori 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

1.19. 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 tiks sniegta gada pārskatā.

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.

1.20. 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 pieejams grupas konta pārtēriņš 1 miliona EUR apmērā, likviditātes nodrošināšanai ārkārtas gadījumos. Līdz ar to *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez papildu aizņemto līdzekļu piesaistes.

Sabiedrības saimniecisko darbību kopš 2022.gada marta ir ietekmējuši faktori, kas saistīti ar ģeopolitiskās situācijas izmaiņām, būtisku energoresursu, rezerves daļu un materiālu cenu pieaugumu un noteiktajām starptautiskajām ekonomiskajām sankcijām pret Krieviju un Baltkrieviju karadarbības Ukrainā rezultātā.

Sabiedrības valde ir aktīvi strādājusi 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 ražotāju pārbaude, atsevišķu materiālu un rezerves daļu krājumu paplašināšanu, rezerves daļu aizstāšana no citiem ražotājiem un ražošanas procesu optimizācija kopējās uzņēmuma efektivitātes veicināšanai.

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.

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