



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

2020.gada pārskats

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	8
FINANŠU PĀRSKATS	11
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	11
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	12
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	14
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	15
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	16

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.
Adresse (juridiskā un faktiskā)	Juridiskā adrese: Turgeņeva iela 21, Rīga, LV-1050 Faktiskā adrese: Turgeņeva iela 21, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	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. Rems RAZUMS, padomes loceklis no 14.08.2020. Egils FELDMANIS, padomes loceklis no 14.08.2020.
Valde	Guntis INNUSS, valdes priekšsēdētājs no 04.09.2019. Vladimirs DERUKS, valdes loceklis no 04.09.2019. līdz 30.10.2020. Artis BĒRZIŅŠ, valdes loceklis no 02.11.2020.
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	2020.gada 1.janvāris – 2020.gada 31.decembris

VADĪBAS ZIŅOJUMS

1. SIA "LDZ RITOŠĀ SASTĀVA SERVISS" DARBĪBAS VEIDS

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” (turpmāk – *Sabiedrība*) veic dzelzceļa ritošā sastāva tehnisko apkopi, remontu, modernizāciju un ekipēšanu, iznomā ūpašumā esošās dīzelēlokotīves kravu pārvadājumu operatoriem, nodrošina dīzeldegvielas iepirkšanu, uzglabāšanu un realizāciju klientiem, un nodrošina nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumus.

Galvenais uzdevums – ritošā sastāva tehnisko apkopju un remonta sistēmas prasību ievērošana un izpildāmo darbu kvalitātes uzlabošana, kas dod iespēju nodrošināt un garantēt kustības drošību.

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” nodrošina pakalpojumus šādos biznesa virzienos:

1.1. Rīgas un Daugavpils lokomotīvu remonta centru pakalpojumi:

- 1.1.1. kravas, pasažieru un manevru dīzelēlokotīvu tehniskā apkope un remonts;
- 1.1.2. kravas un manevru dīzelēlokotīvu modernizācija;
- 1.1.3. infrastruktūras ceļu mašīnu tehniskā apkope un remonts;
- 1.1.4. dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbi;
- 1.1.5. dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un agregātu remonts;
- 1.1.6. dzelzceļa ritošā sastāva ekipēšanas pakalpojumi;
- 1.1.7. dīzeldegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija;
- 1.1.8. dzelzceļa ritošā sastāva ievietošana un uzturēšana lokomotīvu rezerves bāzē (Rēzeknē).

1.2. Daugavpils vagonu remonta centra pakalpojumi:

- 1.2.1. kravas vagonu depo un kapitālais remonts;
- 1.2.2. kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana;
- 1.2.3. cisternu un segto vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem;
- 1.2.4. kravas vagonu modernizācija;
- 1.2.5. kravas vagonu RU1Š-957-G tipa riteņpāru izgatavošana;
- 1.2.6. ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu, DR1A sēriju dīzelvilcienu piekabes vagonu, lokomotīvu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu, un bukšu mezglu otrā apjoma revīzija;
- 1.2.7. lokomotīvu un vagonu virsbūves abrazīvā attīrišana, gruntēšana un krāsošana.

1.3. Nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumi:

- 1.3.1. manometru kalibrēšana, pirmreizējā un atkārtotā verifikācija;
- 1.3.2. dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un detaļu nesagraujošā kontrole ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļīnu un virpuļstrāvas metodēm;
- 1.3.3. dzelzceļa cisternu 3.-9. klases vielu pārvadāšanai atbilstības vērtēšana;
- 1.3.4. dzelzceļa ritošā sastāva atjaunošanas remonta ar kalpošanas laika pagarināšanu atbilstības vērtēšana;
- 1.3.5. ģeometrisko mērišanas līdzekļu pārbaude.

2. SABIEDRĪBAS DARBĪBAS APRAKSTS PĀRSKATA PERIODĀ

● SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” pirmo reizi kā atsevišķs uzņēmums sagatavo finanšu pārskatu par 2020.gadu saskaņā ar Eiropas Savienībā (turpmāk - ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk - SFPS).

● Pārskata gadā neto apgrozījums ir 49 111 tūkst. euro (turpmāk - EUR), kas ir par 24 841 tūkst. EUR jeb 33,6% mazāk nekā 2019.gadā. Būtiskākais neto apgrozījuma samazinājums vērojams ieņēmumiem, kas saistīti ar vagonu un lokomotīvu remonta programmas izmaiņām, realizētās dīzeldegvielas apjoma izmaiņām, t.i. samazinājumu (par 11 382,6. tonnām jeb 34 % mazāk) un iepirktais dīzeldegvielas cenu, kas atkarīga no situācijas naftas produktu tirgū.

2020.gadā *Sabiedrības* darbības rezultātā ir zaudējumi, rezultāts pēc nodokļiem ir 5 294 tūkst. EUR. To būtiski ietekmēja pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma atzīšana atbilstoši SFPS prasībām, kā rezultātā palielinājās izmaksas un zaudējumi palielinājās par 1 995 tūkst. EUR. Zaudējumus ietekmē lokomotīvu remonta centru un vagonu remontu centra pakalpojumi, bet *Sabiedrība* ir panākusi līdzekļu ekonomiju jomās, kur izmaksas ir iespējams samazināt proporcionāli saimnieciskās darbības apjomiem, kā arī uzlabojot efektivitāti.

● *Sabiedrība* ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 1 035 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,91. Tomēr, neskatot vērā *Sabiedrībai* pieejamo grupas konta resursu 1 miljona EUR apmērā, *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 2020.gada 31.decembrī ir 36 305 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir samazinājies par 9 293 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāla attiecība pret kopējiem aktīviem ir 41%.

● Kopējais *Sabiedrības* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2020.gadā sasniedza 1 971 tūkst. EUR. No tiem nozīmīgākie projekti:

- *Lokomotīvu kapitālais remonts* saskaņā ar dīzellokotīves remonta noteikumiem. Veikti 2TE116 lokomotīves kapitālie remonti VR apjomā (vidējais remonts) un GR apjomā (galvenais remonts), lai nodrošinātu pārvadātājus ar nepieciešamo vilces ritošo sastāvu kravu pārvadāšanai. Pārskata periodā izpildīti darbi par kopējo apjomu 1 742 tūkst. EUR;
- *ROBOKON 4155 gultņu rullīšu kontroles un šķirošanas pusautomātiskā ierīce*. Ar šo iekārtu palīdzību var automātiski atlasīt gultņu rullīšus un gultņu blokus, kas krietni paātrina turpmāko rullīšu gultņu montāžas procesu. Pārskata periodā izpildīti darbi par kopējo apjomu 38 tūkst. EUR.
- *ROBOKON 4156 gultņu rullīšu kontroles un šķirošanas pusautomātiskā ierīce*. Ar šo iekārtu palīdzību var automātiski atlasīt gultņu rullīšus un gultņu blokus, kas krietni paātrina turpmāko rullīšu gultņu montāžas procesu. Pārskata periodā izpildīti darbi par kopējo apjomu 48 tūkst. EUR.
- *Rīgas teritorijas aprīkošana ar video novērošanas sistēmu*. Pārskata periodā drošības nolūkos sadzīves korpuss tika aprīkots ar piekļuves kontroles signalizācijas sistēmu, sadzīves korpuss un depo ēka aprīkoti ar ugunsgrēka atklāšanas un trauksmes signalizācijas sistēmu, un ēllas sūkņu stacijas ēka, ēllas un ķīmikālijas ēka, ēllas noliktava, sadzīves korpuss un depo ēka tika aprīkoti ar automatizētu apsardzes trauksmes signalizācijas sistēmu. Pārskata periodā izpildīti darbi par kopējo apjomu 26 tūkst. EUR.

3. RISKI

Sabiedrības galvenie ieņēmumu avoti ir dzelzceļa ritošā sastāva, kas nodrošina kravu pārvadājumus, remonti, maģistrālo dīzellokotīvu 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 dīzellokotīves 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 tiks 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.

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

4. TURPMĀKĀ SABIEDRĪBAS ATTĪSTĪBA

SIA ""LDZ ritošā sastāva serviss" 2021.gadā turpina ieviest efektīvākas un drošākas tehnoloģijas dīzelēlokomočīvu ekspluatācijā. 2020.gadā sadarbībā ar SIA "LDZ CARGO" 2M62UM sērijas dīzelēlokomočīves tika aprīkotas ar mašīnista modrības telemehānisko sistēmu (TSKBM), ar šo sistēmu plānots aprīkot arī 2TE116 sērijas dīzelēlokomočīves. Tas ļauj ekspluatēt dīzelēlokomočīves "vienā personā" bez mašīnista palīga. Papildus plānots šīs sērijas lokomočīvu dīzelētelpas aprīkot ar iekšējo videonovērošanas sistēmu, lai nodrošinātu nepārtrauktu kontroli un iespēju sekot dīzelētelpas, spēka iekārtas un aprīkojuma tehniskajam stāvoklim.

2020.gada sākumā *Sabiedrība* izstrādāja un realizēja tehnisko projektu 2TE116 sērijas dīzelēlokomočīvu dīzelēdzinēju aprīkošanai ar autonomo apsildes sistēmu WEBASTO. Plānots šādu projektu izstrādāt arī ČME3 sērijas dīzelēlokomočīvu dīzelēdzinēju aprīkošanai ar autonomo apsildes sistēmu WEBASTO.

2021.gada 1.pusgadā sadarbībā ar "CZ LOKO" AS tiks turpināti darbi pie 2M62UM sērijas dīzelēlokomočīvu galveno ģeneratoru atklāto defektu novēršanas. Tieki veikti nepieciešamie pasākumi, lai paātrinātu defektu novēršanas procesu un Daugavpils lokomočīvu remonta centrā varētu izpildīt galveno ģeneratoru gultņu nomaiņu bez ģeneratoru transportēšanas uz Čehiju.

2021.gadā tiks turpināti pasākumi jaunu klientu piesaistei vagonu un lokomočīvu remontu veikšanai, kā arī turpinās aktīva komunikācija ar esošajiem sadarbības partneriem.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" Daugavpils vagonu remonta centrs turpina uzsāktu projektu, lai varētu veikt Rietumeiropas sliežu ceļa (1435mm platuma) kravas vagonu riteņpāru remontu ar elementu nomaiņu. 2021.gadā tiks modernizēts riteņu apstrādes darbagalds. Modernizācijas izpildei riteņu apstrādes darbagalds ir nogādāts darbu izpildītājam OOO "Станкозавод ТБС", Krievijā. Pēc modernizācijas pabeigšanas riteņu apstrādes darbgaldu tiek plānots nodot ekspluatācijā 2021.gada pirmajā pusgadā.

Lai piedalītos izsludinātajos iepirkumos dīzelēlokomočīvu remontu veikšanai un apliecinātu *Sabiedrības* kvalifikācijas atbilstību Krievijas federācijas dīzelēlokomočīvu remonta izpildes normatīvo dokumentu prasībām, tieki veikti pasākumi, lai paplašinātu *Sabiedrībai* piešķirta nosacīta numura darbības sfēras aprakstu un informāciju starptautiskā dzelzceļa uzņēmumu reģistrā «C ЖА».

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" turpina izdevumu optimizāciju, veicot struktūrvienību darbības apjoma, personāla, tehnoloģisko procesu korekcijas un dzelzceļa infrastruktūras objektu izmantošanas efektivitātes izvērtējumu, kā arī nelikvīdo preču krājumu realizāciju, rīkojot gan atklātas izsoles, gan Mercell elektroniskajā iepirkumu sistēmā organizējot cenu aptaujas, ar mērķi līdz 2021.gada beigām materiālo resursu krājumu apjomu samazināt vismaz par 20% salīdzinājumā ar 2020.gada 31.decembri.

2021.gada pirmajā pusgadā SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" plāno iegūt jauna parauga drošības aplieciņu, kura atbilst visām Eiropas Savienības prasībām.

2021.gadā plānots īstenot 2TE10 sērijas dīzelēlokomočīves remotorizācijas projektu, kura ietvaros dīzelēlokomočīvei 2TE10 tiks uzstādīti D49 tipa dīzelēdzinēji, kuri iepriekš tika ekspluatēti uz TEP70 sērijas pasažieru dīzelēlokomočīvēm.

2021.gada plānots iznomāt 10(desmit) 2M62U un 7(septiņas) 2TE10 sērijas dīzelēlokotīves Latvijas vai ārvalstu klientiem.

5. SABIEDRĪBAS FILIĀLES UN PĀRSTĀVNIETĪBAS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības.

6. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

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

7. NOTIKUMI PĒC 2020.GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

2021. gada janvārī *Sabiedrība* pārdeva 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzelēlokotīves SIA "LDZ Cargo" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, līguma kopējai summai pārsniedzot 50 miljonus EUR. Šis notikums ir nekoriģējošs notikums pēc pārskata gada beigām.

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* 2020.gada pārskata novērtējumu.

8. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

2020.gadā zaudējumi pēc nodokļiem ir 5 293 735 EUR. *Sabiedrības* Vadība ierosina zaudējumus segt ar plānoto nākamo gadu peļņu.

9. PAZINOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” finanšu pārskats no 11. līdz 47. lapai ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2020.gada 31.decembrī, tās 2020.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 novēšanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, 2021.gada 9. martā

Valdes priekšsēdētājs

G. Innuss

Valdes loceklis

A.Bērziņš

Neatkarīga revidenta ziņojums

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" dalībniekiem

Mūsu atzinums

Mūsuprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 11. līdz 47. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. 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 2020. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. 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 (SGĒSP kodekss), un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGĒSP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver Vadības ziņojumu, kas sniegs 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.

Pamatototies uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā 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, nemot 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 kļudu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojoj 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 katrā 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 pamatošību.
- 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 sniepta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumi vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.



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

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5


Ilandra Lejina
Valdes locekle
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168

Rīga, Latvija
2021. gada 10. martā

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2020.GADU

	PIELIKUMS	2020	(EUR) 2019
Ieņēmumi	5	49 110 958	73 952 339
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	(49 015 360)	(70 861 037)
Bruto peļņa		95 598	3 091 302
Administrācijas izmaksas	7	(1 626 833)	(1 888 666)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	1 692 805	1 177 983
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9	(4 600 856)	(1 091 938)
leguldījumu meitas sabiedrībās vērtības samazinājums	15	(292 000)	-
Finanšu izmaksas	10	(562 449)	(608 433)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(5 293 735)	680 248
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	-	-
Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi)		(5 293 735)	680 248
Pārskata gada kopējie apvienotie ienākumi/ (zaudējumi)		(5 293 735)	680 248

Pielikumi no 16. līdz 47 lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

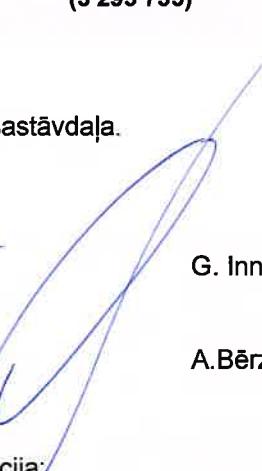
Rīgā, 2021.gada 9. martā

Valdes priekšsēdētājs



G. Innuss

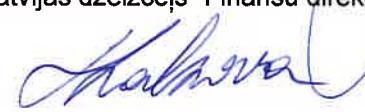
Valdes loceklis



A. Bērziņš

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja



T. Labzova-Ceicāne

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2020.GADA 31.DECEMBRĪ

AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Ilgtermiņa ieguldījumi				<i>(EUR)</i>
Pamatlīdzekļi	12	76 105 020	82 005 477	86 752 499
Tiesības lietot aktīvus	13	260 622	549 314	713 507
Nemateriālie ieguldījumi	14	15	-	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		187 192	13 719	107 454
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	15	224 714	516 714	516 714
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		76 777 563	83 085 224	88 090 174
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	16	6 695 943	11 176 075	8 764 548
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	17	1 549 048	1 237 599	1 618 664
Radniecīgo sabiedrību parādi	32	2 134 360	3 422 601	3 578 145
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	32 388	-	-
Nauda un naudas ekvivalenti	18	625 724	5 263 941	9 996 931
Apgrozāmie līdzekļi kopā		11 037 463	21 100 216	23 958 288
Aktīvi kopā		87 815 026	104 185 440	112 048 462

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2020.GADA 31.DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.	(EUR)
Pašu kapitāls un saistības					
Pašu kapitāls					
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	19	29 351 905	29 351 905	29 351 905	
Rezerves un nesadalītā peļņa	20	6 953 416	16 246 850	18 320 446	
Pašu kapitāls kopā		36 305 321	45 598 755	47 672 351	
Saistības					
Ilgtermiņa saistības					
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	21	39 313 868	43 637 613	47 961 358	
Nomas saistības		123 386	292 520	474 768	
Ilgtermiņa saistības kopā		39 437 254	43 930 133	48 436 126	
Īstermiņa saistības					
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	21	4 836 257	4 323 745	4 323 745	
Uzkrājumi	22	403 285	781 088	777 000	
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		4 036 196	6 139 437	6 736 571	
Parādi radniecīgām sabiedrībām	32	539 886	376 926	732 419	
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23	2 115 450	2 775 326	3 131 511	
Nomas saistības		141 377	260 030	238 739	
Īstermiņa saistības kopā		12 072 451	14 656 552	15 939 985	
Saistības kopā					
Pašu kapitāls un saistības kopā		51 509 705	58 586 685	64 376 111	
		87 815 026	104 185 440	112 048 462	

Pielikumi no 16. līdz 47.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada 9. martā

Valdes priekšsēdētājs



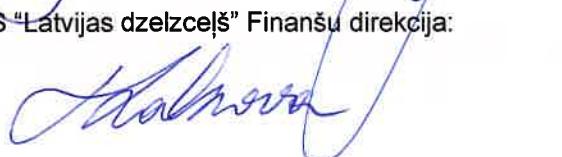
G. Innuss

Valdes loceklis

A.Bērziņš

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja



T.Labzova-Ceicāne

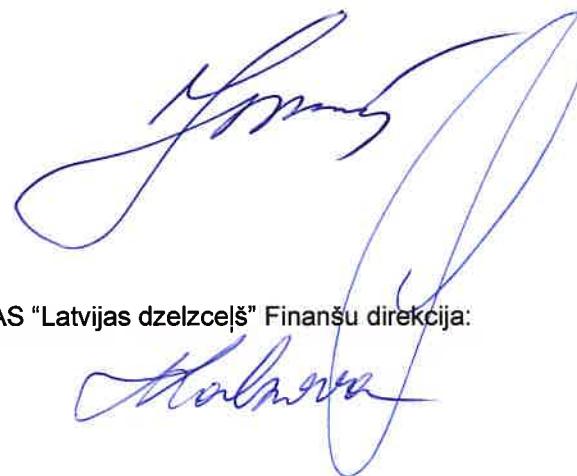
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻNA	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ	(EUR)
Uz 01.01.2019.	29 351 905	3 661 049	14 659 397	47 672 351	
Dividendes	-	-	(2 753 844)	(2 753 844)	
Pārskata gada peļna	-	-	680 248	680 248	
Uz 31.12.2019.	29 351 905	3 661 049	12 585 801	45 598 755	
Par 2020.gadu					
Uz 01.01.2020.	29 351 905	3 661 049	12 585 801	45 598 755	
Dividendes	-	-	(3 999 699)	(3 999 699)	
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(5 293 735)	(5 293 735)	
Uz 31.12.2020.	29 351 905	3 661 049	3 292 367	36 305 321	

Pielikumi no 16. līdz 47lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada 9. martā

Valdes priekšsēdētājs



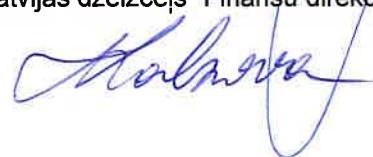
G. Innuss

Valdes loceklis

A.Bērziņš

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja



T.Labzova-Ceicāne

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS PAR 2020.GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

	PIELIKUMS	2020	2019 (EUR)
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(5 293 735)	680 248	
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	7 666 887	7 107 566	
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	161	-	
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)	(377 803)	4 088	
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	18 170	(3 710)	
Ieguldījumu meitas sabiedrībās vērtības samazinājums	15	292 000	-
Finanšu izmaksas	10	562 449	608 433
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	2 868 129	8 396 625	
Korekcijas:			
Debitoru parādu atlikumu samazinājums	979 266	536 609	
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	4 452 361	(2 384 743)	
Piegādātājiem, darbu zņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)	(2 300 678)	(1 098 915)	
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	5 999 078	5 449 576	
Samaksātie procenti	(556 920)	(629 633)	
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(40 000)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	5 402 158	4 819 943	
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde leņķimūni no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	(2 431 252)	(2 221 641)	
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(1 985 941)	(2 221 639)	
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi	512 512	-	
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(4 323 745)	(4 323 745)	
Izmaksātās dividendes	(3 999 699)	(2 753 844)	
Nomas maksājumi	(242 690)	(253 705)	
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(8 053 622)	(7 331 294)	
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	(812)	-	
Pārskata gada neto naudas plūsma	(4 638 217)	(4 732 990)	
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	5 263 941	9 996 931	
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	625 724	5 263 941	
Pielikumi no 16. līdz 47.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.	18		
Valdes priekšsēdētājs		G. Innuss	
Valdes loceklis		A.Bērziņš	
Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija: Finanšu daļas vadītāja		T.Labzova-Ceicāne	

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 2020.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi Sabiedrības Valde 2021.gada 8. martā. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauc 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). Nemot 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 uzņēmēdarbības turpināšanas principu.

Šis ir Sabiedrības atsevišķais finanšu pārskats. Konsolidētais finanšu pārskats netiek sniegti, 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 ir pirmais SIA ”LDZ ritošā sastāva serviss” kā atsevišķa uzņēmuma finanšu pārskats, kas tiek sagatavots saskaņā ar SFPS. Par periodu līdz 2019.gada 31. decembrim finanšu pārskats tika sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”. Korekcijas, kas veiktas atbilstoši SFPS prasībām, detalizēti aprakstītas 4.pielikumā.

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.

Sabiedrības vadība ir veikusi citu standartu un interpretāciju, kas stāsies spēkā sākot ar 2021.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 valūtā

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsauces kurga. 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 kurga, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

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

Ārvalstu valūtas kursi

ĀRVALSTU VALŪTA	EUR 31.12.2020.	EUR 31.12.2019.
USD	1,22710	1,12340
PLN	4,55970	4,2568
RUB	91,46710	69,95630

1.3. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no programmatūras licencēm. Sākotnēji tos atzīst iegādes izmaksas. 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 tiesajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 300 euro un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiki tiek pārskaitīti 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 ieplūdīs *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

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

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai (skat. 12.pielikumu).

Nolietojums

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

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek nolietoti īsākajā no nomas perioda vai līdzīga pamatlīdzekļa lietderīgās kalpošanas laika pēc likmēm, kas pielietotas kategorijai, kurā ietilpst ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Sabiedrības pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta no katra pamatlīdzekļa atlikušās vērtības, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

PAMATLĪDZEKLĀ	KALPOŠANAS LAIKS
Ēkas, būves	10-130 gadi
Dzelceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām	22-40 gadi
Dzelceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzelvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-28 gadi

Nepabeigtā celtniecība

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas". Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Brīdī, kad nepabeigtās celtniecības objekti ir gatavi savam paredzētajam pielietojumam, tie tiek pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

1.5. MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

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

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

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

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 attiecīnāmas uz šo finanšu instrumentu.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver Pircēju, pasūtītāju parādus un *citrus 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 kredītaudējumu (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 samazināšanas 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 maksātspēju un kavējuma dienām, piemērojot sagaidāmo kredītaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, nemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi nemot vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Saistīto pušu parādi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, nemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī nākotnes attīstības prognozes.

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 kreditreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti "Aizņēmumi no saistītajām pusēm", "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori", kā arī "Parādi radniecīgajām sabiedrībām".

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

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļnas 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 atlīkt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

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

1.7. KRĀJUMI

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtību veido normālas *Sabiedrības* darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi kurināmajam un degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām krājumu sastāvdalām.

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 peļnas vai zaudējumu pārskatā.

1.8. DAĻU KAPITĀLS UN DIVIDENDES

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

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

1.9. PĀRĒJĀS REZERVES

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

1.10. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVALĪNĀJUMU IZMAKSAS

Uzkrātās neizmantoto atvalīnājumu izmaksas tiek aprēķinātas katram darbiniekam, reizinot neizmantoto atvalīnājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos un pieskaitot darba devēja daļu par sociālās apdrošināšanas iemaksām.

1.11. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušas 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 tieks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaka tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tieks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļnas vai zaudējumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

1.12. UZNĒMUMU 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 peļnas sadales dividendēs, tiek uzrādīts peļnas vai zaudējumu aprēķinā atsevišķi, bet pārējos gadījumos - pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām.

1.13. IENĀMUMU ATZĪŠANA

Ienāmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ienāmumus 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* ienāmumu atzīšanai katram no ienāmumu 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.

Ienāmumi 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.

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

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

- **Lokomotīvu remonta centru pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar kravas, pasažieru un manevru dīzelēlkomotīvu tehnisko apkopi un remontu; kravas un manevru dīzelēlkomotīvu 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). Ienāmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Dīzeldegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija**- *Sabiedrībā* degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Lokomotīju remonta centri, kuriem ir degvielas bāzes visos Latvijai stratēģiski svarīgos punktos – Rīgā, Liepājā, Daugavpilī un Rēzeknē. Galvenokārt šo pakalpojumu *Sabiedrība* sniedz dzelzceļa pārvadātājiem. Ienāmumi no dīzeldegvielas realizācijas tiek sniegti degvielas pārdošanas brīdi – kad degviela tiek iepildīta transportlīdzeklī. Ienāmumi 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 segtu vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem; kravas vagonu modernizācija, kravas vagonu RU1S-957-G tipa riteņpāru izgatavošana, ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu, DR1A sēriju dīzelvilcienu piekabes vagonu, lokomotīvu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu, un bukšu

mezglu otrā apjoma revīzija, lokomotīvu un vagonu virsbūves abrazīvā attīrišana, gruntešana 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, ultraskanu, magnētisko daļinu un virpulstrāvas 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.
- **Citi pakalpojumi** – šajos pakalpojumos ietilpst pašu ražotās siltumenerģijas pārdošana, apsaimniekošanas pakalpojumi un dažādi citi nelīela apjoma pakalpojumi juridiskām un fiziskām personām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

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

- **Nomas pakalpojumi** - Sabiedrība ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus, kuri nav nepieciešami savas darbības veikšanai, pirmkārt, iznomā pārvadātājiem un citām ar dzelzceļa sistēmas darbību saistītajām uzņēmējsabiedrībām un iestādēm. Brīvajā tirgū tiek piedāvātas tikai brīvās platības un objekti, kuri Sabiedrības pamatdarbības veikšanai nav nepieciešami. Neizmantoto platību, kas atrodas dzelzceļa infrastruktūras objektos, iznomāšana ārējiem klientiem samazina pamatpakalpojuma pašizmaksu. Rezultātā palielinās pamatpakalpojuma konkurētspēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi

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

Ienākumi no soda naudām

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

Ienākumi no dividendēm

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

1.14. NOMA

Klasifikācija

Līguma noslēgšanas brīdī Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laiku 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 jāatspogulo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- Sabiedrībai ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- Sabiedrībai ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. Sabiedrībai ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tā var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, Sabiedrībai ir jāvērtē, vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai Sabiedrība ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā Sabiedrība attiecina uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

Nomnieks

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

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

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, nēmot 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 izmantis šo iespēju, un
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspogulo 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.

1.15. SAISTĪTĀS PUSES

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

1.16. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tād, ja tie ir būtiski.

1.17. DARBINIEKU LABUMI

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas tiesību aktiem. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru *Sabiedrībai* jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. *Sabiedrībai* nerodas papildu juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās. Saskaņā ar Ministru kabineta 19.12.2017. noteikumiem Nr.786 "Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem" 2020.gadā 70,1% no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

1.18. IEGULDĪJUMI MEITAS UN ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLOS

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

Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no savas meitas vai asociētās sabiedrības sanem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Sanemtās 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 apvērstī, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tiek atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

2. BŪTISKI PIENĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pienēmumus, 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 pienēmumi, ir *Vadības* pienēmumi 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 korekcijas

Detalizēta informācija par pamatlīdzekļu vērtībām un *Vadības* izmantotiem pienēmumiem, piemērojot SFPS pirmo reizi, sniegtā 4.1.pielikumā.

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Detalizēta informācija par vērtības samazinājumu un *Vadības* izmantotiem pienēmumiem sniegtā 12.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 pienēmumiem attiecībā uz uzkrājumiem sniegtā 22.pielikumā.

3. DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPS

2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības īstermiņa* saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 1 035 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,91. Tomēr, ņemot vērā *Sabiedrībai* pieejamo grupas konta resursu 1 miljona EUR apmēra, *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai jaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez papildu aizņemto līdzekļu piesaistes.

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

4. PĀREJA UZ STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

4.1. APRAKSTS PIRMREIZĒJĀS SFPS PIEMĒROŠANAS IETEKMEI UZ FINANŠU PĀRSKATIEM

Šis ir pirmais SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” finanšu pārskats, kas tiek sagatavots saskaņā ar SFPS. Par periodu līdz 2019.gada 31.decembrim finanšu pārskats tika sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”. *Sabiedrības* pārejas datums uz SFPS ir 2019. gada 1. janvāris.

1.SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu piemērošana pirmo reizi” paredz tādu SFPS jaunāko standartu versiju un interpretāciju, kas ir spēkā 2020. gada 31. decembrī, retrospektīvu piemērošanu sagatavojoj finanšu stāvokļa pārskatu 2019. gada 1. janvāri, kā arī gatavojoj finanšu pārskatos uzrādīto informāciju par periodiem pēc 2019. gada 1. janvāra. Papildus 1.SFPS paredz virknī specifiski noteiktu izņēmumu un atbrīvojumu.

Koncerna “Latvijas dzelzceļš” konsolidētie finanšu pārskati saskaņā ar SFPS tiek sagatavoti jau sākot ar 2011.gadu. ņemot vērā to, ka *Sabiedrība* izvēlējās piemērot SFPS vēlāk nekā SFPS tika piemēroti koncerna līmenī, *Sabiedrības* vadība ir izvēlējusies piemērot 1.SFPS D16 (a) sniegto izvēles atbrīvojumu. Piemērojot šo atbrīvojumu *Sabiedrība* atzina aktīvus un saistības tādās vērtībās, kurās iepriekš izmantotas sagatavojoj koncerna mātes sabiedrības konsolidētos finanšu pārskatus,, koriģējot par konsolidācijas labojumiem un jebkādiem no biznesa apvienošanās izrietošajiem labojumiem.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi, kas izklāstīti 2.pielikumā, tika piemēroti, sagatavojoj šo finanšu pārskatu par 2020.gadu, kā arī, sagatavojoj salīdzinošos rādītājus par 2019. gadu un uzrādot sākuma atlikumus 2019.gada 1.janvārī.

Sagatavojoj sākuma bilanci saskaņā ar SFPS, *Sabiedrība* koriģēja atlikumus, kas tika uzrādīti finanšu pārskatā, kas tika sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (turpmāk - GPL). Paskaidrojumi veiktajām korekcijām, to ietekmei uz *Sabiedrības* finanšu pārskatu un 1.SFPS-„Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana” (1.SFPS) piemērošanai sniegti šajā pielikumā un attiecīgajās skaidrojošās tabulās.

Sabiedrība, sagatavojoj šo finanšu pārskatu, pārejas uz SFPS datumā uzrādīja sākuma aktīvus un saistības tādās pašās vērtībās kā konsolidētajos finanšu pārskatos 2019.gada 1.janvārī.

Sabiedrība ir piemērojusi izvēles atbrīvojumu vērtēt ieguldījumus meitas sabiedrībās, kopīgi pārvaldītajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos pēc to domātām izmaksām, kas vienādas ar to uzskaites vērtību pēc GPL, piemērojot to visām uzņēmējdarbības apvienošanām pirms 2019.gada 1.janvāra.

1.SFPS paredzētie obligāti piemērojamie izņēmumi no citu SFPS piemērošanas ar atpakaļejošu spēku ir šādi:

- Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas izņēmums. Finanšu aktīvi un finanšu saistības, kuru atzīšana tika pārtraukta pirms pārejas uz SFPS, nav atjaunoti atzīti saskaņā ar SFPS. Vadība izvēlējusies nepiemērot 9.SFPS atzīšanas pārtraukšanas kritērijus ar ātrāku datumu;
- Riska ierobežošanas uzskaites izņēmums neattiecas uz *Sabiedrības* darbību, jo tā nepiemēro riska ierobežošanas uzskaiti;

- Aplēšu iznēmums. Aplēses, kas veiktas pārejas datumā saskaņā ar SFPS neatšķiras no aplēsēm, kas veiktas saskaņā ar GPL, ja vien nav pierādījumu par šo aplēšu kļūdainību;
- Nekontrolējošās līdzdalības iznēmums. 10.SFPS prasības par tādu meitas sabiedrības pašu kapitāla daļu, kas tieši vai netieši nepieder mātes sabiedrībai, tiek piemērotas prospektīvi, sākot ar pārejas datumu uz SFPS. Vadība izvēlējusies nepiemērot 3.SFPS retrospektīvi attiecībā uz iepriekš veiktajām biznesa apvienošanām;
- Finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšana. *Sabiedrība* izvērtē vai tās finanšu aktīvi atbilst kritējiem to atzīšanai pēc amortizētajām iegādes izmaksām vai pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu apvienotajos ienākumos, nemot par pamatu faktus un apstāklus, kas pastāvēja pārejas uz SFPS datumā. Gadījumā, ja retrospektīvā efektīvās procentu likmes piemērošana nav praktiski iespējama, finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība pārejas uz SFPS datumā tiek uzskatīta par jauno šo finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtību vai amortizēto iegādes vērtību;
- Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās. 9.SFPS paredzētie vērtības samazināšanās atzīšanas kritēji ir piemēroti retrospektīvi. Gadījumos, ja būtiska kredītriska palielinājuma, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu, noteikšana pieprasī pārmērīgas pūles vai izmaksas, vadība izvēlējusies atzīt mūža sagaidāmos kredītaudējumus katrā no bilances datumiem, līdz finanšu instrumenta atzīšanas pārtraukšanas brīdim (ja vien finanšu instruments neatbilst tādam, kam bilances datumā ir zems kredītrisks);
- Iegultie atvasinājumi. *Sabiedrībai* nav iegulto atvasinājumu;
- Aizņēmumi no valdības. *Sabiedrībai* nav aizņēmumi no valdības.

4.2. SALĪDZINĀJUMS STARP SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATU, KAS SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GPL, UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATU, KAS SAGĀTAVOTS SASKAŅĀ AR SFPS

1.SFPS nosaka, ka *Sabiedrībai* jāuzrāda korekcijas, kas veiktas pašu kapitālā, apvienoto ienākumu pārskatā, pārskatā par finanšu stāvokli un naudas plūsmu pārskatā par attiecīgajiem periodiem.

Korekcijas, kas veiktas, lai izpildītu 1.SFPS prasības, uzrādītas zemāk esošajās tabulās:

- Pašu kapitāla korekcijas 2019.gada 1.janvārī;
- Pašu kapitāla korekcijas 2019.gada 31.decembrī;
- Pārskata par finanšu stāvokli korekcijas 2019.gada 1.janvārī;
- Pārskata par finanšu stāvokli korekcijas 2019.gada 31.decembrī;
- Apvienoto ienākumu pārskata korekcijas par 2019.gadu;
- Naudas plūsmu pārskata korekcijas par 2019.gadu (pēc netiešās metodes)

SFPS ieviešanas rezultātā radušos pašu kapitāla korekciju kopsavilkums

	PIEZĪMES NR.	01.01.2019.	31.12.2019. (EUR)
Pašu kapitāls saskaņā ar GPL		45 558 174	43 533 700
Pamatlīdzekļu vērtības korekcijas	4.3.	2 114 177	2 068 291
Peļņas korekcija no 16.SFPS pirmreizējas pielietošanas	4.4.	-	(3 236)
Pašu kapitāls saskaņā ar SFPS		47 672 351	45 598 755

**SFPS ieviešanas rezultātā radušos pārskats par finanšu stāvokli korekciju kopsavilkums
2019.gada 1.janvārī**

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	(EUR) SFPS
Aktīvi				
Pamatlīdzekļi	4.3.	84 638 322	2 114 177	86 752 499
Tiesības lietot aktīvus	4.4.	-	713 507	713 507
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		107 454	-	107 454
Nemateriālie ieguldījumi		-	-	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		516 714	-	516 714
Apgrozāmie līdzekļi		23 958 288	-	23 958 288
Kopā aktīvi		109 220 778	2 827 684	112 048 462
Pasīvi				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		29 351 905	-	29 351 905
Rezerves un nesadalītā peļņa		16 206 269	2 114 177	18 320 446
Pārējās ilgtermiņa saistības		47 961 358	-	47 961 358
Nomas saistības (ilgtermiņa saistībās)	4.4.	-	474 768	474 768
Uzkrājumi (īstermiņa saistībās)		777 000	-	777 000
Pārējās īstermiņa saistības		14 924 246	-	14 924 246
Nomas saistības (īstermiņa saistībās)	4.4.	-	238 739	238 739
Kopā pasīvi		109 220 778	2 827 684	112 048 462

**SFPS ieviešanas rezultātā radušos pārskats par finanšu stāvokli korekciju kopsavilkums
2019.gada 31.decembrī**

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	(EUR) SFPS
Aktīvi				
Pamatlīdzekļi	4.3.	79 937 186	2 068 291	82 005 477
Tiesības lietot aktīvus	4.4.	-	549 314	549 314
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		13 719	-	13 719
Nemateriālie ieguldījumi		-	-	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		516 714	-	516 714
Apgrozāmie līdzekļi		21 100 216	-	21 100 216
Kopā aktīvi		101 567 835	2 617 605	104 185 440
Pasīvi				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		29 351 905	-	29 351 905
Rezerves un nesadalītā peļņa		14 181 795	2 065 055	16 246 850
Pārējās ilgtermiņa saistības		43 637 613	-	43 637 613
Nomas saistības (ilgtermiņa saistībās)	4.4.	-	292 520	292 520
Uzkrājumi (īstermiņa saistībās)		781 088	-	781 088
Pārējās īstermiņa saistības		13 615 434	-	13 615 434
Nomas saistības (īstermiņa saistībās)	4.4.	-	260 030	260 030
Kopā pasīvi		101 567 835	2 617 605	104 185 440

SFPS ieviešanas rezultātā radušās apvienoto ienākumu pārskata korekcijas par 2019.gadu

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	(EUR) SFPS
Ienēmumi		73 952 339	-	73 952 339
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	4.3.	(70 818 767)	(42 270)	(70 861 037)
Bruto peļņa		3 133 572	(42 270)	3 091 302
Administrācijas izmaksas		(1 890 046)	1 380	(1 888 666)
Pārējie saimnieciskās darbības ienēmumi	4.5.	2 126 258	(948 275)	1 177 983
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4.5.	(2 040 213)	948 275	(1 091 938)
Finanšu izmaksas	4.4.	(600 201)	(8 232)	(608 433)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		729 370	(49 122)	680 248
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-	-
Pārskata gada peļņa		729 370	(49 122)	680 248
Pārskata gada kopējie apvienotie ienākumi		729 370	(49 122)	680 248

**SFPS ieviešanas rezultātā radušās naudas plūsmas pārskata korekcijas par 2019.gadu
(sagatavots pēc netiešās metodes)**

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	(EUR) SFPS
Pamatdarbības naudas plūsma				
Pelņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		729 370	(49 122)	680 248
Korekcijas:				
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	4.3.	7 061 679	45 887	7 107 566
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)		4 088	-	4 088
Pelņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		(3 710)	-	(3 710)
Finanšu izmaksas	4.4.	600 201	8 232	608 433
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		8 391 628	4 997	8 396 625
Korekcijas:				
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		536 609	-	536 609
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(2 384 743)	-	(2 384 743)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	4.4.	(1 355 855)	256 940	(1 098 915)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		5 187 639	261 937	5 449 576
Samaksātie procenti	4.4.	(621 401)	(8 232)	(629 633)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		4 566 238	253 705	4 819 943
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma				
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 221 641)	-	(2 221 641)
leņķumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		2	-	2
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 221 639)	-	(2 221 639)
Finansēšanas darbības naudas plūsma				
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(4 323 745)	-	(4 323 745)
Izmaksātās dividendes		(2 753 844)	-	(2 753 844)
Nomas maksājumi	4.4.	-	(253 705)	(253 705)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(7 077 589)	(253 705)	(7 331 294)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(4 732 990)	-	(4 732 990)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		9 996 931	-	9 996 931
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		5 263 941	-	5 263 941

4.3. PAMATLĪDZEKĻU ATLIKUSĪ UZSKAITES VĒRTĪBA KĀ TO DOMĀTĀS IZMAKSAS

Koncerns "Latvijas dzelzceļš" 2009.gada 1.janvārī izvēlējās 1.SFPS pieļauto iespēju uzrādīt pamatlīdzekļu patieso vērtību kā to domātās izmaksas. Kopš tā brīža, konsolidētajā pārskatā šīs vērtības uzrādītas kā atlikusī uzskaites vērtība. *Sabiedrībai* piemērojot SFPS pirmo reizi, tā it piemērojusi tādas pašas vērtības pamatlīdzekļiem 2019.gada 1.janvārī, kādas tika uzrādītas Koncerna finanšu pārskatos šajā datumā kā šo pamatlīdzekļu atlikusī uzskaites vērtība.

4.4. 16.SFPS NOMA PIEMĒROŠANA

SFPS piemērošanas sākuma datumā *Sabiedrība* saviem nomas darījumiem piemēroja 16.SFPS "Noma". 16.SFPS paredzētie nomas atzīšanas kritēriji būtiski atšķiras no GPL paredzētajiem nomas uzskaites kritērijiem. Tādējādi SFPS piemērošana radīja ietekmi gan uz *Sabiedrības* pašu kapitālu, gan peļnas vai zaudējumu aprēķinu un finanšu stāvokļa pārskatu.

4.5. CITAS KOREKCIJAS

Pārejot uz SFPS, *Sabiedrības* vadība veica nelielas peļnas vai zaudējumu aprēķina posteņu klasifikācijas korekcijas, kurām nebija ietekmes uz kopējas peļnas apmēru.

5. IENĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	2020	2019 (EUR)
Ienēmumi no klientu līgumiem (15.SFPS):		
Ienēmumi no degvielas, eļļas u.c. materiālu realizācijas	20 645 101	35 333 217
Ienēmumi no ritošā sastāva remontiem	20 538 503	29 012 843
Ienēmumi no komunālajiem un pārējiem pakalpojumiem	412 345	392 535
Citi veida ienēmumi (16.SFPS):		
Nomas ienēmumi	7 515 009	9 213 744
Kopā	49 110 958	73 952 339

6. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSU ELEMENTI	2020	(EUR) 2019
Kurināmais un degviela, un elektroenerģija	20 748 233	35 617 692
Darba samaksa	9 169 010	11 248 772
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 202 421	2 697 022
Materiālu izmaksas	6 288 205	8 818 146
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	5 761 212	7 009 413
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	173 086	178 178
Pārējās izmaksas	4 673 193	5 291 814
Kopā:	49 015 360	70 861 037

Pārējo izmaksu sastāvā tiek atspoguļota samaksa zvērinātu revidētu komercsabiedrībai par sniegtajiem pakalpojumiem:

	2020	2019
Par finanšu pārskatu revīziju	16 000	13 200

7. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	2020	(EUR) 2019
Darba samaksa	1 039 652	1 233 530
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	247 970	296 537
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	70 509	78 763
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	16 592	26 225
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	7 991	11 361
Pārējās izmaksas	244 119	242 250
Kopā:	1 626 833	1 888 666
no tā atlīdzība Sabiedrības valdes un padomes* locekļiem	172 921	52 785
t.sk. darba samaksa	141 225	40 759
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	31 696	12 026

* SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" padome tika izveidota 14.08.2020.

8. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IENĒMUMI

	2020	(EUR) 2019
Garantijas saistību izmaksu segšana no uzkrājumiem	476 031	449 481
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	393 967	-
Peļņa no krājumu pārdošanas	336 205	304 077
no tiem metāllūžu pārdošana	135 991	161 582
Ražošanas blakus produktu iegrāmatošana	215 973	369 534
Uzkrātas saistības atvaijnājumiem	212 056	6 434
Finansējums no ES fondu līdzekļiem par praktikantu apmācību	7 998	2 704
Soda nauda	624	27 088
Valūtas kursu svārstības	-	3 710

Konkursu dalības maksa	-	2 108
Citi ieņēmumi	49 951	12 847
Kopā:	1 692 805	1 177 983

9. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2020	2019
Krājumu vērtības samazināšanās	2 063 349	194 803
Pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās	1 995 203	-
Uzkrājumi garantijas saistību izpildei	98 228	453 569
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītās izmaksas	38 731	152 053
Valūtas kursu svārstības	18 170	-
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas zaudējumi	15 710	16 011
Soda un kavējuma nauda	15 741	22 640
<i>no tās norēķinos ar budžetu par nodokļiem</i>	13 188	22 632
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	11 275	47 856
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7 612	-
Valūtas konvertācija	935	9 902
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	214
Citas izmaksas	335 902	194 890
Kopā:	4 600 856	1 091 938

10. FINANŠU IZMAKSAS

	(EUR)	
	2020	2019
Finanšu izmaksas	(562 449)	(608 433)
Citas procentu izmaksas	(557 971)	(600 201)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(4 478)	(8 232)
Finanšu izmaksas	(562 449)	(608 433)

11. UZNĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

PĀRSKATA GADA UZNĒMUMU IENĀKUMA NODOKLA PĀRMAKSA	2020	2019
Pāraksa 1.janvārī	-	-
Aprēķināts par pārskata gadu	7 612	-
Samaksāts pārskata gadā	(40 000)	-
Pāraksa 31.decembrī	(32 388)	-

12. PAMATLĪDZEKI

(EUR)

ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	ILGTERMĪNA IEGU'DIJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKILOS	TEHNOLĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITLOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRIKOJUMS, SAKARU LĪDZEKLĀ, KOPĒTAJU UN APRIKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKI	NEPĀBEIGTĀS CELTNIČIBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība							
01.01.2020.	450 171	18 309 343	99 180	128 857 716	644 042	3 503 006	31 002
Pamatlīdzeķu iegāde un pabeigšana	-	-	-	1 766 415	6 903	191 082	6 220
Pamatlīdzeķu norakstīšana	-	(38 276)	(99 180)	(2 215 256)	(57 896)	(96 487)	-
Sākotnējā vērtība	450 171	18 271 067	-	128 408 875	593 049	3 597 601	37 222
31.12.2020.							151 357 985
Uzkrātais nolietojums							
01.01.2020.	9 503 396	99 180	57 241 715	538 091	2 506 601	-	69 888 983
Apriņķinātais nolietojums	-	404 922	-	5 198 622	42 708	165 191	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(37 645)	(99 180)	(2 158 531)	(57 479)	(89 829)	-
Uzkrātais nolietojums	9 870 673	-	60 281 806	523 320	2 581 963	-	5 811 443
31.12.2020.							(2 442 664)
Pamatlīdzeķu vērtības samazinājums	-	(311 619)	-	(1 677 932)	-	(5 652)	-
Atlikusī vērtība 01.01.2020.	450 171	8 805 947	-	71 616 001	105 951	996 405	31 002
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	450 171	8 088 775	-	66 449 137	69 729	1 009 986	37 222
							82 005 477
							76 105 020

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

(EUR)

ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	ILGTERMĪNA IEGULDĪJUMI NOMĀTAIOS PAMATLĪDZEKILOS	TEHNOLOGISKĀS IEKĀRTĀJĀS UN IERĪCĒS	SKAITLŌŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRIKOJUMS, SAKARU LĪDZEKLĀ KOPĒTAJI UN TO APRIKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība (domātās izmaksas) 01.01.2019.							
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	304 346	-	9 587 450	36 744	414 249	(7 982 244)
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(15 058)	-	(98 896)	(15 492)	(42 920)	(23 478)
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.							
Uzkrātais nolietojums 01.01.2019.	450 171	18 020 055	99 180	119 369 162	622 790	3 131 677	8 036 724
Apriekšinātais nolietojums	-	387 445	-	6 492 795	47 455	150 696	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(14 924)	-	(94 109)	(15 346)	(42 289)	-
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	-	9 503 396	99 180	57 241 715	538 091	2 506 601	-
Atlikusi vērtība 01.01.2019.							
Atlikusi vērtība 31.12.2019.	450 171	8 889 180	-	68 526 133	116 808	733 483	8 036 724
		8 805 947	-	71 616 001	105 951	996 405	31 002
							82 005 477

13. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĪKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀREJOS PAMATLĪDZEKĻUS	KOPĀ (EUR)
Sākotnējā vērtība 01.01.2019.	12 307	504 856	196 344	713 507
Jaunie nomas līgumi	-	-	92 748	92 748
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.	12 307	504 856	289 092	806 255
Uzkrātais nolietojums 01.01.2019.	-	-	-	-
Apriekšinātais nolietojums	2 461	191 553	62 927	256 941
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	2 461	191 553	62 927	256 941
Atlikusi vērtība 01.01.2019.	12 307	504 856	196 344	713 507
Atlikusi vērtība 31.12.2019.	9 846	313 303	226 165	549 314
Sākotnējā vērtība 01.01.2020.	12 307	504 856	289 092	806 255
Jaunie nomas līgumi	-	-	30 673	30 673
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	-	(75 770)	-	(75 770)
Sākotnējā vērtība 31.12.2020.	12 307	429 086	319 765	761 158
Uzkrātais nolietojums 01.01.2020.	2 461	191 553	62 927	256 941
Apriekšinātais nolietojums	2 461	171 417	69 717	243 595
Uzkrātais nolietojums 31.12.2020.	4 922	362 970	132 644	500 536
Atlikusi vērtība 01.01.2020.	9 846	313 303	226 165	549 314
Atlikusi vērtība 31.12.2020.	7 385	66 116	187 121	260 622

14. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

LICENCES UN TIESĪBAS	2020	(EUR) 2019
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	22 372	22 372
legādāts	176	-
Izslēgts	(817)	-
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	21 731	22 372
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	22 372	22 372
Aprēķinātais nolietojums	161	-
Izslēgts	(817)	-
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	21 716	22 372
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	-	-
Atlikusī vērtība uz gada beigām	15	-

15. LĪDZDALĪBA MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

MEITAS SABIEDRĪBA

SIA "RĪGAS VAGONBŪVES UZŅĒMUMS "BALTija"

Vienotais reģistrācijas numurs	40103419565
Adrese	Turgeņeva iela 14, Rīga, LV-1050
Daļu īpatsvars, %	100% kapitāla daļu īpašnieks - SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"
Pārskata periods	01.01.2020. – 31.12.2020.

Līdzdalības meitas sabiedrības kapitālā uzskaites vērtība

MEITAS SABIEDRĪBA	RSS DAĻAS, %	31.12.2020.	(EUR) 31.12.2019.
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"	100	224 714	516 714

Meitas sabiedrību 2020.gada rādītāji

MEITAS SABIEDRĪBA	RSS DAĻAS, %	2020.GADA ZAUDĒJUMI	2019.GADA PEĻŅA	PAŠU KAPITĀLS	(EUR) 31.12.2020.	31.12.2019.
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"	100	(58 319)	3 285	289 381	347 700	

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA „Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija”“ plānotais ieņēmumu avots 2021.gadā ir nekustāma īpašuma iznomāšanā. Paralēli aktīvu iznomāšanai, 2021.gadā plānots turpināt iesāktus darbus pie uzņēmuma reorganizācijas un aktīvu pievienošanas SIA "LDZ ritošā sastāva serviss". Reorganizācijas veikšanai vēl nepieciešams saņemt VAS "Latvijas dzelceļš" piekrišanu, kuru plānots iegūt 2021. gada pirmajā pusē.

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

(EUR)

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

16. KRĀJUMI

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Rezerves daļas	6 258 451	7 369 182	5 043 148
Kurināmais un degviela	1 074 070	1 922 581	2 052 983
Citi materiāli	1 392 061	1 865 354	1 463 806
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	34 710	213 848	204 611
Bruto uzskaites vērtība	8 759 292	11 370 965	8 764 548
Zaudējumi no krājumu vērtības samazināšanas	(2 063 349)	(194 890)	-
Bilances vērtība	6 695 943	11 176 075	8 764 548

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

17. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 461 092	1 147 273	1 042 935
Pārējie debitori	87 956	90 326	575 729
Bilances vērtība*	1 549 048	1 237 599	1 618 664

*uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam

18. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Nauda bankā	625 724	5 263 996	9 996 931
Nauda celā	-	(55)	-
Kopā	625 724	5 263 941	9 996 931

19. 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

Dividendes

2020. gada laikā Sabiedrības vienīgajam dalībniekam izmaksātas dividendes 3 999 699 EUR apmērā.

20. REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻNA

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļna, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs Sabiedrības attīstības nodrošināšanai. Iepriekšējo periodu nesadalītā peļna ir koriģēta, veicot pamatlīdzekļu patiesās vērtības korekciju atbilstoši SFPS prasībām. Sabiedrības rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītās peļnas izmantošanas kārtību nosaka Sabiedrības dalībnieku sapulce.

21. AIZŅĒMUMI NO RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

	(EUR)	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2018.
Ilgtermiņa aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām		39 313 868	43 637 613	47 961 358
Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām		4 323 745	4 323 745	4 323 745
Aizņēmums grupas konta ietvaros		512 512	-	-
Kopā aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām		44 150 125	47 961 358	52 285 103

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

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

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	25 814 292	3M EURIBOR +1,49% līdz 1,61%
	17 823 321	6M EURIBOR + 1,10%
	512 512	3M EURIBOR + 3,50%
Kopā	44 150 125	

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

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	28 157 667	3M EURIBOR + 1,49% līdz 1,61%
	19 803 691	6M EURIBOR + 1,10%
Kopā	47 961 358	

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

	(EUR)	2020	2019
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā		47 983 116	52 328 061
Saņemts pārskata periodā		512 512	-
Aprēķinātie procenti pārskata periodā		557 971	600 201
Samaksāts pārskata periodā		(4 323 745)	(4 323 745)
Samaksātie procenti pārskata periodā		(551 902)	(621 401)
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās		44 177 952	47 983 116

22. UZKRĀJUMI

	(EUR)	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Uzkrājumi garantijas remontiem		403 285	781 088	777 000

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2020.gadā

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

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2019.gadā

	(EUR)	01.01.2019.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS/ PALIELINĀJUMS	31.12.2019.
Uzkrājumi garantijas remontiem		777 000	4 088	781 088

Veicot remontdarbus, tiek sniegtā 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 ļemti vērā pierādījumi, pieredze, ekspertu vērtējums, riski un nenoteikība, kas ietekmēs uzkrājumu segšanai nepieciešamo resursu apjomu.

23. NODOKLI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSĀS

NODOKĻA VEIDS	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2019.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2020.	(EUR)
			NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2020.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	(32 388)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	406 306	358 346	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	185 006	147 733	-
Akcīzes nodoklis	1 481 770	1 152 026	-
Dabas resursu nodoklis	10 809	14 242	-
Pievienotās vērtības nodoklis	643 443	409 633	-
Valsts nodeva par drošības rezerviju uzglabāšanu	47 590	33 153	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	402	317	-
Kopā	2 775 326	2 115 450	(32 388)

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” uz 31.12.2020. nav kavētu maksājumu budžetā.

24. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no saistītajām pusēm. 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:

		31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā				
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	3 595 452	4 569 874	4 621 080	
Nauda un naudas ekvivalenti	625 724	5 263 941	9 996 931	
Kopā finanšu aktīvi	4 221 176	9 833 815	14 618 011	
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā				
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	43 637 613	47 961 358	52 285 103	
Citi aizņēmumi	512 512	-	-	
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditorī ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	4 419 127	6 571 271	8 007 219	
Kopā finanšu saistības	48 569 252	54 532 629	60 292 322	

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.

	2020		2019	
	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻNU PIRMS NODOKLJĒM (EUR)	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻNU PIRMS NODOKLJĒM (EUR)
EURIBOR	(+100) (-100)	(436 376) 436 376	(+100) (-100)	(479 614) 479 614

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 atlukumiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar koncerna "Latvijas dzelzceļš" politikām. Pirms līgumu slēšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksātspēja. *Sabiedrība* nodrošinās pret kredītrisku, sanēmnot priekšapmaksu no saviem klientiem.

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

Sabiedrība nav sanēmusi kīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

2020.gada 31.decembrī *Sabiedrībai* bija 3 klienti (2019.gadā 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 300 tūkst. EUR un veidoja apmēram 74% (2019.gadā 82%) no kopējā debitoru parāda. Neņemot vērā saistīto sabiedrību parādus, kam 2020.gada 31.decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, vairāk par 300 tūkst. EUR parāds bija vienam klientam, kas veidoja 20% no kopējā debitoru parāda.

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

2020.gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītaudējumos attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem.

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

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	(EUR)	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Nauda un naudas ekvivalenti		625 724	5 263 941	9 996 931
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas		3 595 452	4 569 874	4 621 080
Kopā		4 221 176	9 833 815	14 618 011

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 izvietošanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) Koncerna Finanšu komiteja izvērtē banku kreditreitingus un piedāvātās procentu likmes.

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

KREDĪTREITINGS		31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.	(EUR)
A1	-	-	-	458	
AA2	10 036	17 450	-	-	
AA3	-	-	-	22 683	
A3	615 688	-	-	-	
BAA1	-	5 246 491	9 973 790		
Kopā	625 724	5 263 941	9 996 931		

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. 2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermina saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 1 035 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,91. Tomēr, nemot vērā *Sabiedrībai* pieejamo grupas konta resursu 1 miljona EUR apmēra, 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 sniegtā informācija par *Sabiedrības* finanšu saistības pēc to atmaksas termiņiem, pamatojoties uz līgumos noteiktajām nediskontētajām finanšu saistību summām, ieskaitot procentu maksājumus:

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

2019.GADA 31.DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	682 993	4 186 711	18 945 953	27 134 002	50 949 659
Citi aizņēmumi	-	12 012	-	-	12 012
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbužņēmējiem un citus kreditorus)	5 102 728	915 993	-	-	6 018 721
Nomas saistības	66 356	198 848	295 721	-	560 925
Kopā	5 852 077	5 313 564	19 241 674	27 134 002	57 541 317

25. 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* nem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Patiesā vērtība - summa, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, izpildot saistības parastā darījumā starp tirgus dalībniekiem minētā aktīva vai saistību novērtēšanas datumā.

Patiesās vērtības noteikšanas mērķis, pat ja tirgus nav aktīvs, ir noteikt darījuma cenu, pie kuras tirgus dalībnieki būtu ar mieru pārdot aktīvu vai uzņemties saistības konkrētā vērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos.

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

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

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

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

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

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

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 2.līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību pusēs. Modelī izmantoti tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautas 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, kā arī aizņēmumi no saistītajām pusēm.

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

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ.

3.līmena datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Sabiedrības finanšu instrumenti, kas atbilst 3.līmena vērtēšanas tehnikai ir debitoru un kreditoru parādi.

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.

26. 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 nem vērā šos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

	(EUR)	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	44 150 125	47 961 358	52 285 103	
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	6 956 295	9 844 239	11 314 008	
Pārējās saistības	403 285	781 088	777 000	
Kopējās saistības	51 509 705	58 586 685	64 376 111	
Pašu kapitāls	36 305 321	45 598 755	47 672 351	
Kopā saistības un pašu kapitāls	87 815 026	104 185 440	112 048 462	
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	59 %	56 %	57 %	
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	70 %	78 %	74 %	

27. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo Sabiedrības finanšu instrumentus pa valūtām 2020.gada 31.decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	3 595 452	-	-	3 595 452
Nauda un naudas ekvivalenti	625 724	-	-	625 724
Kopā finanšu aktīvi	4 221 176	-	-	4 221 176
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	43 637 613	-	-	43 637 613
Citi aizņēmumi	512 512	-	-	512 512
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	4 419 127	-	-	4 419 127
Kopā finanšu saistības	48 569 252	-	-	48 569 252

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

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 468 703	-	101 171	4 569 874
Nauda un naudas ekvivalenti	5 263 941	-	-	5 263 941
Kopā finanšu aktīvi	9 732 644	-	101 171	9 833 815
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	47 961 358		-	47 961 358
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	6 558 499	-	12 772	6 571 271
Kopā finanšu saistības	54 519 857	-	12 772	54 532 629

28. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

Sabiedrība plāno arī nākamajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālos ieguldījumos, no tiem:

- būtiskākie noslēgtie, bet vēl nepabeigtie līgumi:

DARĪJUMU PARTNERA NOSAUKUMS, LĪGUMA PRIEKŠMETS	LĪGUMA DATUMS	LĪGUMA IZPILDES TERMIŅŠ	LĪGUMA SUMMA EUR
Sabiedrība ar ierobežoto atbildību "СТАНКОЗАВОД "ТБС", Rīteņpāru virpošanas darba galda KZTS kapitālais remonts un modernizācija	21.02.2020	30.04.2021	300 000

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

(EUR)

NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU NOSAUKUMS	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU ATLIKUMS UZ 31.12.2020.	PLĀNOTĀS IZMAKSAS 2021.GADĀ	PLĀNOTAIS DATUMS NODOŠANAI EKSPLUATĀCIJĀ
Rīgas degvielas bāzes sūkņu stacijas apkures sistēmas nomaiņa	1 950	-	2022.gads
Daugavpils vagonu remonta centra cistemu mazgāšanas iecirkņa celtniecība	10 715	220 000	2021.gads
Daugavpils lokomotīvu remonta centra TR-3 ceha eļļas noliktavas modernizācija	18 337	-	2023.gads
Rīgas lokomotīvu remonta centra aprīkošana ar ugunsgrēka signalizāciju (projektēšanas darbi)	3 003	21 000	2021.gads
Daugavpils vagonu remonta centra pieplūdes/nosūces vilkmes ventilācijas ierīkošana (projekta izstrāde)	3 217	-	2022.gads
Kopā	37 222	241 000	x

29. 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 iespējamas būtiskas saistības nākotnē.

30. NĀKOTNES NOMAS IENĒMUMI

Operatīvās nomas ienēmumi 2020.gadā ir 7 499 847 EUR. Nomas ienēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt mazāka apjomā, jo 2021.gada janvārī ir noticis darījums par 14 maģistrālo 2M62UM lokomotīvu pārdošanu SIA "LDZ Cargo", kā rezultātā samazināsies ienēmumi par lokomotīvu nomu.

31. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits 2020.gadā ir 964 (2019.gadā – 1 127).

	31.12.2020.	31.12.2019.
Algās	11 048 839	13 166 194
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	2 652 959	3 158 190

Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits 2020.gadā ir 964 (2019.gadā – 1 127).

32. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM 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 un c.) par 40 113 tūkst. EUR (2019.g. – 62 751 tūkst. EUR) un VAS "Latvijas dzelzceļš" (dīzeļdegvielas realizācija, vagonu mezgli un detaļu remonti,..) par 5 029 tūkst. EUR (2019.g. – 6 176 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

DARĪJUMA PARTNERIS	2020		2019		(EUR)	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTDĀS/SĀNEMTI	PRECES/PAKALPOJUMI			
			PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTDĀS/SĀNEMTI		
VAS "Latvijas dzelzceļš"	2 395 038	2 633 600	3 243 598	2 932 678		
SIA "LDZ CARGO"	38 283 580	1 829 233	60 917 474	1 833 550		
SIA "LDZ infrastruktūra"	59 621	6 628	190 151	52 535		
SIA "LDZ apsardze"	-	242 525	-	346 910		
SIA "LDZ Loģistika"	26 580	-	5 001	-		
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	799	6 485	881	6 485		
Kopā	40 765 618	4 718 471	64 357 105	5 172 158		

Radniecīgo sabiedrību parādi:

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	(EUR)		
	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
SIA "LDZ CARGO"	1 987 030	3 113 848	3 270 588
VAS "Latvijas dzelzceļš"	143 768	298 731	305 495
SIA "LDZ infrastruktūra"	3 562	9 298	1 883
SIA "LDZ Loģistika"	-	658	-
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	-	66	179
Kopā	2 134 360	3 422 601	3 578 145
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>2 133 933</i>	<i>3 419 160</i>	<i>3 578 145</i>

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2020.	31.12.2019.	(EUR) 01.01.2019.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	215 734	233 623	275 792
SIA "LDZ CARGO"	286 971	109 466	295 829
SIA "LDZ apsardze"	37 181	33 837	160 798
Kopā*	539 886	376 926	732 419
*no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī	539 886	376 926	732 419

33. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

2021. gada janvārī Sabiedrība pārdeva 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzel lokomotīves SIA "LDZ Cargo" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, līguma kopējai summai pārsniedzot 50 miljonus EUR. Šis notikums ir nekoriģējošs notikums pēc pārskata gada beigām.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2020.gada 31.decembrī.

34. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

2020.gadā zaudējumi pēc nodokļiem ir 5 293 735 EUR. Sabiedrības Vadība ierosina zaudējumus segt ar plānoto nākamo gadu peļņu.

Rīgā, 2021.gada 9. martā

Valdes priekšsēdētājs



G. Innuss

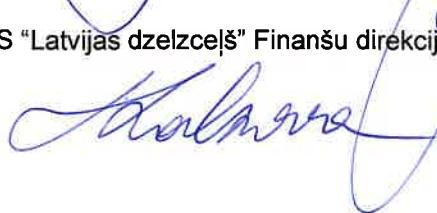
Valdes loceklis



A. Bērziņš

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja



T. Labzova-Ceicāne