



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

**neauditēts
2020.gada pārskats**

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
FINANŠU PĀRSKATS	8
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	8
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	9
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	11
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	13

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
Aкционārs (dalībnieks, akciju (dalu) īpatsvars % un adreses)	VAS „Latvijas dzelzceļš” (UR 11.08.2016.) 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 BĒRZINŠ, 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 ZINOJUMS

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 īpašumā 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 mezgli 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 mezgli 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 mezgli un detaļu nesagraujošā kontrole ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu 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 mērīšanas 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 (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

● Pārskata gadā neto apgrozījums ir 49 111 tūkst. euro (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 dīzeldegtielas apjoma izmaiņām, t.i. samazinājumu (par 11 382,6. tonnām jeb 34 % mazāk) un iepirktais dīzeldegtielas cenu, kas atkarīga no situācijas naftas produktu tirgū.

2020.gadā *Sabiedrības* darbības rezultātā ir zaudējumi, kuru 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.

● Finanšu rādītājus ietekmē arī izmaiņas uzskaitē atbilstoši SFPS, piemēram, uzkrājumu un uzkrāto saistību atvaiņojumiem iekļaušana īstermiņa saistībās pazemina likviditātes rādītājus.

● *Sabiedrība* ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos terminos. 2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 632 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,95. Tomēr, nemot 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* nākothē darboties neatkarīgi un bez aizņemto līdzekļu piesaistes.

● SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” pašu kapitāla apjoms 2020.gada 31.decembrī ir 36 305 tūkst. EUR. Saīdzinot 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 krietiņi 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 krietiņi 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 eļļas sūkņu stacijas ēka, eļļas un ķīmikālijas ēka, eļļas 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 nenoteikība, kas var ietekmēt ekonomisko attīstību, naftas cenu svārstību risks, valūtas kura 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 dīzelēlokotīvu 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 dīzelēlokotīvu ekspluatācijā. 2020.gadā sadarbībā ar SIA "LDZ CARGO" 2M62UM sērijas dīzelēlokotīves tika aprīkotas ar mašīnista modrības telemehānisko sistēmu (TSKBM), ar šo sistēmu plānots aprīkot arī 2TE116 sērijas dīzelēlokotīves. Tas ļauj ekspluatēt dīzelēlokotīves "vienā personā" bez mašīnista palīga. Papildus plānots šīs sērijas lokomotīvu dīzelēltelpas aprīkot ar iekšējo videonovērošanas sistēmu, lai nodrošinātu nepārtrauktu kontroli un iespēju sekot dīzelēltelpas, spēka iekārtas un aprīkojuma tehniskajam stāvoklim.

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

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

2021.gadā tiks turpināti pasākumi jaunu klientu piesaistei vagonu un lokomotīvu 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 darbagaldu tiek plānots nodot ekspluatācijā 2021.gada pirmajā pusgadā.

Lai piedalītos izsludinātajos iepirkumos dīzelēlokotīvu remontu veikšanai un apliecinātu *Sabiedrības* kvalifikācijas atbilstību Krievijas federācijas dīzelēlokotīvu 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 dīzelēlokotīves remotorizācijas projektu, kura ietvaros dīzelēlokotīvei 2TE10 tiks uzstādīti D49 tipa dīzelēldzinēji, kuri iepriekš tika ekspluatēti uz TEP70 sērijas pasažieru dīzelēlokotīvēm.

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

5. SABIEDRĪBAS FILIĀLES UN PĀRSTĀVNIECĪBAS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības.

6. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

Sabiedrībai ir noslēgti aizdevuma līgumi dīzeļlokomotīvu 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 dīzeļlokomotīves 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 46. 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 uzņēmēdarbības 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 03. februārī

Valdes priekssēdētājs

G. Innuss

Valdes loceklis

A. Bērziņš

FINANŠU PĀRSKATS

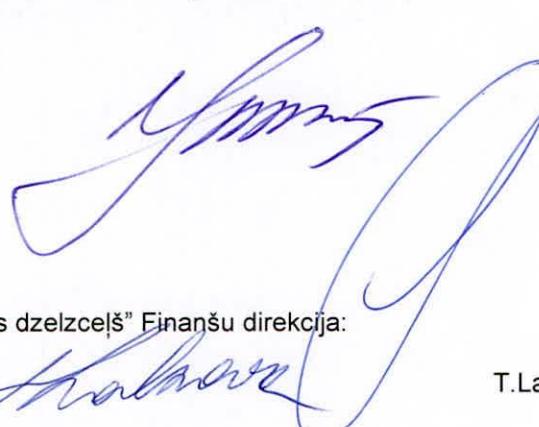
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2020.GADU

	(EUR)	
	2020	2019
Ienēmumi	49 110 958	73 952 339
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(49 015 360)	(70 861 037)
Bruto peļņa vai zaudējumi	95 598	3 091 302
Administrācijas izmaksas	(1 626 833)	(1 888 666)
Pārējie saimnieciskās darbības ienēmumi	1 692 805	1 177 983
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(4 600 856)	(1 091 938)
ieguldījumu meitas sabiedrībās vērtības samazinājuma korekcijas	(292 000)	-
Finanšu izmaksas	(562 449)	(608 433)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(5 293 735)	680 248
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(5 293 735)	680 248
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem	(5 293 735)	680 248

Pielikumi no 13. līdz 26. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

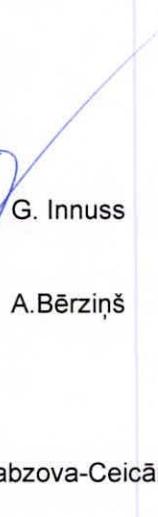
Rīgā, 2021.gada 03. februārī

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	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	76 105 020	82 005 477	86 752 499
Tiesības lietot aktīvus	260 622	549 314	713 507
Nemateriālie ieguldījumi	15	-	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	187 192	13 719	107 454
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	224 714	516 714	516 714
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	76 777 563	83 085 224	88 090 174
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	6 695 943	11 176 075	8 764 548
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	1 549 048	1 237 599	1 618 664
Radniecīgo sabiedrību parādi	2 134 360	3 422 601	3 578 145
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	32 388	-	-
Nauda un naudas ekvivalenti	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)

(EUR)

PASĪVI	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	29 351 905	29 351 905	29 351 905
Rezerves un nesadalītā peļna	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	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	4 836 257	4 323 745	4 323 745
Uzkrājumi	403 285	781 088	777 000
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	4 036 196	6 139 437	6 736 571
Parādi radniecīgām sabiedrībām	539 886	376 926	732 419
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	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	51 509 705	58 586 685	64 376 111
Pašu kapitāls un saistības kopā	87 815 026	104 185 440	112 048 462

Pielikumi no 13. līdz 26.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada 03.februāri

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

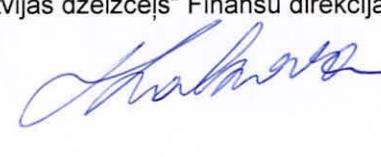


G. Innuss

A.Bērziņš

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja



T. Labzova-Ceicāne

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻNA	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
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 13. līdz 26.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs



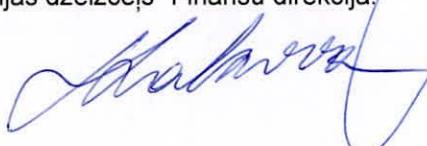
G. Innuss

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)

(EUR)

2020

2019

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)
Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	292 000	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	562 449	608 433
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	2 868 129	8 396 625

Korekcijas:

Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	979 266	536 609
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	4 452 361	(2 384 743)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	(2 300 678)	(1 098 915)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	5 999 078	5 449 576
Izdevumi procentu maksājumiem	(556 920)	(629 633)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(40 000)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	5 402 158	4 819 943

Ieguldīšanas darbības naudas plūsma

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 431 252)	(2 221 641)
Ienēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	445 311	2
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)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	(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 13. līdz 26.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

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

G. Innuss

A.Bērziņš

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 laiku periodu no 2020.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi *Sabiedrības Valde* 2021.gada _____. Finanšu pārskatu apstiprina akcionāru 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 uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

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 valūtās

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 kursa, 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 izmaksās. Nemateriālajiem ieguldījumiem ir noteikts un ierobežots lietošanas laiks. Turpmāk nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Turpmākās izmaksas tiek kapitalizētas, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzītas kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tām *Sabiedrībai* ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šīs izmaksas ir iespējams ticami noteikt. Pārējās izmaksas tiek norakstītas peļņas vai zaudējumu pārskatā to rašanās brīdī.

Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību lietderīgās izmantošanas perioda laikā un to iekļauj attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā. Pamatā nemateriālie ieguldījumi tiek nolietoti 5 gadu laikā.

1.4. PAMATLĪDZEKLĀ

Pamatlīdzekļi tiek atzīti saskaņā ar iegādes izmaksu metodi, kā aprakstīts zemāk, atskaitot uzkrāto nolietojumu un jebkuru uzkrāto vērtību samazinājumu, ja tāds ir nepieciešams.

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

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

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata gada datumā.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo 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. 13.pielikumu).

Nolietojums

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

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

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

PAMATLĪDZEKĻI	KALPOŠANAS LAIKS
Ēkas, būves	10-130 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām	22-40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi
Skaitlošanas 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 atcel, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atcel vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniedz to bilances vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiku 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 uzskaņīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē PVPZA (piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti). Iegultie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, bet tos iekļaujot finanšu aktīvu sastāvā, tiek izvērtētas TPPM prasības.

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

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Novērtēšana

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

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver Pircēju, pasūtītāju parādus un citus debitorus, kā arī Radniecīgo sabiedrību parādus un Naudu un naudas ekvivalentus. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, norēķinu kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvidiem 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 samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem atzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mēra, izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība ir piemērojusi 9.SFPS pieļautos operacionālos atvieglojumus attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu vērtēšanu – pircēju un pasūtītāju parādus grupē pēc to kredītkvalitātes 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, kā arī saistītajām pusēm izsniegtie aizdevumi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, nemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī nākotnes attīstības prognozes. Aizdevumi, kas izsniegti meitas sabiedrībām, tiek uzskaitīti par aktīviem ar tādu kredītrisku, kas nav būtiski palielinājies kopš sākotnējās atzīšanas brīža, līdz ar to SKZ aprēķinā iekļauj nākamo 12 mēnešu laikā sagaidāmos kredītaudējumus.

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 garaks 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. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek ieklauta peļnas vai zaudējumu pārskatā.

1.8. AKCIJU KAPITĀLS UN DIVIDENDES

Sabiedrības akciju kapitālu veido parastās vārda akcijas. Visas *Sabiedrības* akcijas ir dematerializētas akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir viens euro.

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

1.9. PĀRĒJĀS REZERVES

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

1.10. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVALINĀJUMU IZMAKSAS

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

1.11. UZKRĀJUMI

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

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

1.12. UZNĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uznēmumu 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 daīta ar koeficientu 0,8. Uznēmumu 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

Ienēmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ienēmumus 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* ienēmumu atzīšanai katram no ienēmumu 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.

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

Ienēmumi 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 dīzelēlokotīvu tehnisko apkopi un remontu; kravas un manevru dīzelēlokotīvu 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). Ienēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Dīzeldegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija**- *Sabiedrībā* degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Lokomotīvu remonta centri, kuriem ir degvielas bāzes visos Latvijai stratēģiski svarīgos punktos – Rīgā, Liepājā, Daugavpilī un Rēzeknē. Galvenokārt šo pakalpojumu *Sabiedrība* sniedz dzelzceļa pārvadātājiem. Ienēmumi no dīzeldegvielas realizācijas tiek sniegti degvielas pārdošanas brīdi – kad degviela tiek iepildīta transportlīdzeklī. Ienēmumi no citiem ar to degvielu saistītiem pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Vagonu remonta centra pakalpojumi** – pakalpojumi ietver: kravas vagonu depo un kapitālais remonts; kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana; cisternu un segto vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem; kravas vagonu modernizācija, kravas vagonu RU1Š-957-G tipa riteņpāru izgatavošana, ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu, DR1A sēriju 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.

- **Nesagraujošas 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 daļu un virpulstrāvas metodēm); dzelzceļa cisternu 3.-9. klasses vielu pārvadāšanai atbilstības vērtēšanu; dzelzceļa ritošā sastāva atjaunošanas remonta ar kalpošanas laika pagarināšanu atbilstības vērtēšanu; ģeometrisko mērišanas līdzekļu pārbaudi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Citi pakalpojumi** – šajos pakalpojumos ietilpst pašu ražotās siltumenerģijas pārdošana, apsaimniekošanas pakalpojumi un dažādi citi nelielu 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 nomu vai ietver nomu. Līgums ir nomu vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir nomu 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 attiecinā 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 koriģetas, nemot 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 atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

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

1.17. DARBINIEKU LABUMI

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas tiesību aktiem. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru *Sabiedrībai* jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. *Sabiedrībai* nerodas papildu juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās. Saskaņā ar Ministru kabineta 19.12.2017. noteikumi 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 saņem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Saņemtās summas, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma iegādes vērtības samazinājumu.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma meitas vai asociētās sabiedrībās bilances vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp ieguldījuma bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērstī, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

2. BŪTISKI PIENĒMUMI UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus 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 patiesā vērtība kā domātās izmaksas

Detalizēta informācija par patiesās vērtības novērtējumu un *Vadības* izmantotiem pienēmumiem 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 terminu, 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 632 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,95. Tomēr, nesmot vērā *Sabiedrībai* pieejamo grupas konta resursu 1 miljona EUR apmēra, *Sabiedrības* vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus *Sabiedrībai* nākotnē darboties neatkarīgi un bez 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 tiek sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”. Savukārt koncerna “Latvijas dzelzceļš” konsolidētie finanšu pārskati saskaņā ar SFPS tiek sagatavoti jau sākot ar 2011.gadu, līdz ar to *Sabiedrības* pārskatā pārejas datumā (2020.gada 1.janvārī) lietotas vērtības, kuras iepriekš izmantotas sagatavojojot konsolidētos finanšu pārskatus, piemērojot SFPS 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana” prasības.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi, kas izklāstīti 2.pielikumā, tika piemēroti, sagatavojojot šo finanšu pārskatu par 2020.gadu, kā arī, sagatavojojot salīdzinošos rādītājus par 2019. gadu un uzrādot sākuma atlīkumus 2019.gada 1.janvārī (pārejas datums uz SFPS).

Sagatavojojot sākuma bilanci saskaņā ar SFPS, *Sabiedrība* koriģēja atlīkumus, kas tika uzrādīti finanšu pārskatā, kas tika sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (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, sagatavojojot šo finanšu pārskatu, pārejas uz SFPS datumā uzrādīja sākuma aktīvus un saistības tādās pašās vērtībās kā konsolidētajos finanšu pārskatos 2019.gada 1.janvārī.

Ieguldījumu meitas sabiedrībās, kopīgi pārvaldītajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos atbrīvojums tika piemērots visām uzņēmējdarbības apvienošanām pirms 2019.gada 1.janvāra.

Obligāti piemērojamie izņēmumi no citu SFPS piemērošanas ar atpakaļejošu spēku ir šādi:

- Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas izņēmums neattiecas uz *Sabiedrības* darbību;
- Riska ierobežošanas izņēmums neattiecas uz *Sabiedrības* darbību;
- Aplēses, kas veiktas pārejas datumā saskaņā ar SFPS neatšķiras no aplēsēm, kas veiktas saskaņā ar GPL.

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.

Pirmreizējai SFPS piemērošanai nebija ietekmes uz kopējām *Sabiedrības* naudas plūsmām, kā arī naudas plūsmām no operatīvās darbības. Atsevišķs salīdzinājums naudas plūsmu pārskatam netiek sniegs.

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 pārskats par 2019.gadu (pēc netiešās metodes)

Pašu kapitāla korekciju kopsavilkums

(EUR)

	PIEZĪMES NR.	01.01.2019.	31.12.2019.
Pašu kapitāls saskaņā ar GPL		45 558 174	43 533 700
Pamatlīdzekļu patiesās vērtības kā to domāto izmaksu piemērošana	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

Pārskats par finanšu stāvokli 2019.gada 1.janvārī

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	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		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

Pārskats par finanšu stāvokli 2019.gada 31.decembrī

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	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		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

Apvienoto ienākumu pārskats par 2019.gadu

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	SFPS
Ienēmumi		73 952 339	-	73 952 339
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	4.3.	(70 818 767)	(42 270)	(70 861 037)
Bruto peļņa vai zaudējumi		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, neto	4.4.	(600 201)	(8 232)	(608 433)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		729 370	(49 122)	680 248
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		729 370	(49 122)	680 248
Pārskata gada apvienotie ienākumi		729 370	(49 122)	680 248

Naudas plūsmas pārskats par 2019.gadu (pēc netiešās metodes)

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	SFPS
Pamatdarbības naudas plūsma				
Peļņa vai zaudējumi 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
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		(3 710)	-	(3 710)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	4.4.	600 201	8 232	608 433
Peļņa vai zaudējumi 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, darbu zņēmējiem 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
Izdevumi procentu maksājumiem	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)
Ienēmumi 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)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	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 PATIESĀ 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. Tādēļ Sabiedrība ir piemērojusi tādas pašas vērtības pamatlīdzekļiem 2019.gada 1.janvārī, kā Koncerna finanšu pārskatos šajā datumā.

4.4. 16.SFPS NOMA PIEMĒROŠANA

Pirmreizējā SFPS piemērošanas brīdī galvenokārt ir šādas būtiskas sekas: kopējo aktīvu pieaugums, kas saistīts ar tiesību izmantot aktīvu kapitalizāciju un attiecīgo nomas saistību atzīšanu.

SFPS piemērošanas sākuma datumā *Sabiedrība* atzina nomas saistības, kas iepriekš tika klasificētas kā operatīvā nomā, piemērojot GPL. *Sabiedrība* iepriekš klasificēja nomas kā operatīvo vai finanšu nomu, balstoties uz novērtējumu, vai tā pārņem visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi, kas saistīta ar aktīva nomu. Saskaņā ar 16. SFPS nomas saistības tiek novērtētas atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot nomnieka salīdzināmo procentu likmi.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti peļnas vai zaudējumu aprēķinā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā. Lietošanas tiesību aktīvs tiek amortizēts pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām.

Sabiedrība ir noslēgusi nomas līgumus par nekustamā īpašuma, transportlīdzekļu un citu aktīvu nomu. 2019.gada 31.decembrī viena mēneša aptuvenā nomas maksas summa *Sabiedrībai* sastādīja 340 882 EUR. *Sabiedrība* ir izmantojusi diskonta likmi, kas ir no 0,85%-1,3%, atkarībā no nomas līgumā noteiktās likmes vai vidējās SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” piemērotās aizņēmumu likmes.

Tiesības lietot aktīvu tiek novērtētas summā, kas vienāda ar nomas saistību, un tās tiek koriģētas par nomas maksājumu priekšapmaksu. SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” ir izvērtējis nomas līguma termiņa saistības un aprēķinos ieklāvis arī maksājumus, kas būs jāveic periodos, par kuriem pastāv nomas līgumu izvēles pagarināšanas iespēja, pie nosacījuma, ka nomnieks ir pietiekami drošs, ka šo iespēju pagarināt nomu varēs izmantot un arī izmantos, vai arī ir pietiekami drošs, ka nebūs spiests vai arī labprātīgi nepārtrauks esošo nomas līgumu. Nomas līgumi parasti tiek noslēgti uz noteiktu laiku no 1 līdz 15 gadiem, bet tajos var tikt iekļautas iespējas pagarināt nomas termiņus. Nosakot nomas termiņu, *Vadība* nēm vēra faktus un apstāklus, kas var ietekmēt nomas termiņu. Novērtējums tiek pārskatīts, iestājoties būtiskam notikumam vai būtiskām apstākļu izmaiņām, kas atrodas nomnieka kontrolē.

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.

Rīgā, 2021.gada 03. februārī

Valdes priekšsēdētājs

G. Innuss

Valdes loceklis

A. Bērziņš

Gada pārskatu sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T. Labzova-Ceicāne