

VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA

„LATVIJAS DZELZCEĻŠ”

2018.GADA PĀRSKATS

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS.....	3
PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	11
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	12
FINANŠU PĀRSKATS	15
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS.....	15
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	16
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS.....	18
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	19
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	21

VADĪBAS ZIŅOJUMS

par valsts akciju sabiedrības „Latvijas dzelzceļš” saimniecisko darbību 2018.gadā

1. Valsts akciju sabiedrības „Latvijas dzelzceļš” raksturojums

Valsts akciju sabiedrība „Latvijas dzelzceļš” (turpmāk tekstā – *Latvijas dzelzceļš* vai *Sabiedrība*) ir viens no lielākajiem uzņēmumiem Latvijā, kas ar savu saimniecisko darbību dod nozīmīgu ieguldījumu valsts tautsaimniecībā, nodrošinot dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu kravu pārvadājumiem un pasažieru pārvadājumiem.

Latvijas dzelzceļa galvenais saimnieciskās darbības veids ir publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldība. *Sabiedrība* pārvalda, uztur un attīsta publisko dzelzceļa infrastruktūru Latvijā. *Latvijas dzelzceļa* kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja īpašumā pašlaik ir sliežu ceļu tīkls ar izvērsto garumu 3 161,78 km, ieskaitot ar tiem tehnoloģiski saistītos staciju ceļus un pievedceļus, kā arī citi infrastruktūras objekti.

Sabiedrība ir „Latvijas dzelzceļš” koncerna (turpmāk tekstā – *Koncerns*) valdošais uzņēmums. *Koncerns* sastāv no valdošā uzņēmuma un septiņām atkarīgajām sabiedrībām (sešās sabiedrībās valdošajam uzņēmumam ir tieša izšķiroša ietekme, bet vienā – netieša izšķiroša ietekme), kas visas kopā nodrošina klientus ar daudzpusīgiem dzelzceļa nozares pakalpojumiem.

Latvijas dzelzceļš sniedz publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumus, kravas vagonu apstrādes, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, nomas pakalpojumus, informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, kā arī principāla pakalpojumus. SIA „LDZ CARGO” nodarbojas ar vietējiem un starptautiskajiem dzelzceļa kravu pārvadājumiem, nodrošina vilces pakalpojumus, sniedz kravas vagonu izmantošanas pakalpojumus, kā arī organizē starptautiskos pasažieru pārvadājumus. SIA „LDZ infrastruktūra” sniedz sliežu ceļu tehnikas remonta un nomas pakalpojumus, kā arī sliežu metināšanas pakalpojumus. SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” veic lokomotīvu un vagonu remontu, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju. SIA „LDZ apsardze” sniedz fiziskās un tehniskās apsardzes pakalpojumus *Koncerna* sabiedrībām un citiem uzņēmumiem, kā arī privātpersonām. SIA „LDZ Loģistika” sniedz kravu ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, kā arī nodarbojas ar jaunu kravas plūsmu piesaisti un organizē dzelzceļa kravu pārvadājumus starp Eiropas un Āzijas valstīm. AS „LatRailNet” ir dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja. Šī sabiedrība apstiprina maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem, sadala dzelzceļa infrastruktūras jaudu, kā arī pieņem lēmumus par konkrēta pārvadātāja vilcienu norīkošanu. SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” meitas sabiedrība SIA „Rīgas Vagonbūves uzņēmums „Baltija”” dibināta ar mērķi attīstīt vagonbūvi Latvijā.

Sabiedrības galvenais uzdevums ir nodrošināt valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un drošus, augstas kvalitātes un efektīvus dzelzceļa un loģistikas pakalpojumus *Koncerna*, Latvijas valsts un tautsaimniecības interesēs.

Latvijas dzelzceļa galvenais uzdevums *Koncerna* pārvaldības jomā ir nodrošināt *Koncerna* biznesa virzienu attīstību un konkurētspēju, sasniedzot labākus rezultātus, nekā tas būtu iespējams, katram biznesa virzienam darbojoties atsevišķi.

Lai pilnveidotu labas korporatīvās pārvaldības praksi un attīstītu izpratni par sociālo atbildību gan *Sabiedrībā*, gan visā *Koncernā*, kā arī nostiprinātu ilgtspējīgu un vienlaikus inovatīvu domāšanu tradīcijām bagātajā dzelzceļa nozarē, kopš 2016.gada *Latvijas dzelzceļš* gatavo ilgtspējas pārskatu pēc starptautiski atzītajām *Global Reporting Initiative* (GRI) G4 vadlīnijām (tagad – GRI standarta). Tāpat *Latvijas dzelzceļš*, novērtējot *Sabiedrības* sniegumu ilgtspējas jomā, ik gadu piedalās Ilgtspējas indeksā, kur 2018.gadā saņemts augstākais – Platīna kategorijas – novērtējums. Indeksā piedalās arī vairākas atkarīgās sabiedrības, tostarp SIA "LDZ CARGO" 2018.gadā saņēmis Zelta kategorijas, bet SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" – Sudraba kategorijas novērtējumu.

Kopš 2012.gada *Sabiedrība* ir iekļauta Finanšu ministrijas Padziļinātās sadarbības programmā, kuras mērķis ir veicināt nodokļu maksātāju un nodokļu administrācijas ciešāku un efektīvāku sadarbību un mazināt administratīvo slogu. *Latvijas dzelzceļš* kā Padziļinātās sadarbības programmas zelta līmeņa dalībnieks saņem tiesību aktos noteiktos atvieglojumus un priekšrocības. *Sabiedrībā* ir izstrādāta un ieviesta „Nodokļu risku vadība”, kas balstās uz starptautiski atzītu praksi un standartiem risku vadībā.

2018.gadā vidējais darbinieku skaits ir 6 439 darbinieki, un salīdzinājumā ar 2017.gadu tas ir samazinājies par 55 darbiniekiem.

2. Saimnieciskās darbības rezultāti

2018.gadā *Latvijas dzelzceļa* publiskās lietošanas infrastruktūra tika izmantota, lai pārvadātu 49 260 tūkst. tonnu kravas, veicot 9 989 tūkst. vilcienu-km, un 18 242 tūkst. pasažieru, veicot 6 116 tūkst. vilcienu-km (t.sk. SIA "Gulbenes-Alūksnes bānītis" – 49 tūkst. vilcienu-km, Lietuvos geležinkeliai AB – 10 tūkst. vilcienu-km). Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, kravu pārvadājumu apjoms tonnās ir palielinājies par 12,5%, pārvadāto pasažieru skaits ir palielinājies par 4,3%. *Latvijas dzelzceļa* ieņēmumus būtiski ietekmēja arī veiktie tonnkilometri – 17 508 milj. tkm. neto. Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, to apjoms palielinājies par 16,6 %.

Pārskata gadā neto apgrozījums ir 209 431 tūkst. EUR, kas ir par 29 269 tūkst. EUR vairāk nekā 2017.gadā. Neto apgrozījuma palielinājums vērojams ieņēmumiem, kas saistīti ar infrastruktūras jaudas pārdošanu un infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumiem. *Latvijas dzelzceļa* kā publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja galvenais ieņēmumu avots ir pārvaldātāju samaksātā maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu (69,5% no neto apgrozījuma 2018.gadā).

Peļņa pēc nodokļiem 2018.gadā ir 4 178 tūkst. EUR, tā ir samazinājusies par 19 007 tūkst. EUR, salīdzinot ar 2017.gadu, bet jāņem vērā, ka 2017.gada peļņu veidoja arī atliktā nodokļa saistību atzīšanas pārtraukšana, kas 2017.gadā palielināja peļņu par 22 416 tūkst. EUR.

Izvērtējot finanšu rādītājus, jāņem vērā, ka no Eiropas Kopienas fondiem un valsts saņemto līdzfinansējumu investīciju projektiem norāda bilances pasīva postenī „Nākamo periodu ieņēmumi” un noraksta atbilstoši izveidoto objektu kārtējā gada nolietojuma norakstījumu summu daļām, kuras attiecas uz saņemto finansiālo atbalstu un tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu pārskata postenī “Pārējās saimnieciskās darbības ieņēmumi”, bet objektu nolietojumu (2018.gadā – 19 867 tūkst. EUR) iekļauj postenī „Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas”. *Sabiedrība* ievēro piesardzīgu likviditātes risku vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2018.gadā *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 40 359 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 19 394 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā un pakāpeniski tiek norakstīti ieņēmumos, tāpēc ir zema riska iespēja, ka šo saistību segšanai būs nepieciešami finanšu līdzekļi. Kopējās likviditātes rādītājs, īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, ir 0,7. Savukārt izslēdzot arī īstermiņa uzkrājumus, kuri nav saistīti ar naudas plūsmu, likviditātes rādītājs ir 0,8. Likviditātes rādītāju pazemina arī uzkrājumu un uzkrāto saistību atvaļinājumiem iekļaušana īstermiņa saistībās.

Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

Latvijas dzelzceļa pašu kapitāla apjoms 2018.gada 31.decembrī ir 318 807 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir palielinājies par 3 563 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāla attiecība pret kopējiem aktīviem ir 36,3%.

Kopējais *Sabiedrības* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2018.gadā sasniedza 25 153 tūkst. EUR. No tiem nozīmīgākie projekti:

- Atjaunošanā ieguldīti 21 186 tūkst. EUR, t.sk.,
 - ar mērķi palielināt vilcienu kustības drošību 16 925 tūkst. EUR ieguldīti infrastruktūras atjaunošanā (tostarp tādos projektos kā Sliežu ceļu atjaunošana – "A" un "B" tipa kapitālais remonts, Pārmiju pārvedu nomaiņa, Garsliežu nomaiņa pret jaunām sliedēm, Enerģētikas atjaunošana, Automātikas ierīču (SCB) atjaunošana u.c.), kā arī sliežu ceļu remontam un uzturēšanai nepieciešamo tehnoloģisko iekārtu iegādē;
 - 3 180 tūkst. EUR apmērā iegādātas iekārtas remontdarbu veikšanai, informācijas sistēmu un sakaru līdzekļu attīstībai, kā arī nemateriālie aktīvi projektiem;
 - 1 081 tūkst. EUR pārskata periodā ieguldīts jaunu produktu ieviešanas projekts: Kravu pārvadājumu informācijas aprites elektronizācija un optimizācija, Drošības risinājumu moduļu iegāde, Kustības kontroles un centralizācijas pilnveidošana, Dokumentu pārvaldības sistēma u.c.
- Infrastruktūras attīstībā (optisko tīklu izbūve, informācijas sistēmu nomaiņa, tehnoloģisko un lokālo tīklu attīstība u.c.) ieguldīti 3 967 tūkst. EUR.

3. Mērķi un turpmākā attīstība

Saistībā ar izmaiņām dzelzceļa nozares regulējumā Eiropas Savienībā (ES) un tieši Direktīvu par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/ES) 2016. gada 25. februārī tika veikti grozījumi Dzelzceļa likumā un uz to pamata izdoti Ministru kabineta noteikumi. Tie paredz izmaiņas saistībā ar pakalpojumu sniegšanu un pakalpojumu cenas aprēķināšanas metodoloģiju. Ir pieņemta Direktīvas īstenošanas regula (ES) 2015/909 par kārtību, kā aprēķināt izmaksas, kas tieši radušās, sniedzot vilcienu satiksmes pakalpojumus, – šāda pieeja mainīs cenas aprēķināšanas metodoloģiju dzelzceļa jaudas pārdošanas pakalpojumam. Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicējs 2017.gada 30.jūnijā apstiprināja noteikumus "Maksas aprēķināšanas shēma" un "Maksas iekasēšanas shēma", kas cita starpā definē jaunās dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas maksas noteikšanas prasības pārvadājumos un tās plānots piemērot, sākot no 2019.gada 1.jūlija.

Ar 2018.gada 6.novembra Ministru kabineta rīkojumu Nr.588 tika apstiprināts "Indikatīvais dzelzceļa infrastruktūras attīstības plāns 2018.-2022.gadam", un 2018.gada 9.novembrī starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* kā infrastruktūras pārvaldītāju tika

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

noslēgts Daudzgaļu līgums par *Sabiedrības* pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu, finanšu līdzsvara nodrošināšanu periodam no 2018.gada 9.novembra līdz 2022.gada 31.decembrim. Ievērojot Dzelzceļa likuma 9 panta 3.daļu, kas paredz, ka infrastruktūras pārvaldītājs nodrošina Daudzgaļu līguma noteikumu un saimnieciskās darbības plāna konsekvenci, *Latvijas dzelzceļš* ir izstrādājis Saimnieciskās darbības plānu darbības periodam līdz 2022.gadam, kas tika apstiprināts *Latvijas dzelzceļa* Valdē 2019.gada 7.martā.

Latvijas dzelzceļš un valsts transporta un loģistikas nozare tieši konkurē ar tuvākajām kaimiņvalstīm – Lietuvu un Igauniju – par pārvadājumu piesaisti Latvijas tranzīta koridoram. Infrastruktūras pakalpojumu efektivitāte būs viens no izšķirošajiem faktoriem konkurences cīņā par kravu pārvadājumiem pa dzelzceļu. *Latvijas dzelzceļam* minēto dokumentu darbības periodā prioritāri būs projekti, kas tieši paaugstinās pakalpojumu efektivitāti un drošību, paaugstinās Latvijas transporta un loģistikas nozares konkurētspēju un veicinās kravu pārvadājumu apjoma pieaugumu.

Neraugoties uz ģeopolitisko notikumu procesiem un apzinoties turpmākās tirgus attīstības tendences, *Latvijas dzelzceļš* saglabā nemainīgu stratēģisko virzību – attīsta modernu, efektīvu un videi draudzīgu infrastruktūras un loģistikas uzņēmumu grupu, nodrošinot dzelzceļa infrastruktūras pārvaldīšanu un loģistikas pakalpojumus visas Latvijas sabiedrības un tautsaimniecības interesēs. Vienlaikus *Latvijas dzelzceļš* saskata plašākas iespējas jaunu tehnoloģiju, tostarp video IT risinājumu attīstībā, kas ļaus sekmīgi īstenot iepriekš minēto stratēģisko mērķi, paaugstinot *Koncerna* konkurētspēju.

Lai palielinātu efektivitāti, veicinātu videi draudzīgu tehnoloģiju izmantošanu un paaugstinātu *Latvijas dzelzceļa* tranzīta koridora starptautisko konkurētspēju, *Sabiedrība* paredz veikt pakāpenisku dzelzceļa galvenā tīkla (maģistrālo ceļu) elektrifikāciju ar 25kV maiņstrāvu. Latvijā patlaban elektrificēts ir tikai ap 14% dzelzceļa tīkla – pretstatā Eiropas valstīm, kur vidēji šis rādītājs pārsniedz 55%. Elektrovilces izmantošana pārvadājumu veikšanā ir videi draudzīgāks un ekonomiski izdevīgāks risinājums nekā dīzeļvilces izmantošana, tādējādi, īstenojot elektrifikāciju, *Latvijas dzelzceļš* radīs ilglaicīgu pamatu Latvijas transporta un loģistikas nozares konkurētspējai attiecībā pret tuvākajām kaimiņvalstīm.

ES fondu un Kohēzijas politikas fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" prioritārā virziena "Ilgtspējīga transporta sistēma" 6.2.1. specifiskā atbalsta mērķa 6.2.1.1. pasākuma "Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācija" ietvaros līdz 2023.gada beigām paredzēts īstenot lielo projektu (pasākumam pieejamais Kohēzijas fonda (KF) finansējums ir 346 639 tūkst. EUR), paredzot elektrificēt dzelzceļa posmus Daugavpils-Krustpils, Rēzekne-Krustpils un Krustpils-Rīga. Projekta kopējās izmaksas aplēstas 441 milj. EUR, un projekta ietvaros paredzēts elektrificēt dzelzceļa līniju 314 km garumā.

2018.gadā ir pabeigts darbs pie projekta iesnieguma dokumentācijas izstrādes. 2018.gada martā saņemts pozitīvs Centrālās finanšu un līgumu aģentūras atzinums, bet 2018.gada 28.decembrī saņemts pozitīvs atzinums no EK tehniskās palīdzības neatkarīgajiem ekspertiem *JASPERS Independent Quality Review*. Projekta dokumentācija tiks tālāk iesniegta izvērtēšanai gala lēmuma pieņemšanai Eiropas Komisijā par projekta apstiprināšanu. Pēc pozitīva EK lēmuma saņemšanas tiks parakstīts līgums ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru par projekta īstenošanu. Vienlaikus 2018.gada augustā tika uzsākta iepirkuma procedūra projekta īstenošanai, tādējādi ļaujot pēc pozitīva Eiropas Komisijas lēmuma saņemšanas un līguma parakstīšanas nekavējoties uzsākt projekta īstenošanu.

ES fondu un Kohēzijas politikas fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" prioritārā virziena "Ilgtspējīga transporta sistēma"

6.2.1. specifiskā atbalsta mērķa "Nodrošināt konkurētspējīgu un videi draudzīgu TEN-T dzelzceļa tīklu, veicinot tā drošību, kvalitāti un kapacitāti" 6.2.1.2.pasākuma "Dzelzceļa infrastruktūras modernizācija un izbūve" ietvaros plānots īstenot vairākus būtiskus projektus. Investīciju apjomi noteikti Indikatīvajā dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānā 2018.-2022.gadam un *Latvijas dzelzceļa* vidēja termiņa darbības stratēģijā 2017.-2022.gadam.

Sabiedrība turpinās paaugstināt dzelzceļa personāla darba ražīgumu un atbildību par veicamajiem pienākumiem, organizēs nepieciešamās mācības, kā arī nodrošinās vides aizsardzības politikas īstenošanu un satiksmes drošību. Būtiska loma tiek piešķirta *Koncerna* Vides un energopārvaldības programmas īstenošanai, nodrošinot gan energoefektivitātes pasākumu ieviešanu, gan personāla izglītošanu.

2019.gadā tiks uzsākts darbs pie *Koncerna* ilgtermiņa attīstības stratēģijas izstrādes, kā arī tiks veikti turpmākie soļi 2018.gadā apstiprinātās *Koncerna Sabiedrību* jaunās vizuālās identitātes ieviešanā Latvijā un starptautiskās sadarbības formātos, kur *Latvijas dzelzceļš* pārstāv Latvijas transporta un loģistikas nozares intereses.

Nozīmīgs risks, kas var ietekmēt *Latvijas dzelzceļa* un kopumā visa *Koncerna* darbības rezultātus, ir turpmākās ES un Krievijas savstarpējās sankcijas, kā arī Krievijas ostu attīstība, kā rezultātā kravas var tikt novirzītas no Latvijas ostām un līdz ar to samazināt arī pārvadājumu plūsmu pa dzelzceļu.

Lai samazinātu risku, kas saistīts ar atkarību no tranzītkravu pārvadājumiem Austrumu-Rietumu virzienā, *Latvijas dzelzceļš* paredz stiprināt sadarbību ar kaimiņvalstu partneriem, tostarp gan Krieviju, gan Baltkrieviju. 2017.gadā Baltkrievijā izveidotā *Sabiedrības* pārstāvniecība jau ļāvusi palielināt kaimiņvalsts izcelsmes kravu apjomus *Latvijas dzelzceļa* tīklā, kā arī attīstīt alternatīvus darbības virzienus, tajā skaitā kombinētos un konteinervilcienu pārvadājumus Eirāzijas kravu pārvadājumu maršrutu ietvaros. *Sabiedrība* saskata potenciālu jaunu pārvadājumu piedāvājumu attīstīšanā kravu īpašnieku ērtībai, tādēļ sadarbībā ar Baltkrievijas dzelzceļu ir izveidots un 2018.gadā sekmīgi darbojies kravas ekspresvilciens Minska-Rīga, kas, pateicoties efektīvai dzelzceļu sadarbībai, kā arī sadarbībai ar muitas un robežsardzes institūcijām, kravu no vienas galvaspilsētas otrā nogādā mazāk nekā diennakts laikā.

Jaunu pakalpojumu attīstības nolūkā 2018.gada novembrī-decembrī pa *Latvijas dzelzceļa* infrastruktūru pārvadāti arī vairāki rekordgari un rekordsmagi kravas vilcienu sastāvi (virs 7000 tonnām; vidējais kravas vilciens ir ap 3000 tonnu smags, līdz šim maksimālais svars bijis ap 6000 tonnu). *Koncerna* speciālistiem sadarbībā ar citām institūcijām sekmīgi izdevies šādu pakalpojumu nodrošināt, radot pamatu līdzīgu pārvadājumu attīstībai nākotnē.

Tāpat *Sabiedrība* saskata potenciālu iekšzemes kravu pārvadājumu attīstībā, taču tam nepieciešama sadarbība gan nozares ietvaros, gan stimulējoši mehānismi kravu īpašniekiem izvēlēties nevis autopārvadājumus, bet dzelzceļa pārvadājumu iespējas.

Apzinoties, ka dzelzceļa infrastruktūras uzturēšana jāveic neatkarīgi no pārvadājumu apjoma, taču *Sabiedrības* ieņēmumi, no kuriem nodrošināt infrastruktūras uzturēšanas izmaksu segšanu, savukārt ir tieši atkarīgi no pārvadājumu apjomiem un to svārstībām, *Latvijas dzelzceļš* turpinās piedalīties transporta jomas likumdošanas iniciatīvās, par prioritāti izvirzot ilgtspējīga dzelzceļa infrastruktūras finansēšanas modeļa izveidi. 2018.gadā, apstiprinot Indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības plānu un noslēdzot Daudzgaļu līgumu ar Satiksmes ministriju, jau ir īstenoti soļi, kas nodrošina virzību uz šāda modeļa izveidi.

Galvenie riski, ar kuriem *Latvijas dzelzceļš* varētu saskarties nākamajā darbības periodā, ir dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas intensitātes samazināšanās risks, naftas, metāla un elektroenerģijas cenu svārstību risks. 2018.gada rezultāti liecina, ka *Latvijas dzelzceļš* ir pārsniedzis vidēja termiņa stratēģijā 2017.-2022.gadam prognozētos pārvadājumu apjomus un

ar tiem saistītos finanšu rādītājus (tika prognozēti 47 miljoni tonnu kravu, bet faktiski pārvadāti 49,3 miljoni tonnu; prognozētā peļņa – ap 3,3 miljoniem *euro*, faktiskā – 4,2 miljoni *euro*).

4. Pētniecības darbi un attīstības pasākumi

Latvijas dzelzceļš turpinās veidot un uzturēt *Latvijas dzelzceļa* tēlu un nozīmi, ieņemot aktīvu pozīciju aktuālos transporta sistēmas un tautsaimniecības attīstības jautājumos.

Latvijas dzelzceļš 2018.gadā ir uzsācis darbu pie Rīcības plāna projekta trokšņa mazināšanai dzelzceļa līnijās ar satiksmes intensitāti lielāku par 30 000 vilcieniem gadā. Plānā ir identificētas akustiskā diskomforta zonas un identificēti primāri veicamie prettrokšņu pasākumi. Rīcības plāna projekta sabiedriskā apspriešana notika laika posmā no 2018.gada 21.decembra līdz 2019.gada 21.janvārim.

Latvijas dzelzceļa vides pārvaldības speciālisti turpināja darbu Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas un Rīgas domes darba grupās, kurās tiek meklēti risinājumi, kā mazināt transporta radīto troksni un uzlabot akustisko trokšņu situāciju pilsētvidē un ārpus pilsētām.

2018. gada rudenī tika veikta centralizēta gruntsūdens monitoringa tīkla apsekošana un paraugu ņemšana stacijās Jelgavā, Daugavpilī, Rēzeknē, Krustpilī, Ventpilī un Rīgā. Apkopotie rezultāti norāda par gruntsūdens stāvokļa uzlabošanos, un neatliekamas darbības šajā sakarā nav nepieciešams veikt. 2019. gadā gruntsūdens monitoringa tīklu plānots ieviest arī Torņakalna, Gulbenes un Pļaviņu staciju teritorijā.

Saistībā ar pētniecībā un attīstībā balstītu risinājumu (*R&D*) ieviešanu 2018.gada nogalē *Latvijas dzelzceļš* iesaistījās Latvijas Universitātes starptautiskās inovāciju platformas "Demola" studentu pētniecības un inovāciju projektos ar industrijām. Studenti *Latvijas dzelzceļa* vajadzībām meklēja risinājumus ķīmiskās vielas glifosāta aizstāšanai ar citiem, videi draudzīgākiem, bet vienlīdz efektīviem nezāļu apkarošanas veidiem dzelzceļa nodalījuma joslās. Nezāļu iznīcināšana ir dzelzceļa satiksmes drošībai būtisks faktors, tomēr pagaidām nav rastas glifosātu efektīvi aizvietojošas metodes. Turklāt šī problēma ir aktuāla ne tikai Latvijā, bet visā Eiropā, kur tuvākajos gados glifosāta lietošanu plānots aizliegt, bet visu valstu dzelzceļu uzņēmumi sadarbībā ar augstskolām un pētniecības institūtiem meklē risinājumus tā aizvietošanai, vienlaikus nesamazinot satiksmes drošības līmeni un būtiski nepaaugstinot ar nezāļu iznīcināšanu saistītās izmaksas. Grupas ietvaros izstrādāta ideja par elektrodu izmantošanu nezāļu iznīcināšanā, ko izvērtē *Sabiedrības* vides un tehnisko jomu eksperti.

2018.gadā turpinājās *Latvijas dzelzceļa* ekspertu darbs pie inovāciju pilotprojekta īstenošanas, kas tika identificēts Latvijas informāciju tehnoloģiju klastera organizētajā X-Industriju hakatona ietvaros. Projekta ietvaros tiek izstrādāts iespējama risinājuma drošības tehnoloģiju izmantošanai, lai dzelzceļa pārbrauktuves padarītu drošākas to lietotājiem un infrastruktūras pārvaldītājam pēkšņu un neparedzētu šķēršļu rašanās gadījumos uz pārbrauktuvēm un/vai kritiskā to tuvumā. Pilotprojekts tiek īstenots sadarbībā ar SIA "Datakom".

Apzinoties turpmāko gadu izaicinājumus kvalificēta darbaspēka piesaistes jomā, *Latvijas dzelzceļš* ne tikai attīsta *Sabiedrības* Mācību centra piedāvātās tālākizglītības iespējas, bet sadarbībā ar Rīgas Tehnisko universitāti pēdējos gados ir ieviesis vairākas jaunas specializācijas dzelzceļa elektrosistēmu un dzelzceļa telekomunikāciju mācību programmās. Šo programmu apguve ļaus ne tikai attīstīt tehnoloģisko kapacitāti *Sabiedrībā* un *Koncernā*, bet arī nodrošināt nākotnes elektrificētās dzelzceļa infrastruktūras apkalpošanai nepieciešamos speciālistus.

5. Filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

2012.gadā tika izveidota *Sabiedrības* pārstāvniecība Krievijas galvaspilsētā Maskavā. Pārstāvniecība veic pārdošanas veicināšanas un mārketinga aktivitātes.

2017.gada 24.janvārī tika atvērta *Latvijas dzelzceļa* pārstāvniecība Baltkrievijas galvaspilsētā Minskā.

Sabiedrībai nav ārvalstu filiāļu.

6. Notikumi pēc 2018.gada pārskata sastādīšanas datuma

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Latvijas dzelzceļa* 2018.gada pārskata novērtējumu.

7. Priekšlikumi par *Sabiedrības* peļņas izlietošanu

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 28.panta pirmo un otro daļu, prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs, un dividendēs izmaksājamo peļņas daļu nosaka, pamatojoties uz kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju, tajā noteiktajiem kapitālsabiedrības mērķiem un to īstenošanu. Kapitālsabiedrības valde, pamatojoties uz vidēja termiņa darbības stratēģiju, sagatavo priekšlikumu par prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs un iesniedz priekšlikumu kapitāla daļu turētājam.

VAS "Latvijas dzelzceļš" Vidēja termiņa darbības stratēģijas 2017.-2022.gadam, kas apstiprināta ar *Latvijas dzelzceļa* Padomes 2018.gada 8.novembra lēmumu Nr. PA 1.2./11-1, 17.sadaļā norādīts, ka stratēģijas darbības periodam būtiski noteikt atšķirīgu valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļas apmēru no uzņēmuma tīrās peļņas, peļņu atstājot *Sabiedrības* rīcībā un novirzot to publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tajā skaitā, rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota *Sabiedrības* darbības ilgtspējas saglabāšanai un plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai.

Pārresoru koordinācijas centra 30.11.2017. vēstulē Nr.1.2-5.1/159-IP sniegtajā atzinumā par VAS "Latvijas dzelzceļš" vidēja termiņa darbības stratēģiju 2017.-2022.gadam sniegts atbalsts atšķirīgas dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšanai.

Ar 2018.gada 6.novembra Ministru kabineta rīkojumu Nr.588 tika apstiprināts "Indikatīvais dzelzceļa infrastruktūras attīstības plāns 2018.-2022.gadam" (turpmāk arī Plāns), un 2018.gada 9.novembrī starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* kā infrastruktūras pārvaldītāju tika noslēgts Daudzgaļu līgums par *Latvijas dzelzceļa* pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu un finansēšanu periodam no 2018.gada 9.novembra līdz 2022.gada 31.decembrim.

Plānā noteiktais publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanas mehānisms var darboties un var tikt realizēti investīciju projekti, ja konceptuāli pieņemtais Ministru kabineta lēmums par *Latvijas dzelzceļa* valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļu 0% apmērā no uzņēmuma tīrās peļņas 2018.- 2021.gadam (Ministru kabineta 2018.gada 15.maija rīkojums Nr.212 "Par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018.-2021. pārskata gadu"), tiek

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

iestrādāts ikgadējā likumprojektā par valsts budžetu un likumprojektā par vidēja termiņa budžeta ietvaru attiecīgajos periodos.

2019.gada 7.februārī tika izdarīti grozījumi Likumā par budžetu un finanšu vadību, kuru Pārejas noteikumu 82.punkts nosaka, ka 2019.gadā vidēja termiņa budžeta ietvara likuma projekts tiek sagatavots tikai 2020., 2021. un 2022. gadam un Ministru kabinets to iesniedz Saeimai vienlaikus ar likumprojektu par valsts budžetu 2020.gadam. Tādējādi lēmums par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018.gadu tiks pieņemts, lemjot par 2019.gada budžetu.

Rīgā, 2019.gada 21. marts

Valdes priekšsēdētājs

E.Bērziņš

Valdes loceklis

A.Strakšas

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis



PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

VAS "Latvijas dzelzceļš" finanšu pārskats no 15. līdz 68. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2018.gada 31.decembrī, tās 2018.gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanas gaitā *Vadības* pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, *Sabiedrības* aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu *Sabiedrībā* izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. *Vadība* ir atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, 2019.gada 21. marts

Valdes priekšsēdētājs

E.Bērziņš

Valdes loceklis

A.Strakšas

Valdes loceklis

E.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

VAS "Latvijas dzelzceļš" akcionāram

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 15. līdz 68. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS "Latvijas dzelzceļš" (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

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 Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas pienākumus 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 sniegts pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 10. lappusei,
- Paziņojumu par Valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 11. lappusē,

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

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu un Paziņojumu par Valdes atbildību.

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.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, 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, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā un Paziņojumā par Valdes atbildību. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.
- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa
Valdes locekle



Terēze Labzova-Ceicāne
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 184

Rīga, Latvija
2019. gada 21. martā

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzeļš"
2018.GADA PĀRSKATS

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

par 2018.gadu

(EUR)

	Pielikums	2018	2017
Ieņēmumi	4	209 430 996	180 161 702
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	5	(200 150 681)	(191 174 607)
Bruto peļņa vai zaudējumi		9 280 315	(11 012 905)
Administrācijas izmaksas	6	(15 929 280)	(15 136 835)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	27 838 899	30 051 607
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(4 515 762)	(4 058 146)
Ieņēmumi no līdzdalības:		1 342 994	2 517 608
- meitas sabiedrību kapitālā	9	567 354	2 207 058
- citu sabiedrību kapitālā	10	775 640	310 550
Finanšu ieņēmumi	11	653 213	578 638
Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	15; 17	(12 328 137)	-
Finanšu izmaksas	11	(2 164 478)	(2 171 373)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 177 764	768 594
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	-	22 415 773
Pārskata gada peļņa		4 177 764	23 184 367
Pārskata gada peļņa un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem		4 177 764	23 184 367

Pielikumi no 21. līdz 68.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 21. marts

Valdes priekšsēdētājs

E.Bērziņš

Valdes loceklis

A.Strakšas

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzeļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI
2018. gada 31. decembrī

(EUR)

AKTĪVI	Pielikums	31.12.2018.	31.12.2017.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Pamatlīdzekļi	13	653 885 752	689 561 879
Nemateriālie ieguldījumi	14	1 423 784	1 282 412
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		4 108	745 231
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	15	114 421 718	126 339 736
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	16	47 961 358	44 510 858
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	17	84 108	494 227
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		817 780 828	862 934 343
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	18	7 096 358	6 699 158
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	19	7 259 110	6 282 560
Radniecīgo sabiedrību parādi	37	10 625 710	9 545 760
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	974	-
Nauda un naudas ekvivalenti	20	34 797 659	19 701 435
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		59 779 811	42 228 913
AKTĪVI KOPĀ		877 560 639	905 163 256

(turpinājums nākošajā lapā)

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI
2018. gada 31. decembrī (turpinājums)

(EUR)

PASĪVI	Pielikums	31.12.2018.	31.12.2017.
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	21	256 720 375	256 720 375
Rezerves	22	34 294 995	11 725 503
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		23 613 416	23 613 416
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		4 177 764	23 184 367
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		318 806 550	315 243 661
SAISTĪBAS			
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS			
Uzkrājumi	23	162 078	177 426
Aizņēmumi no kredītiestādēm	24	165 409 358	175 139 053
Citi aizņēmumi	25	2 203 567	2 320 571
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		486 263	486 263
Nākamo periodu ieņēmumi	26	290 353 805	307 638 803
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		458 615 071	485 762 116
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	24	34 695 612	33 109 177
Citi aizņēmumi	25	117 004	117 004
Uzkrājumi	23	3 460 852	6 921 703
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		28 654 400	29 833 978
Parādi radniecīgām sabiedrībām	37	3 687 637	4 393 161
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27	10 017 857	9 394 029
Nākamo periodu ieņēmumi	26	19 505 656	20 388 427
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		100 139 018	104 157 479
SAISTĪBAS KOPĀ		558 754 089	589 919 595
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		877 560 639	905 163 256

Pielikumi no 21. līdz 68.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 21. martis

Valdes priekšsēdētājs

E.Bērziņš

Valdes loceklis

A.Strakšas

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	Pamatkapitāls	Rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Pašu kapitāls kopā
par 2017.gadu					
Uz 01.01.2017.	256 720 375	10 844 505	23 613 416	880 998	292 059 294
2016.gada zaudējumi pārvietoti uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	880 998	(880 998)	-
Peļņa ieskaitīta rezervēs	-	880 998	(880 998)	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	23 184 367	23 184 367
Uz 31.12.2017.	256 720 375	11 725 503	23 613 416	23 184 367	315 243 661
par 2018.gadu					
Uz 01.01.2018.	256 720 375	11 725 503	23 613 416	23 184 367	315 243 661
2017.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	23 184 367	(23 184 367)	-
Peļņa ieskaitīta rezervēs	-	22 569 492	(22 569 492)	-	-
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2017.gada peļņas	-	-	(614 875)	-	(614 875)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	4 177 764	4 177 764
Uz 31.12.2018.	256 720 375	34 294 995	23 613 416	4 177 764	318 806 550

Pielikumi no 21. līdz 68.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 21. maijs

Valdes priekšsēdētājs

E.Bērziņš

Valdes loceklis

A.Strakšas

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS

par 2018. gadu
(pēc netiešās metodes)

(EUR)

	Pielikums	2018	2017
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 177 764	768 594
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		27 207 694	29 575 257
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas	14	553 045	562 451
Uzkrājumu veidošana	23	(3 476 199)	(6 923 339)
Zaudējumi / (peļņa) no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	7; 8	24 246	(321 866)
Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību un citu sabiedrību pamatkapitālā	9; 10	(1 342 994)	(2 517 608)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		12 328 137	-
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	11	(653 213)	(578 638)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	11	2 164 478	2 171 373
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		40 982 958	22 736 224
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		(2 826 596)	4 681 460
Krājumu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		(410 794)	2 508 271
Piegādātājiem, darbuizņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums		3 078 779	13 052 363
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		40 824 347	42 978 318
Izdevumi procentu maksājumiem		(2 183 542)	(2 176 118)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(71 411)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		38 569 394	40 802 200
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(29 541 403)	(23 490 712)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		12 925 382	72 210
Izsniegtie aizdevumi		(7 774 245)	(18 100 000)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		5 941 807	5 124 286
Saņemtie procenti		683 397	546 833
Saņemtās dividendes		1 051 117	3 582 896
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(16 713 945)	(32 264 487)

(turpinājums nākošajā lapā)

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS
par 2018. gadu (turpinājums)

		(EUR)	
	Pielikums	2018	2017
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Saņemtie aizņēmumi		24 965 917	34 657 780
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		2 000 000	590 003
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(33 109 177)	(31 187 796)
Izmaksātās dividendes		(614 875)	-
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>		<i>(6 758 135)</i>	<i>4 059 987</i>
Valūtas kursu svārstību rezultāts		(1 090)	142
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pārskata gadā		15 096 224	12 597 842
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		19 701 435	7 103 593
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	20	34 797 659	19 701 435

Pielikumi no 21. līdz 68.lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2019.gada 21. marts

Valdes priekšsēdētājs

E.Bērziņš

Valdes loceklis

A.Strakšas

Valdes loceklis

Ē.Šmuksts

Valdes loceklis

A.Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S.Gasjūna

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	<i>LATVIJAS DZELZCEĻŠ</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Valsts akciju sabiedrība</i>
Adrese	<i>Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050</i>
Vienotais reģistrācijas numurs	<i>40003032065</i>
Reģistrācijas datums Uzņēmumu reģistrā	<i>01.10.1991.</i>
Reģistrācijas datums Komercreģistrā	<i>10.09.2004.</i>
Reģistrācijas vieta	<i>Rīga</i>
Komersanta reģistrācijas apliecības izdošanas datums	<i>10.09.2004.</i>
Pamatdarbības veids (NACE 2. red.)	<i>42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība 52.21 Sauszemes transporta palīgdarbības</i>
Akcionārs	<i>Latvijas Republika (100%)</i>
Kapitāla daļu turētājs	<i>Latvijas Republikas Satiksmes ministrija Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1743</i>
Pārraudzības institūcija	<i>Sabiedrības padome</i>
Padome	<i>Jānis LANGE – padomes priekšsēdētājs no 02.02.2018. Aigars LAIZĀNS – padomes priekšsēdētājs no 29.08.2017. līdz 01.02.2018., padomes loceklis no 02.02.2018. Andris MALDUPS – padomes loceklis no 06.11.2017. līdz 01.02.2018., padomes loceklis no 02.02.2018.</i>
Valde	<i>Edvīns BĒRZIŅŠ – valdes priekšsēdētājs no 25.02.2016. Aivars STRAKŠAS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts 28.08.2017.) Ēriks ŠMUKSTS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts 02.12.2017.) Ainis STŪRMANIS – valdes loceklis no 18.07.2016.</i>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgais zvērinātais revidents	<i>SIA „PricewaterhouseCoopers” vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Terēze Labzova-Ceicāne Sertifikāts Nr.184</i>
Pārskata gads	<i>2018.gada 1.janvāris – 2018.gada 31.decembris</i>

2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo *Latvijas dzelzceļa* 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 2018.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi *Sabiedrības* valde 2019.gada 11. maijs. Finanšu pārskatu apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauc *Latvijas dzelzceļa* valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

2.1 Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

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

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi.

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

2018.gadā *Sabiedrības* darbības rezultātā ir iegūta peļņa, kuras lielums pēc nodokļiem ir 4 178 tūkst. EUR. 2018.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 40 359 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 19 394 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, un pakāpeniski tiek norakstīti ieņēmumos, tāpēc ir zema riska iespēja, ka šo saistību segšanai būs nepieciešami finanšu līdzekļi. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,6, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0,7. Savukārt izslēdzot arī īstermiņa uzkrājumus, kuri nav saistīti ar naudas plūsmu, likviditātes rādītājs ir 0,8. *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsmas ir pozitīvas. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

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 3.pielikumā.

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, un attiecas uz *Sabiedrības* darbību:

- 9.SFPS “Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
 - *Sabiedrība* ir izvēlējusies piemērot standartā paredzētos praktiskos atvieglojumus, neveicot salīdzinošo rādītāju maiņu un uzrādot visu standarta ieviešanas ietekmi kā nesadalītās peļņas korekciju 2018. gada 1. janvārī.

Klasifikācija un novērtēšana:

- *Sabiedrības* vadība izvērtēja finanšu aktīviem piemērojamo klasifikāciju pēc stāvokļa uz 2018. gada 1. janvāri.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

- Visi *Sabiedrības* parāda instrumenti, kas iepriekš veidoja aizdevumus un debitoru parākus, tika klasificēti kā finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā, jo *Sabiedrības* biznesa modelis neparedz to tirdzniecību, turklāt to līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem.
- Tos pašu kapitāla instrumentus, kurus *Sabiedrība* iepriekš klasificēja kā Pārdošanai pieejamos, sākot ar 2018.gadu novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā (PVPZA), nepiemērojot izvēles iespējas novērtēt pašu kapitāla instrumentus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos apvienotajos ienākumos (PVPI).
- Visas *Sabiedrības* finanšu saistības, kas iepriekš tika klasificētas kā Pārējās finanšu saistības, klasificējamās kā finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā.
- Klasifikācijas maiņa neizraisīja būtisku novērtēšanas maiņu nedz finanšu aktīviem, nedz finanšu saistībām.

Finanšu aktīvu vērtības samazinājums

- 9.SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, expected credit loss) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītkvalitātē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu.
 - *Sabiedrības* finanšu aktīvi, kas pakļauti vērtības samazinājuma aprēķinam ir visi finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā. *Sabiedrības Vadībai*, veicot SKZ aplēsi, secināts, ka uzkrājumi, kas būtu papildus nepieciešami 2018.gada 1.janvārī, nav būtiski *Sabiedrības* finanšu pārskatu kontekstā, līdz ar to 9.SFPS ietekme uz sākuma atlikumiem ir nulle.
- 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Jaunā standarta galvenais princips ir ieņēmumu atzīšana vienlaikus ar preču vai pakalpojumu nodošanu pircējam, atbilstoši darījuma cenai. Ja atsevišķās preces un pakalpojumi tiek apvienoti piedāvājumu pakās, katras atsevišķās preces vai pakalpojuma pārdošana ir atzīstama kā atsevišķs darījums un jebkādas līguma atlaides parasti ir jāattiecinā uz katru darījuma elementu. Darījumiem ar mainīgu atlīdzību, neatkarīgi no to mainības apstākļiem, ir jāatzīst minimālā vērtība, kas nav pakļauta būtiskam atcelšanas riskam. Izmaksas, kas saistītas ar klientu līgumu noslēgšanu, ir kapitalizējamas un amortizējamas līguma darbības laikā.
 - Saskaņā ar 15.SFPS pārejas noteikumiem *Sabiedrība* ir izvēlējusies piemērot vienkāršotu pārejas metodi, uzrādot pārejas ietekmi kā nesadalītās peļņas korekciju 2018.gada 1.janvārī.
 - *Sabiedrības Vadība* ir veikusi 15.SFPS ieviešanas izvērtējumu, kura rezultātā secināts, ka standarta ieviešanai 2018.gadā nav būtiskas ietekmes uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem, jo *Sabiedrībai* nav saliktu pakalpojumu, tā nepiešķir nozīmīgas papildus atlaides vai cita veida kompensācijas, turklāt nav arī ar klientu iegūšanu saistīto izmaksu un līgumi nesatur finansēšanas komponentes.
- Grozījumi 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk). Grozījumi neievieš izmaiņas standarta pamatprincipos, bet gan skaidro šo principu piemērošanu. *Sabiedrības Vadība* ir veikusi 15.SFPS grozījumu ieviešanas izvērtējumu, kura rezultātā secināts, ka to ieviešanai 2018.gadā nebūs būtiskas ietekmes uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

- Grozījumi 2.SFPS "Uz akcijām balstītu maksājumu klasifikācija un novērtēšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 4.SFPS – 9.SFPS "Finanšu instrumenti", piemērošana kopā ar 4.SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk uzņēmumiem, kas izvēlējušies piemērot pagaidu atvieglojumu, vai arī sākot ar brīdi, kad tiek piemērots 9.SFPS, piemērojot pārklāšanās pieeju).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014-2016 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk (izmaiņas 1.SFPS un 28.SGS)). Šie grozījumi ietver izmaiņas šādos standartos:
 - 1.SFPS "SFPS pirmreizējā piemērošana";
 - 28.SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi".
- Grozījumi 40.SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 22.SFPIK "Ārvalstu valūtu pārrēķināšana un avansa maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 16.SFPS "Noma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
 - Jaunais standarts nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principus. Visi nomas līgumi nodrošina līzings ņēmējam tiesības izmantot aktīvu un, ja nomas maksājumi tiek veikti noteiktā laika periodā, iekļauj arī finansēšanas komponenti. Atbilstoši, 16.SFPS izslēdz iespēju klasificēt nomas līgumus kā operatīvo vai finanšu nomu, kā to noteica 17.SGS. Tā vietā 16.SFPS ievieš vienotu nomnieka uzskaites modeli. Nomnieks savā uzskaitē atzīst: (a) aktīvus un saistības no visiem nomas līgumiem ar nomas termiņu vairāk nekā 12 mēneši, izņemot zemas vērtības aktīvu nomas līgumus; un (b) nomāto aktīvu nolietojuma izmaksas atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Līzings devēju uzskaitē saskaņā ar 16.SFPS ir lielā mērā līdzīga 17.SGS prasībām. Atbilstoši, līzings devēji turpina klasificēt nomas līgumus kā operatīvās vai finanšu nomas, kā arī tiek saglabāta atšķirīga uzskaitē atkarībā no klasifikācijas.
 - *Sabiedrība* plāno piemērot standartu sākot ar 2019. gada 1. janvāri, piemērojot atviegloto pieeju, kas paredzēta 16. SFPS pārejas noteikumos. Līdz ar to netiks laboti salīdzinošie rādītāji, savukārt tiesību lietot aktīvu vērtība atbildīs nomas saistības vērtībai (koriģējot par priekšapmaksām vai citām uzkrātajām izmaksām, kur nepieciešams).
 - *Sabiedrības Vadība* ir veikusi jaunā standarta ieviešanas ietekmes aplēsi un konstatējusi, ka 16.SFPS ietekmē uz 2019.gada 1.janvāri ir pieaugusi kopējā aktīvu vērtība un saistības palielinājušās par 9 272 tūkst. EUR. Ietekmes izvērtējuma rezultāti vēl var tikt precizēti, jo notiek nomas darījumu uzskaites aprēķinu automatizācijas ieviešana SAP sistēmā, kā arī turpinās darbs pie nomas līgumu izvērtēšanas.
- 23.SFPIK "Nenoteiktība Ienākuma nodokļa uzskaitē" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 9.SFPS "Finanšu instrumenti" – Priekšapmaksas instrumenti ar negatīvo kompensāciju (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

- Grozījumi 28.SGS "Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015 - 2017 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk; nav vēl apstiprināti lietošanai ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas četros standartos:
 - 3.SFPS - "Biznesa apvienošana";
 - 11.SFPS - "Vienošanās par sadarbību";
 - 12.SGS - "Ienākuma nodokļi";
 - 23.SGS - "Aizņēmumu izmaksas". Labojumi 23.SGS veikti, lai iekļautu vadlīnijas par to, ka specifiski aizņēmumi, kuru mērķis bija kāda konkrēta aktīva izveides finansēšana, var tikt izslēgti no kopējo saistību apmēra aizņēmumu izmaksu kapitalizācijas mērķiem tikai tik ilgi, līdz šis konkrētais aktīvs ir pabeigts.
- Izmaiņas 19.SGS "Plānu izmaiņas, izbeigšanas vai norēķinu nosacījumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Izmaiņas Finanšu ziņošanas Konceptuālajā ietvarā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Izmaiņas 3.SFPS "Uzņēmējdarbības definīcija" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Izmaiņas 1.SGS un 8.SGS "Būtiskuma definīcija" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES). Grozījumi skaidro būtiskuma definīciju un tās pielietošanu, iekļaujot iepriekš dažādos standartos izkaisītās vadlīnijas pašā definīcijā. Papildus ir papildināti skaidrojumi, kas iepriekš bija pieejami kopā ar definīciju. Turklāt, grozījumi nodrošina vienotu būtiskuma definīciju visā SFPS ietvarā. Informācija ir būtiska, ja tās neuzrādīšana, kļūdaina vai nepatiesa uzrādīšana var ticami ietekmēt lēmumus, kurus, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem, kas sniedz informāciju par noteiktu ziņojošo vienību, pieņem vispārējā mērķa finanšu pārskatu pamata lietotāji.
- 17.SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav vēl apstiprināti lietošanai ES).
- Grozījumi 10.SFPS un 28.SGS "Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investori un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu" (spēkā stāšanās datums šobrīd nav noteikts, pagaidām nav pieņemti ES).

Sabiedrības Vadība ir pieņēmusi lēmumu nepiemērot jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. *Sabiedrības vadība* uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai, izņemot 16.SFPS, nav būtiskas ietekmes uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

2.2 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* atsaucē kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

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

Ārvalstu valūtas kursi

Ārvalstu valūta	EUR 31.12.2018.	EUR 31.12.2017.
USD	1,14500	1,1993
CHF	1,12690	1,17020
RUB	79,71530	69,39200

2.3 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.

2.4 Pamatlīdzekļi

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

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklīm 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 posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

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

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai (skat. 3.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 pamatlīdzeklī noteikto kalpošanas laiku.

Pamatlīdzekļi	Kalpošanas laiks
Ēkas un būves	10-130 gadi
Ilggadīgie stādījumi	40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām	22-40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-28 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.

2.5 Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

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

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

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

2.6 Finanšu instrumenti

Uzskaites politika, kas stājas spēkā sākot ar 2018.gada 1.janvāri

Finanšu instrumentu klasifikācija

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, *Sabiedrības* finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā un finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no *Sabiedrības* finanšu aktīvu vadības ieviestā biznesa modeļa, kā arī no tā, vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Tādi parāda instrumenti, kas izpilda TPPM prasības un kurus tomēr tur portfelī ar mērķi gan iekasēt aktīvu naudas plūsmas, gan pārdot, var tikt klasificēti kā PVPI. 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* nolēmj aktīvu nopirkt vai pārdot.

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

Novērtēšana

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

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā

Šajā kategorijā ietilpst *Sabiedrības* īpašumā esošie pašu kapitāla instrumenti, kas veido Pārējos vērtspapīrus un ieguldījumus. Šie ieguldījumi tiek uzrādīti ilgtermiņa aktīvu sastāvā, ja vien *Vadība* neplāno to pārdot 12 mēnešu laikā no pārskata gada dienas. Šo finanšu aktīvu patieso vērtību nosaka, balstoties uz *Sabiedrības Vadības* izdarītajām aplēsēm, kuru pamatā ir šo ieguldījumu finanšu informācija. Izmaiņas patiesajā vērtībā tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Dividendes no ieguldījumiem tiek atzītas peļņas vai zaudējumu pārskatā brīdī, kad *Sabiedrībai* rodas likumīgas tiesības uz tām.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

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

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

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, norēķinu kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Vērtības samazinājums finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā

9.SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, *expected credit loss*) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītqualitātē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmēs to, ka *Sabiedrībai* finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī būs jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas būs vienādi ar 12 mēnešu SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi būs bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem būs jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs, 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 kredītzaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, ņemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Saistīto pušu parādi, kā arī saistītajām pusēm izsniegtie aizdevumi, tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī to galējā īpašnieka – Latvijas Republikas – kredītreitingu un nākotnes attīstības prognozes. Aizdevumi, kas izsniegti meitas sabiedrībām, tiek uzskatīti par aktīviem ar tādu kredītrisku, kas nav būtiski palielinājies kopš sākotnējās atzīšanas brīža, līdz ar to SKZ aprēķinā iekļauj nākamo 12 mēnešu laikā sagaidāmos kredītzaudējumus.

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

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti "Aizņēmumi no kredītiestādēm", "Citi aizņēmumi", "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 peļņas vai zaudējumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

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

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

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

Uzskaites politikas, kas bija spēkā līdz 2017.gada 31.decembrim

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (pārdošanai pieejamiem ieguldījumiem, aizdevumiem, debitoru parādiem un naudas un naudas ekvivalentiem) un finanšu saistībām (aizņēmumiem, parādiem piegādātājiem un pārējiem kreditoriem).

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti ieguldījumi citu sabiedrību kapitālos, debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. *Sabiedrība* nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata 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.

Visi *Sabiedrības* finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū. Tie ir iekļauti apgrozāmajos līdzekļos, izņemot aktīvus ar atmaksas termiņu, kas garāks par 12 mēnešiem, skaitot no pārskata perioda beigām. Tie savukārt ir klasificēti kā ilgtermiņa ieguldījumi.

Pārdošanai pieejamie ieguldījumi

Pārdošanai pieejamie ieguldījumi ir neatvasināti finanšu instrumenti, kurus nevar klasificēt nevienā citā kategorijā. Šie ieguldījumi tiek uzrādīti ilgtermiņa aktīvu sastāvā, ja vien ieguldījumam neiestājas termiņš vai arī *Vadība* plāno to pārdot 12 mēnešu laikā no pārskata gada dienas. Biržā nekotēti pašu kapitāla instrumenti, kuriem patieso vērtību nav iespējams precīzi noteikt, tiek novērtēti pēc to sākotnējās iegādes izmaksām, atskaitot vērtības samazinājumu. Dividendes no ieguldījumiem tiek atzītas peļņas vai zaudējumu pārskatā brīdī, kad *Sabiedrībai* rodas likumīgas tiesības uz tām.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasinātie finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri aktīvajā tirgū netiek kotēti un kuri netiek turēti tirdzniecībai. Aizdevumi un debitoru parādi ietver pircēju parādus un citus debitorus. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Debitoru parādi un aizdevumi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka *Sabiedrība* nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana vai pārkāpumi ir pazīmes, ka debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot ar sākotnējo spēkā esošo procentu likmi. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas

(piemēram, uzlabojas debitora kredītreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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.

Finanšu saistības

Finanšu saistību sastāvā tiek uzrādīti aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem.

Kreditori

Kreditoru parādus sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos kreditoru parādi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Kreditori tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad kreditori tiek uzrādīti kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi.

Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

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

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

2.7 Krājumi

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

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

2.8 Akciju kapitāls un maksājumi par valsts kapitāla daļu izmantošanu (dividendes)

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

Sabiedrības akcionāram izmaksājamās dividendes jeb maksājumi par valsts kapitāla daļu izmantošanu tiek atspoguļotas kā saistības finanšu pārskatos periodā, kurā *Sabiedrības* akcionārs apstiprina dividenžu apmēru.

2.9 Pārējās rezerves

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

2.10 Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

2.11 Uzkrājumi

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

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

2.12 Pārskata gada un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Līdz 2018.gadam ienākuma nodoklis sastāvēja no pārskata gada aprēķinātā un atliktā nodokļa. Ienākuma nodoklis tika uzrādīts peļņas vai zaudējumu pārskatā.

2018.gada 1.janvārī stājās spēkā 28.07.2017. pieņemtais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas apliekamajā nodokļa bāzē neparedz iekļaut finanšu un nodokļa nolietojuma atšķirības, kā arī uzkrājumu izmaiņas. Tādējādi 2017.gadā tika pārtraukta atliktā nodokļa atzīšana, un tas iekļauts kārtējā uzņēmumu ienākuma nodokļa ieņēmumos peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Par 2018.gadu uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 20 procentu nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet pārējos gadījumos - pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām.

2.13 Ieņēmumu atzīšana

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

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

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

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

***Sabiedrība* sniedz šādus pakalpojumus:**

Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi - nodrošina piekļuvi dzelzceļa infrastruktūrai un to infrastruktūras pārvaldītājs bez diskriminācijas sniedz visiem pārvadātājiem. Ieņēmumi 2018.gadā par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem tika aprēķināti atbilstoši faktiski nobraukto vilcienu kilometru skaitam un atzīti pārskata periodā, kad tika veikta vilciena kustība, piemērojot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” apstiprināto maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvaldājumu vilcienu kilometru.

Infrastrukturās pārvaldītāja papildpakalpojumi - kravas vagonu apstrāde, veicot vai neveicot vilcienu formēšanu, vagonu tehniskā apkope un apskate. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

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 uzņēmēj-sabiedrībām un iestādēm. 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.

Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi - elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumu sniegšana fiziskajām, juridiskajām personām, atkarīgajām meitas sabiedrībām un elektroenerģijas iepirkums pasažieru vilcienu elektrovilcei. Elektroenerģijas sadales (vilces apakšstaciju un kontakttīklu) izmaksas pasažieru vilcienu vilces vajadzībām ir iekļautas maksā par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvaldājumu izmantošanu un šajā pakalpojumā neietilpst. Elektroenerģijas patērētājiem *Latvijas dzelzceļš* sniedz elektroenerģijas realizācijas pakalpojumus, pildot saistības, ko nosaka "*Elektroenerģijas tirgus likums*", likums „*Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem*” un Ministru kabineta noteikumi Nr. 50 "*Elektroenerģijas tirdzniecības un lietošanas noteikumi*". *Latvijas dzelzceļš* darbojas kā primārais pakalpojumu sniedzējs, tādējādi ieņēmumi un izmaksas tiek atzīti bruto vērtībā. Ieņēmumi tiek aprēķināti, reizinot tarifu ar patērēto kilovatstundu skaitu, un tiek atzīti periodā, kad patēriņš veikts.

Principāla pakalpojumi ietver ieviešanas kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīts - noformēšanu, pagaidu uzglabāšanu. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Elektronisko sakaru pakalpojumi – datu un elektronisko ziņojumu pārraides pakalpojumi, nomāto līniju pakalpojumi, piekļuves elektronisko sakaru tīkla infrastruktūrai pakalpojumi. Ieņēmumi tiek atzīti pēc faktiskās tīkla izmantošanas attiecīgajā pārskata periodā.

Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar kravu un pasažieru pārvadājumu informācijas sistēmām, vilcienu kustību, kā arī biznesa atbalsta, kontroles un vadības informācijas sistēmām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Citi pakalpojumi – šajos pakalpojumos ietilpst vadības pakalpojumi atkarīgajām sabiedrībām, pašu ražotās siltumenerģijas pārdošana, apsaimniekošanas pakalpojumi un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi juridiskām un fiziskām personām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi 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.

2.14 Nomas līgumi

Operatīvā noma

Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma.

Sabiedrība ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu pārskatā atbilstošā nomas periodā pēc lineārās metodes.

Sabiedrība iznomā pamatdarbībā neizmantotās ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus. Iznomāta tiek nebūtiska ēku un zemes daļa, līdz ar to šie pamatlīdzekļi netiek pārklasificēti par ieguldījuma īpašumiem.

Nav būtisku neatceļamu operatīvās nomas maksājumu vai ienākumu, kas rodas no darījumiem, kur *Sabiedrība* ir iznomātājs.

Sabiedrība ir nomnieks

Maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvās nomas līgumu, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu pārskatā atbilstošā nomas līguma periodā pēc lineārās metodes.

Finanšu noma – *Sabiedrība* ir nomnieks

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros *Sabiedrībai* tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai ar attiecīgu atspoguļojumu īstermiņa un ilgtermiņa saistībās. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

2.15 Valsts līdzfinansējums un ES līdzekļi

Valsts līdzfinansējums un ES līdzekļi tiek atzīti to patiesajā vērtībā brīdī, kad ir pietiekama pārlicība par to saņemšanu un var ticami apgalvot, ka *Sabiedrība* būs spējīga pildīt visus ar šo līdzekļu saņemšanu saistītos noteikumus.

Uz aktīviem (pamatlīdzekļiem) attiecināmais valsts līdzfinansējums un ES līdzekļi tiek uzrādīti bilances postenī „Nākamo periodu ieņēmumi” un periodiski atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) nolietojumam to lietderīgās izmantošanas laikā.

2.16 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.

2.17 Notikumi pēc bilances datuma

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

2.18 Darbinieku labumi

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. 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*” 2018.gadā 71,87% (2017.gadā 71,99%) no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

2.19 Ieguldījumi meitas un asociēto sabiedrību kapitālos

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

Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no savas meitas vai asociētās sabiedrības saņem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Saņemtās summas, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma iegādes vērtības samazinājumu.

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

3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

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

Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

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

Uzkrājumi

Novērtējot uzkrājumu apjomu, *Vadība* balstās uz aplēsēm par iespējamo saistību apjomu, kā arī termiņu, kurā saistības varētu realizēties. Gadījumā, ja šie notikumi nerealizējas vai realizējas citādāk, faktisko izmaksu apjoms var atšķirties no aplēstā. Detalizētāka informācija par pieņēmumiem attiecībā uz uzkrājumiem sniegta 23.pielikumā.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

4. IENĒMUMI

	(EUR)	
Darbības veidi	2018	2017
Maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	145 525 701	124 602 446
Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi	40 004 195	29 558 602
Nomas pakalpojumi	5 302 279	6 574 923
Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi	6 648 198	6 754 454
Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi	4 392 726	4 547 896
Principāla pakalpojumi	1 746 631	1 835 387
Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu	648 347	604 291
Elektronisko sakaru pakalpojumi	601 558	647 168
Citi pakalpojumi	4 561 361	5 036 535
Kopā	209 430 996	180 161 702

5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	(EUR)	
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu elementi	2018	2017
Darba samaksa	74 261 615	69 159 212
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17 811 324	16 217 830
Materiāli, kurināmais un degviela	10 123 670	10 053 691
Elektroenerģija	9 542 722	9 833 482
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	48 070 211* ¹⁾	48 423 370
Maksa par manevru darbu	9 148 150	5 058 307
Apsardzes pakalpojumi	4 568 282	4 372 783
Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas	3 157 973	3 197 358
Nomas maksa	2 597 171	2 466 178
Pamatlīdzekļu un iekārtu kārtējā remonta izmaksas	2 264 183	1 952 249
Maksa par komunāliem pakalpojumiem	1 762 926	1 734 620
Maksa par lokomotīvu un brigāžu darbu	1 180 373	883 614
Nekustamā īpašuma nodoklis	593 928	590 535
Pārējās izmaksas	15 068 153* ²⁾	17 231 378
Kopā	200 150 681	191 174 607

*¹⁾ Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojumā iekļautas par ES fondiem un valsts saņemto līdzfinansējumu izveidoto objektu kārtējā gada nolietojuma norakstījumu summu daļas (19 866 639 EUR), kuras attiecas uz saņemto finansiālo atbalstu, skatīt 26.piezīmi.

*²⁾ Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa par zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA „PricewaterhouseCoopers” sniegtiem pakalpojumiem:

	(EUR)	
	2018	2017
Par finanšu pārskatu revīziju	54 000	54 000
Par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu	12 643	25 625

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2018	2017
Darba samaksa	11 062 979	10 180 373
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 644 199	2 379 393
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	200 930	180 169
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	557 317	470 286
Pārējās izmaksas	1 463 855	1 926 614
Kopā	15 929 280	15 136 835
no tiem atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem	604 702	567 146
<i>t.sk. darba samaksa</i>	487 310	458 893
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	117 392	108 253

7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IENĒMUMI

	(EUR)	
	2018	2017
Peļņa no krājumu pārdošanas	1 905 936	1 506 683
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 541 134	63 085
Valūtas kursu svārstības	-	321 866
Soda un kavējuma nauda	151 196	151 676
Sociālās infrastruktūras ieņēmumi	363	285
Nākamo periodu ieņēmumu pakāpeniska atzīšana	19 866 639	20 377 184
Uzkrājumu nedrošiem parādiem korekcija	-	1 338
Pārējo uzkrājumu korekcija (skat. 23.pielikumu)	3 476 199	6 923 339
Valsts budžeta dotācija zaudējumu atlīdzināšanai	285 795	229 682
Finansējums darba vidē balstītu mācību īstenošanai projektā	15 848	-
Citi ieņēmumi	595 789	476 469
Kopā	27 838 899	30 051 607

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2018	2017
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas un nepabeigtās celtniecības izslēgšanas	770 256	1 825 742
Valūtas kursu svārstības	24 246	-
Valūtas konvertācija	19 969	3 262
Soda un kavējuma nauda	4 168	12 508
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	6 291	6 424
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna koplīgumā u.c.* ¹⁾	824 672	682 235
Uzkrājumu nedrošiem parādiem korekcija	554 269	-
Uzkrājumu materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, korekcija (skat. 18.pielikumu)	550 651	910 149
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	1 218 629	53 633
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	70 437	-
Citas izmaksas	472 174	564 193
Kopā	4 515 762	4 058 146

*¹⁾ no tām:

	(EUR)	
Izmaksu veids	2018	2017
Ziedojumi	38 960	7 700

9. IENĒMUMI NO LĪDZDALĪBAS MEITAS UN ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLOS

	(EUR)	
	2018	2017
Saņemtās dividendes no <i>Latvijas dzelzceļa</i> meitas sabiedrībām	567 354* ¹⁾	2 207 058

*¹⁾ 2018.gadā saņemtās dividendes par iepriekšējo pārskata gadu no:

▪ SIA "LDZ CARGO"	415 974	EUR
▪ SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	34 173	EUR
▪ SIA "LDZ Loģistika"	81 413	EUR
▪ SIA "LDZ infrastruktūra"	25 892	EUR
▪ SIA "LDZ apsardze"	8 619	EUR
▪ AS "LatRailNet"	1 283	EUR

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

10. IENĒMUMI NO LĪDZDALĪBAS CITU SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

(EUR)

Ieņēmumi no dividendēm	2018	2017
SIA „STREK”	775 580	310 550
Baltkrievijas-Latvijas kopuzņēmums "MIRIGO"	60	-
Kopā	775 640	310 550

11. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

(EUR)

	2018	2017
Finanšu ieņēmumi	653 213	578 638
<i>Bankas procenti</i>	379	846
<i>Citi procentu ieņēmumi</i>	652 834	577 792
Finanšu izmaksas	(2 164 478)	(2 171 373)
<i>Bankas procenti</i>	(2 164 478)	(2 171 373)
Finanšu izmaksas, neto	(1 511 265)	(1 592 735)

12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Sabiedrība aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa

(EUR)

	2018	2017
Pārmaksa 1.janvārī	-	-
Aprēķināts par pārskata gadu	(70 437)	-
Samaksāts pārskata gadā	71 411	-
Pārmaksa 31.decembrī	974	-

Kārtējā uzņēmumu ienākuma nodokļa ieņēmumi

(EUR)

	2018	2017
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību samazinājums	-	(22 415 773)
Kopā	-	(22 415 773)

13. PAMATLĪDZEKĻI

	Zemes gabali	Ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	Sliežu ceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopējie un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas	Kopā (EUR)
Sākotnējā vērtība 01.01.2017.	830 252	197 486 453	811 083 367	2 538 544	346 072 023	36 233 618	29 569 021	4 274 590	1 428 087 868
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	623 474	18 699 074	-	2 883 676	2 541 973	1 119 663	57 396	25 925 256
Pārklasificēts	-	(234 191)	-	-	234 191	-	-	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(164 780)	(3 722 769)	-	(1 292 036)	(417 241)	(468 767)	(1 916 372)	(7 981 965)
Sākotnējā vērtība 31.12.2017.	830 252	197 710 956	826 059 672	2 538 544	347 897 854	38 358 350	30 219 917	2 415 614	1 446 031 159
Uzkrātais nolietojums 01.01.2017.	-	106 802 894	401 792 464	580 343	155 953 106	26 346 562	21 829 921	-	713 305 290
Aprēķinātais nolietojums	-	3 656 198	29 091 593	75 913	11 777 041	2 620 218	1 116 223	-	48 337 186
Pārklasificēts	-	(11 013)	-	-	11 013	-	-	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(143 600)	(3 104 576)	-	(1 068 955)	(400 987)	(455 078)	-	(5 173 196)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2017.	-	110 304 479	427 779 481	656 256	166 672 205	28 565 793	22 491 066	-	756 469 280
Atlikusi vērtība 01.01.2017.	830 252	90 683 559	409 290 903	1 958 201	190 118 917	9 887 056	7 739 100	4 274 590	714 782 578
Atlikusi vērtība 31.12.2017.	830 252	87 406 477	398 280 191	1 882 288	181 225 649	9 792 557	7 728 851	2 415 614	689 561 879

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

	Zemes gabali	Ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	Sliežu ceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopējamaj un to aprīkojums	Pārējie pamatīdzekļi	Nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas	Kopā (EUR)
Sākotnējā vērtība 01.01.2018.	830 252	197 710 956	826 059 672	2 538 544	347 897 854	38 358 350	30 219 917	2 415 614	1 446 031 159
Pamatīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	3 625 910	14 534 427	9 577	1 485 946	2 420 448	1 362 035	1 030 649	24 468 992
Pārklasificēts	-	(604)	-	-	(10 530)	-	11 134	-	-
Pamatīdzekļu norakstīšana	-	(243 137)	(3 679 419)	-	(38 812 315)	(831 774)	(245 447)	-	(43 812 092)
Sākotnējā vērtība 31.12.2018.	830 252	201 093 125	836 914 680	2 548 121	310 560 955	39 947 024	31 347 639	3 446 263	1 426 688 059
Uzkrātais nolietojums 01.01.2018.	-	110 304 479	427 779 481	656 256	166 672 205	28 565 793	22 491 066	-	756 469 280
Aprēķinātais nolietojums	-	3 497 099	29 593 972	75 913	10 962 650	2 790 774	1 209 284	-	48 129 692
Pārklasificēts	-	(573)	-	-	(10 534)	-	11 107	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(197 132)	(3 104 664)	-	(27 425 582)	(828 871)	(240 416)	-	(31 796 665)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2018.	-	113 603 873	454 268 789	732 169	150 198 739	30 527 696	23 471 041	-	772 802 307
Atlikusi vērtība 01.01.2018.	830 252	87 406 477	398 280 191	1 882 288	181 225 649	9 792 557	7 728 851	2 415 614	689 561 879
Atlikusi vērtība 31.12.2018.	830 252	87 489 252	382 645 891	1 815 952	160 362 216	9 419 328	7 876 598	3 446 263	653 885 752

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Visā pārskata periodā un salīdzinošajos periodos *Sabiedrībai* lietošanā bija nodota uz Satiksmes ministrijas vārda reģistrēta zeme 15 144 hektāru platībā (pārsvarā tā ir dzelzceļa zemes nodalījuma josla, kas ir dzelzceļa publiskās lietošanas infrastruktūras sastāvdaļa un paredzēta dzelzceļa infrastruktūras objektu izvietojumam, lai nodrošinātu dzelzceļa infrastruktūras attīstību un drošu ekspluatāciju).

2018.gadā *Sabiedrība* nav izmantojusi finanšu līzingu, lai iegādātos pamatlīdzekļus. Skatīt arī 25.pielikumu.

Kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 1 741 446 EUR apmērā 2018.gadā (2017.g. – 67 067 EUR). Pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā 2018.gadā izlietoti naudas līdzekļi 29 541 403 EUR (2017.g. – 23 490 712 EUR).

14. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

Licences un tiesības	2018	2017
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	8 402 110	8 045 819
Iegādāts	693 060	356 291
Pārklasificēts	2 091	-
Izslēgts	(61 087)	-
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	9 036 174	8 402 110
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	7 119 698	6 557 247
Aprēķinātais nolietojums	553 045	562 451
Pārklasificēts	734	-
Izslēgts	(61 087)	-
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	7 612 390	7 119 698
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	1 282 412	1 488 572
Atlikusī vērtība uz gada beigām	1 423 784	1 282 412

15. LĪDZDALĪBA MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

Meitas sabiedrības

SIA "LDZ CARGO"

Vienotais reģistrācijas numurs

40003788421

Adrese

Dzirnavu iela 147, k-1, Rīga, LV-1050

Daļu īpatsvars, %

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"

Pārskata gads

01.01.2018. – 31.12.2018.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"

Vienotais reģistrācijas numurs

40003788351

Adrese

Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050

Daļu īpatsvars, %

100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"

Pārskata gads

01.01.2018. – 31.12.2018.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

SIA "LDZ infrastruktūra"
Vienotais reģistrācijas numurs 40003788258
Adrese *Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050*
Daļu īpatsvars, % *100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"*
Pārskata gads *01.01.2018. – 31.12.2018.*

SIA "LDZ apsardze"
Vienotais reģistrācijas numurs 40003620112
Adrese *Zasas iela 5-3, Rīga, LV-1057*
Daļu īpatsvars, % *100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"*
Pārskata gads *01.01.2018. – 31.12.2018.*

AS "LatRailNet"
Vienotais reģistrācijas numurs 40103361063
Adrese *Dzirnavu iela 16, Rīga, LV-1010*
Daļu īpatsvars, % *100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"*
Pārskata gads *01.01.2018. – 31.12.2018.*

SIA "LDZ Loģistika"
Vienotais reģistrācijas numurs 40003988480
Adrese *Dzirnavu iela 147, k-2, Rīga, LV-1050*
Daļu īpatsvars, % *100% kapitāla daļu īpašnieks - VAS "Latvijas dzelzceļš"*
Pārskata periods *01.01.2018. – 31.12.2018.*

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"
meitas sabiedrība
SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums
"Baltija"
Vienotais reģistrācijas numurs 40103419565
Adrese *Turģeņeva iela 14, Rīga, LV-1050*
Daļu īpatsvars, % *100% kapitāla daļu īpašnieks - SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"*
Pārskata periods *01.01.2018. – 31.12.2018.*

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

(EUR)

Meitas sabiedrība	LDz daļas, %	31.12.2018.	31.12.2017.
SIA "LDZ CARGO"	100	80 492 369	80 492 369
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"*1)	100	29 351 905	29 351 905
SIA "LDZ infrastruktūra"*2)	100	3 605 070	15 523 088
SIA "LDZ apsardze"	100	298 803	298 803
AS "LatRailNet"	100	35 571	35 571
SIA "LDZ Loģistika"	100	638 000	638 000
Kopā	x	114 421 718	126 339 736

*1) SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" ir 100% daļu turētājs SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"".

*2) Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi meitas sabiedrību kapitālos *Latvijas dzelzceļa* grāmatvedības uzskaitē ir novērtēti pēc to sākotnējām iegādes izmaksām, atskaitot uzkrāto vērtības samazinājumu, ja tāds tiek identificēts. Vērtības samazinājums tiek noteikts kā starpība starp uzskaites vērtību ar atgūstamo vērtību. Lai optimizētu "Latvijas dzelzceļš" koncerna resursus un samazinātu darbu veikšanas izmaksas, *Latvijas dzelzceļš* no 01.01.2018. pārņēma būtiskas SIA "LDZ infrastruktūra" funkcijas un no šī brīža veic plānotos sliežu ceļu atjaunošanas darbus, kurus līdz šim veica SIA "LDZ infrastruktūra". Tā kā 2018.gadā notika izmaiņas SIA "LDZ infrastruktūra" darbībā, ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegādes vērtība, kas bija arī to uzskaites vērtība 15 523 088 EUR, *Latvijas dzelzceļa* grāmatvedības uzskaitē būtiski pārsniedza SIA "LDZ infrastruktūra" atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība saskaņā ar 36. Starptautisko grāmatvedības standartu "Ilgtermiņa aktīvu vērtības samazinājums" ir augstākais no patiesās vērtības mīnus pārdošanas izmaksas un lietošanas vērtības. Vērtējums tika veikts, pieņemot, ka SIA "LDZ infrastruktūra" turpmāk darbosies atbilstoši *Vadības* redzējumam par tuvākajos gados sagaidāmajām naudas plūsmām. Šo ieguldījumu atgūstamā vērtība tika noteikta 3 605 070 EUR, kā rezultātā tika atzīts ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājums par 11 918 018 EUR.

Meitas sabiedrību 2018.gada rādītāji

(EUR)

Meitas sabiedrība	LDz daļas, %	2018.g. peļņa	2017.g. peļņa	Pašu kapitāls	
				31.12.2018.	31.12.2017.
SIA "LDZ CARGO"	100	1 957 344	12 585 475	138 109 553	136 568 183
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	100	3 128 120	1 529 946	45 558 174	42 464 227
SIA "LDZ infrastruktūra"	100	156 821	775 238	18 357 514	18 226 585
SIA "LDZ apsardze"	100	59 390	31 710	666 797	616 027
AS "LatRailNet"	100	7 051	4 659	87 646	81 878
SIA "LDZ Loģistika"	100	652 724	163 795	1 438 170	866 859
Kopā	x	5 961 450	15 090 823	204 217 854	198 823 759

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

"Latvijas dzelzceļš" koncerns pārvalda publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru, sniedz dzelzceļa transporta pakalpojumus un ar tiem saistītus pakalpojumus.

Koncernā ietilpst: *Koncerna* valdošais uzņēmums – valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš", SIA "LDZ CARGO", SIA "LDZ ritošā sastāva serviss", SIA "LDZ infrastruktūra", SIA "LDZ apsardze", SIA "LDZ Loģistika", AS "LatRailNet", kā arī SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums "Baltija"

Latvijas dzelzceļa galvenais uzdevums *Koncerna* pārvaldības jomā ir nodrošināt *Koncerna* biznesa virzienu attīstību un konkurētspēju, sasniedzot labākus rezultātus, nekā tas būtu iespējams, katram biznesa virzienam darbojoties atsevišķi. Lai to īstenotu, ir izstrādāta vienota *Koncerna* stratēģija un mērķi, nodrošinot optimālu ražošanas un investīciju resursu sadalījumu starp biznesa virzieniem un *Koncerna* sabiedrībām, lēmumu pieņemšanas koordināciju un efektīvu to īstenošanas kontroli. *Latvijas dzelzceļš* pārstāv *Koncerna* intereses starptautiskā līmenī.

Latvijas dzelzceļš sniedz publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumus, kravas vagonu apstrādes, vagonu tehniskās apkopes un apskates pakalpojumus, nomas un informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, elektronisko sakaru pakalpojumus, elektroenerģijas sadales un tirdzniecības pakalpojumus, kā arī principāla pakalpojumus.

SIA "LDZ CARGO" nodarbojas ar vietējiem un starptautiskajiem dzelzceļa kravu pārvadājumiem, vilces nodrošināšanas pakalpojumiem un vagonu nomu, kā arī organizē starptautiskos pasažieru pārvadājumus.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" veic lokomotīvu un vagonu remontu, modernizāciju, tehniskās apkopes un uzturēšanas darbus, kā arī degvielas realizācijas un ekipēšanas pakalpojumus.

SIA "LDZ infrastruktūra" sniedz sliežu ceļu tehnikas remonta un nomas pakalpojumus, kā arī sliežu metināšanas pakalpojumus.

SIA "LDZ apsardze" sniedz fiziskās un tehniskās apsardzes pakalpojumus *Koncerna* sabiedrībām un citiem uzņēmumiem, kā arī privātpersonām.

AS "LatRailNet" nosaka publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas maksu un sadala dzelzceļa infrastruktūras jaudu, kā arī pieņem lēmumus par konkrēta pārvadātāja vilcienu norīkošanu.

SIA "LDZ Loģistika" sniedz kravu ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, nodarbojas ar jaunu kravu plūsmu piesaisti un veicina dzelzceļa kravu pārvadājumus starp Eiropas un Āzijas valstīm.

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" meitas sabiedrība SIA „Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija”” dibināta ar mērķi attīstīt vagonbūvi Latvijā.

16. AIZDEVUMI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

2018.gadā *Latvijas dzelzceļš* ir izsniedzis SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" ilgtermiņa aizdevumu 7 774 245 EUR apmērā dīzeļlokomotīvu modernizācijas finansēšanai.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

17. PĀRĒJIE ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

(EUR)

Sabiedrības nosaukums	Daļas %	Uzskaites vērtība	
		31.12.2018.	31.12.2017.
Baltkrievijas - Latvijas kopuzņēmums "MIRIGO"	3,0	10 126* ¹⁾	420 245
SIA "STREK"	5,84	73 982	73 982
Kopā	x	84 108	494 227

*¹⁾Ievērojot to, ka uzņēmuma darbības rādītāji pēdējo gadu laikā pasliktinās un nav sagaidāmas pozitīvas attīstības tendences, tika noteikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu patiesā vērtība un attiecīgi samazināta ieguldījumu vērtība Baltkrievijas - Latvijas kopuzņēmumā "MIRIGO" par 410 119 EUR. Citas izmaiņas ieguldījumos gada laikā nav notikušas.

Pārējo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu patiesā vērtība noteikta, izmantojot naudas plūsmu analīzes un finanšu rādītājus par 2017.gadu, t.i. izmantojot tirgū nenovērojamos datus (3.līmeņa patiesās vērtības mērījumi).

18. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2018.	31.12.2017.
Ceļa virsbūves materiāli	7 161 864	6 212 534
Rezerves daļas	351 431	299 274
Citi materiāli	1 848 850	1 838 944
Kurināmais un degviela	238 748	146 620
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	79 856	235 526
Bruto uzskaites vērtība	9 680 749	8 732 898
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	(2 584 391)	(2 033 740)
Bilances vērtība	7 096 358	6 699 158

19. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2018.	31.12.2017.
Pircēju un pasūtītāju parādi	5 582 073	4 841 989
Nedrošie debitoru parādi	802 962	473 698
Pārējie debitori	1 677 037	1 440 571
Bruto uzskaites vērtība	8 062 072	6 756 258
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(802 962)	(473 698)
Bilances vērtība	7 259 110	6 282 560

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība

	(EUR)	
	2018	2017
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu	473 698	489 812
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	(47 004)	(47 999)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(225 005)	(14 776)
Izveidoti papildu uzkrājumi	601 273	46 661
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām	802 962	473 698

Lai veiktu sagaidāmo vērtības samazinājuma aplēsi, debitoru parādus grupēja pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 28.pielikumā). Sagaidāmo zaudējumu likmes balstās uz vēsturiskajiem atmaksas rādītājiem, kas noteikti kā zaudēto parādu attiecība pret atbilstošajiem ieņēmumiem pēdējo 36 mēnešu laikā (skaitot attiecīgi no 2018.gada 31.decembra vai 2018.gada 1.janvāra). Vēsturiskos zaudējumu rādītājus koriģēja, lai atspoguļotu tekošo un prognozēto informāciju par makroekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē pircēju spēju norēķināties ar *Sabiedrību*. Par nozīmīgāko faktoru tiek uzskatītas IKP prognozes, jo tās vistiešākā veidā ietekmē sliktu debitoru parādu izmaiņas.

Veicot šos aprēķinus 2018.gada 31.decembrī un 2018.gada 1.janvārī uzkrājumi tādiem pircēju un pasūtītāju parādiem, kas nav kavējuši apmaksas termiņus vai arī kavējuši mazāk kā 6 mēnešus ir bijuši nebūtiski, līdz ar to finanšu pārskatos atzīta nulle.

Līdzīgi aprēķini veikti arī saistīto pušu parādiem, saistītajām pusēm izsniegtajiem kredītiem, citiem debitoriem, kā arī naudai un naudas ekvivalentiem, tikai šo aprēķinu pamatā bija nevis vēsturiskā pieredze, bet gan ārējo kredītreitingu aģentūru defolta likmes līdzīgiem aizņēmējiem vai aizņēmēju grupām. Šāda pieeja izvēlēta, jo *Sabiedrībai* nav vēsturisko datu attiecībā uz zaudējumiem šīm finanšu aktīvu grupām. Aprēķinu rezultātā tika secināts, ka minēto aktīvu kredītqualitāte ir laba, līdz ar to sagaidāmie kredītzaudējumi 2018.gada 31.decembrī un 2018.gada 1.janvārī nav būtiski, līdz ar to atzīti nulles apmērā.

Saskaņā ar *Sabiedrības* grāmatvedības politiku, pircēju un pasūtītāju parādiem, kas kavē vairāk par 6 mēnešiem parasti tiek izveidoti uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 100% apmērā, veicot korekcijas tikai, lai atspoguļotu iespējamo šādu parādu atgūstamību.

20. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	(EUR)	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Nauda bankā	34 794 404	19 700 264
Nauda kasē	2 050	781
Nauda ceļā	1 205	390
Kopā	34 797 659	19 701 435

21. PAMATKAPITĀLS

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls

Latvijas dzelzceļa pamatkapitāls ir 256 720 375 EUR, ko veido divi simti piecdesmit seši miljoni septiņi simti divdesmit tūkstoši trīs simti septiņdesmit piecas akcijas, ar vienas akcijas nominālvērtību 1,00 EUR (viens euro).

Visu akciju īpašnieks ir Latvijas Republika, un tās ir pilnībā apmaksātas. Valsts kapitāla daļas turētājs akciju sabiedrībā ir Satiksmes ministrija. Visām Sabiedrības akcijām ir vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē.

Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu (dividendes)

Dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par pārskata gadu Sabiedrībai jāaprēķina un jānosaka noteikta procenta apmērā no tīrās peļņas saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 94.panta pirmās daļas 2.punktu, 56.panta pirmo daļu, 28.panta pirmo un otro daļu un Ministru kabineta 22.12.2015. noteikumu Nr.806 "Kārtība, kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu" 5.punktu.

Saskaņā ar Ministru kabineta 08.08.2018. rīkojumu Nr.376 "Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2017.gadu" tika noteikts izmaksāt dividendēs 614 875 euro (ap 2,65%) no tīrās peļņas par 2017.gadu, un tīrās peļņas daļa par 2017.gadu 22 569 492 euro apmērā tika novirzīta valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai 2017.-2022. gadam.

22. PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA

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

23. UZKRĀJUMI

	(EUR)	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Citi uzkrājumi	162 078	177 426
Kopā ilgtermiņa daļa	162 078	177 426
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	3 460 852	6 921 703
Kopā īstermiņa daļa	3 460 852	6 921 703
Kopā	3 622 930	7 099 129

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2018.gadā

	01.01.2018.	Uzkrājumu samazinājums	31.12.2018.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	6 921 703	(3 460 851)	3 460 852
Citi uzkrājumi	177 426	(15 348)	162 078
Kopā	7 099 129	(3 476 199)	3 622 930

(EUR)

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2017.gadā

	01.01.2017.	Uzkrājumu samazinājums	31.12.2017.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	13 843 405	(6 921 702)	6 921 703
Citi uzkrājumi	179 063	(1 637)	177 426
Kopā	14 022 468	(6 923 339)	7 099 129

(EUR)

2018.gadā par 3 460 851 EUR tika samazināti izveidotie uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai, tos saglabājot 3 460 852 EUR apmērā. Uzkrājumu samazinājums tika veikts, ņemot vērā Dzelzceļa likuma grozījumus, kas stājās spēkā 2016.gada 10.martā un ar tiem saistīto normatīvo dokumentu grozījumus, ar kuriem tiek pārņemtas 21.11.2012. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2012/34/ES normas nacionālajā likumdošanā.

Uzkrājumi izmaksām par ražošanas traumām veikti saskaņā ar Ministru kabineta 23.08.2001. noteikumiem Nr.378 „*Darbā nodarītā kaitējuma atlīdzības aprēķināšanas, finansēšanas un izmaksas kārtība*”. Uzkrājumi tiek aprēķināti pēc faktisko kaitējumu atlīdzību izmaksām gadā, pieņemot, ka to izmaksas būtu jānodrošina trīs gadus. Aprēķinātie uzkrājumi izmaksām par ražošanas traumām ir samazinājušies par 15 348 EUR.

24. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	31.12.2018.	31.12.2017.
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	165 409 358	175 139 053
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	34 695 612	33 109 177
Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm	200 104 970	208 248 230

(EUR)

Aizņēmumi izmantoti no "Swedbank" AS, Nordea Bank AB, Luminor Bank AS Latvijas filiāles, "SEB banka" AS, Ziemeļu Investīciju bankas, OP Corporate Bank plc un OP Corporate Bank filiāles Latvijā. Pārskata periodā tika saņemti aizņēmumi par kopējo summu 24 965 917 EUR un atmaksāti 33 109 177 EUR apmērā.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Latvijas dzelzceļam un tā meitas sabiedrībām ar "Luminor Bank" AS Latvijas filiāli bija noslēgts Grupas konta līgums un overdrafta līgums ar pieejamo limitu 60 000 tūkst. EUR un aktuālo limitu 40 000 tūkst. EUR.

Latvijas dzelzceļš, saņemot aizņēmumus, nav ieķīlājis savus īpašumus.

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2018.gada 31.decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR	Procentu likme
EUR	22 131 377	1M EURIBOR + 1,33%
	124 022 249	3M EURIBOR + 0,69% līdz 1,61%
	53 951 344	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
Kopā	200 104 970	

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2017.gada 31. decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR	Procentu likme
EUR	30 472 716	1M EURIBOR + 1,089% līdz 1,33%
	123 376 998	3M EURIBOR + 0,13% līdz 1,61%
	52 890 471	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
USD	914 865	5,55%
	593 180	3M USD LIBOR + 0,13%
Kopā	208 248 230	

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

(EUR)

	2018	2017
Aizņēmumu atlikums pārskata perioda sākumā	208 248 230	204 940 429
Saņemts pārskata periodā	24 965 917	34 703 328
Samaksāts pārskata periodā	(33 109 177)	(31 187 796)
Valūtas kursu svārstības	-	(207 731)
Aizņēmumu atlikums pārskata perioda beigās	200 104 970	208 248 230

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

25. CITI AIZŅĒMUMI

	(EUR)	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Norēķini par īpašuma tiesībām saskaņā ar līgumu par optiskā telekomunikāciju tīkla izbūvi (paplašināšanu) Liepāja – Jelgava – Rīga – Valka dzelzceļa iecirkņos ^{*1)} , t.sk: ilgtermiņa daļa	2 203 567	2 320 571
<i>t.sk. parādi, kas maksājami vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	<i>1 735 551</i>	<i>1 852 555</i>
<i>parādi, kuru maksāšanas termiņš ir vēlāk kā pēc gada, bet ne vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	<i>468 016</i>	<i>468 016</i>
īstermiņa daļa	117 004	117 004
Kopā	2 320 571	2 437 575

*1) Līgums tika noslēgts 2013.gadā par kopējo summu 2 925 089 EUR līdz 2038.gadam.

26. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	290 237 333	307 638 803
Citi nākamo periodu	116 472	-
Kopā ilgtermiņa daļa	290 353 805	307 638 803
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	19 394 416	19 859 585
Citi nākamo periodu ieņēmumi	111 240	528 842
Kopā īstermiņa daļa	19 505 656	20 388 427
Kopā nākamo periodu ieņēmumi	309 859 461	328 027 230

Nākamo periodu ieņēmumos lielākā daļa ir ES fondu un valsts budžeta līdzekļi, kas saņemti dzelzceļa infrastruktūras attīstībai.

ES un valsts budžeta projektu līdzekļu kustība 2018.gadā

	(EUR)				
Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2018.	Pārklasificēts (pārvietots)	Saņemti valsts budžeta līdzekļi	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2018.
Ilgtermiņa daļa	307 638 803	(19 401 470)	2 000 000	-	290 237 333
Īstermiņa daļa	19 859 585	19 401 470	-	(19 866 639)	19 394 416
Kopā	327 498 388	-	2 000 000	(19 866 639)	309 631 749

2018.gadā saņemti līdzekļi no valsts budžeta prioritārā pasākuma – valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras objekta – gājēju tuneļa Ogres stacijā būvniecībai ar mērķi uzlabot drošības līmeni dzelzceļa tuvumā stacijā ar intensīvu gājēju un vilcienu kustību.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

ES un valsts budžeta projektu līdzekļu kustība 2017.gadā

(EUR)

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2017.	Pārklasi- ficēts (pārvietots)	Koriģēšana	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2017.
Ilgtermiņa daļa	329 670 887	(21 028 598)	(1 003 486)	-	307 638 803
Īstermiņa daļa	19 208 171	21 028 598	-	(20 377 184)	19 859 585
Kopā	348 879 058	-	(1 003 486)	(20 377 184)	327 498 388

27. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(EUR)

Nodokļa veids	Nodokļu pārmaksa(-) saistības (+) 31.12.2017.	Aprēķināts	Samaksāts	Nodokļu pārmaksa(-) saistības (+) 31.12.2018.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	70 437	(71 411)	(974)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nerezidentiem	-	3 220	(3 220)	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 298 868	30 925 243	(30 547 468)	3 676 643
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 856 494	14 451 187	(14 462 408)	1 845 273
<i>t.sk. Baltkrievijā</i>	-	7 811	(6 504)	1 307
Nekustamā īpašuma nodoklis	(152)	595 345	(595 207)	(14)
Dabas resursu nodoklis	3 161	4 751	(4 980)	2 932
Pievienotās vērtības nodoklis	4 232 701	32 827 953	(32 576 749)	4 483 905
Ievedmuitas nodoklis	-	2 507	(2 507)	-
Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis	375	52 899	(52 305)	969
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	150	31 047	(25 348)	5 849
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	2 280	28 029	(28 023)	2 286
Kopā	9 393 877	78 992 618	(78 369 626)	10 016 869
Nodokļu pārmaksa	(152)			(988)
Nodokļu saistības	9 394 029			10 017 857

Nodokļu saistības izveidojušās 2018.gada decembrī. *Latvijas dzelzceļam* uz 31.12.2018. nav kavētu maksājumu budžetā.

28. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no bankām, citi aizņēmumi, nauda un noguldījumi bankās, kā arī debitoru un kreditoru parādi. 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 darbuņēmējiem, kas izriet tieši no *Sabiedrības* saimnieciskās darbības.

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

Finanšu risku pārvaldību nodrošina *Latvijas dzelzceļa* Finanšu direkcija un Finanšu komiteja.

***Sabiedrības* finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:**

	(EUR)
	31.12.2018.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā	
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	64 169 141
Nauda un naudas ekvivalenti	34 797 659
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā	
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	84 108
Kopā finanšu aktīvi	99 050 908
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	
Aizņēmumi no kredītiestādēm	200 104 970
Pārējie aizņēmumi	2 320 571
Parādi piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	22 279 960
Kopā finanšu saistības	224 705 501

	(EUR)
	31.12.2017.
Aizdevumi un debitoru parādi	
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	58 898 607
Nauda un naudas ekvivalenti	19 701 435
Pārdošanai pieejamie ieguldījumi	
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	494 227
Kopā finanšu aktīvi	79 094 269
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	
Aizņēmumi no kredītiestādēm	208 248 230
Pārējie aizņēmumi	2 437 575
Parādi piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	22 437 905
Kopā finanšu saistības	233 123 710

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.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks ciest zaudējumus saistībā ar *Sabiedrības* aktīvu un saistību procentu likmju izmaiņām. *Sabiedrība* ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tās ilgtermiņa saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme.

Visi *Sabiedrības* aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 24.pielikumā. *Sabiedrība* pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, *Sabiedrība* izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

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.

	2018		2017	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)
EURIBOR	(+100)	(2 001 050)	(+100)	(2 067 402)
	(-100)	2 001 050	(-100)	2 067 402
LIBOR	(+50)	-	(+50)	(7 540)
	(-50)	-	(-50)	7 540

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Valūtas risks, kuram *Sabiedrība* ir pakļauta, galvenokārt izriet no tā saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās no aizņēmumiem ārvalstu valūtās. *Sabiedrības* pircēju un pasūtītāju parādi ir galvenokārt *euro*, savukārt aizņēmumi no bankām ir *euro* un ASV dolāros. Detalizēts finanšu instrumentu sadalījums pa valūtām sniegts 31.pielikumā.

Galvenais valūtas riska pārvaldības instruments, kuru izmanto *Sabiedrība*, ir valūtas līdzekļu apzināšana un izmantošana saistību segšanai ārvalstu valūtās.

Sabiedrības vadība ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus valūtas risku pārvaldībai.

Valūtas jutīgums

Nākamajā tabulā atspoguļots *Sabiedrības* ieņēmumu pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām valūtas kursu izmaiņām attiecībā uz tās monetāro pozīciju, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. *Sabiedrības* pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2018		2017	
	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)
ASV dolārs	(+5%)	158	(+5%)	63 497
	(-5%)	(158)	(-5%)	(63 497)

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 depozītiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar *Koncerna* politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksāspēja. *Sabiedrība* nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšapmaksu no saviem klientiem.

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

Sabiedrība nav saņēmusi ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

2018.gada 31.decembrī *Sabiedrībai* bija 4 klienti (2017.gadā 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 700 tūkst. EUR un veidoja apmēram 90,8% (2017.gadā 84,0%) no kopējā debitoru parāda. Neņemot vērā meitas sabiedrību parādus, kam 2018.gada 31.decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, vairāk par 700 tūkst. EUR parāds bija diviem klientiem, kas veidoja 25,9% no kopējā debitoru parāda.

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

2018.gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītzaudējumos 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 maksātnespēja, bankrots vai likvidācija.

Naudas depozīti

Kredītrisku, kas izriet no *Sabiedrības* naudas depozītiem bankās, pārvalda *Koncerna* Finanšu komiteja saskaņā ar *Koncerna* Finanšu vadības politiku. Saskaņā ar šo politiku *Sabiedrības* brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

naudas līdzekļu izvietojanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) *Koncerna* Finanšu komiteja izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

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

Kredītreitings	31.12.2018.	31.12.2017.
Aa2	7 605 319	-
Aa3	184	19 689 193
A1	-	10 723
Baa1	25 188 823	-
Bez reitinga*	2 000 078	348
Kopā	34 794 404	19 700 264

*Reitingi nav piešķirti Valsts kasei un VAS "Latvijas pasts" (valsts īpašumā esoša sabiedrība).

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Nauda un naudas ekvivalenti	34 797 659	19 701 435
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	64 972 103	59 372 305
Kopā	99 769 762	79 073 740

Papildus tiek atklāta informācija attiecībā uz kredīrisku:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam		
Nenokavētie parādi, to skaitā	98 801 111	78 462 323
Nauda un naudas ekvivalenti	34 797 659	19 701 435
Pircēju un pasūtītāju parādi	64 003 452	58 760 888
Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam		
Līdz 3 mēnešiem	139 599	118 525
No 3 līdz 12 mēnešiem	26 090	19 194
Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam	98 966 800	78 600 042
Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	802 962	473 698
Kopā	99 769 762	79 073 740

Likviditātes risks

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

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Koncerna 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 vienai nedēļai, lai nodrošinātu, ka *Sabiedrības* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

2018.gadā *Sabiedrības* darbības rezultātā ir iegūta peļņa, kuras lielums pēc nodokļiem ir 4 178 tūkst. EUR. 2018.gada 31.decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 40 359 tūkst. EUR. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 19 394 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, un pakāpeniski tiek norakstīti ieņēmumos, tāpēc ir zema riska iespēja, ka šo saistību segšanai būs nepieciešami finanšu līdzekļi. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,6, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0,7. Savukārt izslēdzot arī īstermiņa uzkrājumus, kuri nav saistīti ar naudas plūsmu, likviditātes rādītājs ir 0,8. *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsmas ir pozitīvas. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

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

(EUR)

2018.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	8 710 352	28 311 995	112 945 715	57 716 561	207 684 623
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	15 464 204	6 446 497	954 279	1 735 551	24 600 531
Kopā	24 174 556	34 758 492	113 899 994	59 452 112	232 285 154

(EUR)

2017.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	8 520 828	26 767 997	127 573 203	54 996 445	217 858 473
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	16 840 778	5 227 868	954 279	1 852 555	24 875 480
Kopā	25 361 606	31 995 865	128 527 482	56 849 000	242 733 953

29. PATIESĀS VĒRTĪBAS APSVĒRUMI

13.SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo *Sabiedrības* pieņēmumus par tirgus situāciju.

Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Veicot pārvērtēšanu, *Sabiedrība* ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

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

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

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

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

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

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

Kotētās tirgus cenas – 1. līmenis

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

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

Vērtēšanas tehnikā 2.līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modeļi izmantoti tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i., cena), vai netieši (t.i., tiek iegūti no cenas). *Sabiedrībai* nav 2. līmenī vērtētu finanšu instrumentu.

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

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 3. līmenī:

	(EUR)	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Aktīvi:		
Nauda un naudas ekvivalenti	34 797 659	19 701 435
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	52 285 103	47 258 575
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	84 108	494 227
Pircēju un pasūtītāju parādi neto	5 582 073	4 841 989
Radniecīgo sabiedrību parādi neto	6 301 965	6 798 043
Kopā	99 050 908	79 094 269
Saistības:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	200 104 970	208 248 230
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	18 592 323	18 044 744
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	3 687 637	4 393 161
Pārējās saistības	2 320 571	2 437 575
Kopā	224 705 501	233 123 710

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 darbuņēmējiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Aizņēmumu no kredītiestādēm, finanšu nomas saistību un citu ilgtermiņa saistību patiesā vērtība tiek novērtēta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas aizņēmumiem no kredītiestādēm, finanšu nomas saistībām un citām ilgtermiņa saistībām, pārsvārā 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.

30. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

Latvijas Republikai pieder 100% VAS "Latvijas dzelzceļš" akciju.

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla pārvaldīšanu ir nodrošināt *Sabiedrības* spēju turpināt tās darbību un dot akcionāru sapulces noteikto kapitāla atdevi. Latvijas valstij kā vienīgajam *Sabiedrības* kapitāla īpašniekam ir tiesības pieņemt lēmumus, kas saistīti ar *Sabiedrības* kapitāla palielināšanu, samazināšanu, dividenžu izmaksu vai novirzīšanu *Sabiedrības* attīstībai.

Kapitāla pārvaldības kontekstā *Sabiedrība* izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. *Sabiedrības* finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Noslēgtajos kredītīgumos ar bankām ir noteikti finanšu rādītāji, kurus *Sabiedrībai* jāievēro līguma darbības laikā, ja rādītāji netiek izpildīti, tad, gatavojot gada pārskatu, tiek saņemtas vēstules no bankām, ka aizdevējs neprasis atmaksāt naudas līdzekļus ātrākā periodā. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānu un budžetu, *Sabiedrība* ņem vērā

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

banku izvirzītos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

	31.12.2018.	31.12.2017.
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	202 425 541	210 685 805
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	42 846 157	44 107 431
Pārējās saistības	313 482 391	335 126 359
Kopējās saistības	558 754 089	589 919 595
Pašu kapitāls	318 806 550	315 243 661
Kopā saistības un pašu kapitāls	877 560 639	905 163 256
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	64%	65%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	57%	53%

(EUR)

31. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2018.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	64 169 141	-	-	64 169 141
Nauda un naudas ekvivalenti	34 791 649	5 951	59	34 797 659
Kopā finanšu aktīvi	98 960 790	5 951	59	98 966 800
Aizņēmumi no kredītiestādēm	200 104 970	-	-	200 104 970
Citi aizņēmumi	2 320 571	-	-	2 320 571
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	22 259 099	3 618	17 243	22 279 960
Kopā finanšu saistības	224 684 640	3 618	17 243	224 705 501

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2017.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	58 898 604	3	-	58 898 607
Nauda un naudas ekvivalenti	19 698 374	3 040	21	19 701 435
Kopā finanšu aktīvi	78 596 978	3 043	21	78 600 042
Aizņēmumi no kredītiestādēm	206 740 185	1 508 045	-	208 248 230
Citi aizņēmumi	2 437 575	-	-	2 437 575
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	22 412 147	14 999	10 759	22 437 905
Kopā finanšu saistības	231 589 907	1 523 044	10 759	233 123 710

32. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

Sabiedrība plāno arī nākošajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos, no tiem:

- būtiskākie noslēgtie, bet vēl nepabeigtie līgumi:

Darījumu partnera nosaukums, līguma priekšmets	Līguma datums	Līguma izpildes termiņš	Līguma summa EUR
SIA "LDZ infrastruktūra" Skrīveru stacijas paaugstinātā salu perona izbūve	18.08.2017.	28.02.2019.	450 495
SIA "KATISS" Kontakttīkla rekonstrukcija Ogres stacijā un Šķirotavas stacijā	31.10.2017.	30.06.2019.	274 644
SIA "Belam – Rīga" Par optisko tīklu projektēšanu dzelzceļa iecirknī "Glūda-Reņģe-valsts robeža"	18.12.2018.	18.08.2019.	134 535

- būtiskākie apstiprinātie darījumi, bet pārskata gadā vēl nenoslēgtie līgumi:

Darījumu partnera nosaukums, līguma priekšmets	Iepirkuma procedūras veids, datums	Līguma izpildes termiņš	Piedāvājuma summa EUR
Pilnsabiedrība "BMGS – Viadukts" Gājēju tuneļa būvniecība Ogres stacijā	Atklāts konkurss 19.09.2018.	20.11.2020.	1 489 999

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

(EUR)

Nepabeigtās celtniecības objektu nosaukums	Nepabeigtās celtniecības objektu atlikums uz 31.12.2018.	Plānotās izmaksas 2019.gadā	Plānotais datums nodošanai ekspluatācijā
Kustības kontroles un centralizācijas pilnveidošana (papildus KIGAS) projektam	877 805	196 321	2019.gads
Kravu pārvadājumu informācijas aprites elektronizācija un optimizācija - Kravu kustības pārvaldības IS	674 328	198 758	2019.gads
Optisko tīklu izbūve	416 063	303 245	2020.gads
Skrīveru stacijas paaugstinātā salu perona izbūve	354 078	96 422	2019.gads
Staciju ēku kapitālais remonts	219 688	155 191	2019.gads
Vienotas <i>Latvijas dzelzceļa</i> Datu noliktavas izveide	211 384	152 678	2019.gads
Informācijas sistēmas APIKS nomaņa uz C-KNIS	201 397	479 145	2019.gads
Apkures veida maiņa un sanitāro mezglu izbūve nekustamā īpašuma objektos	170 211	24 305	2019.gads
Sliežu ceļu atjaunošana - "B" tipa kapitālais remonts	90 225	74 938	2019.gads
Enerģētikas atjaunošana	70 705	143 684	2019.gads
IT&T tīklu atjaunošana	47 892	113 401	2019.gads
<i>Latvijas dzelzceļa</i> Muzeja attīstība	45 701	936 374	2020.gads
Ārējo inženiertīklu kapitālais remonts	33 965	-	2019.gads
Pārējie nepabeigtās celtniecības objekti	32 821	417 003	2019.gads
Kopā	3 446 263	3 291 465	x

33. NODOKĻU IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un papildus aprēķināt nodokļu saistības un soda naudas. *Sabiedrības* vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

34. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI

2018.gadā *Sabiedrības* izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 4 090 585 EUR, attiecīgi 2017.gadā – 3 511 484 EUR. (Plānots, ka 2019.gadā izmaksas saglabāsies 2018.gada apmērā.)

Operatīvās nomas līgumu pirmstermiņa izbeigšana nevar būtiski ietekmēt *Sabiedrības* finanšu stāvokli un tās darbības rezultātus.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

35. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2018.gadā ir 4 153 264 EUR. Operatīvās nomas ieņēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt 2018.gada apjomā.

36. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits 2018.gadā ir 6 439 (2017.gadā – 6 494).

37. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Sabiedrībai ir darījumi ar Satiksmes ministriju (*Sabiedrības* 100% akciju turētājs) un citām komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij. Lielākie darījumi ir ar AS "Pasažieru vilciens" (maksā par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu iekšzemes pasažieru pārvadājumiem, elektroenerģijas sadale un tirdzniecība, telpu noma, abonētu biļešu iegāde) par 50 952 tūkst. EUR (2017.g. – 48 492 tūkst. EUR) un VAS „Latvenergo” (elektroenerģijas iegāde) par 8 536 tūkst. EUR (2017.g. – 11 885 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

Darījumi ar meitas sabiedrībām:

(EUR)

Darījuma partneris	2018		2017	
	Preces/pakalpojumi		Preces/pakalpojumi	
	Pārdotas/sniegti	Pirktas/saņemti	Pārdotas/sniegti	Pirktas/saņemti
SIA „LDZ CARGO”	132 764 577	12 090 739	94 606 923	7 024 609
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	3 162 228	3 744 732	3 209 387	2 738 891
SIA „LDZ infrastruktūra”	729 780	4 167 880	1 429 064	12 660 363
SIA „LDZ apsardze”	388 489	5 061 848	404 452	4 747 407
AS „LatRailNet”	63 153	1 240 877	74 375	1 198 524
SIA „LDZ Loģistika”	278 172	-	137 781	-
SIA „Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	3 197	-	1 750	-

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

Radniecīgo sabiedrību parādi:

	(EUR)	
Meitas sabiedrība	31.12.2018.	31.12.2017.
Īstermiņa parādi		
SIA „LDZ CARGO”	5 925 667	3 009 757
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	4 599 537*	6 284 797
SIA „LDZ infrastruktūra”	35 544	187 906
SIA „LDZ apsardze”	33 018	38 888
AS „LatRailNet”	5 655	11 446
SIA „LDZ Loģistika”	25 957	12 664
SIA „Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	332	302
Kopā	10 625 710	9 545 760
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>6 301 760</i>	<i>6 798 043</i>
Ilgtermiņa aizdevumi		
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	47 961 358*	44 510 858

*Latvijas dzelzceļš ir izsniedzis SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” ilgtermiņa aizdevumu dīzeļlokomotīvu modernizācijas finansēšanai par kopējo summu 52 285 103 EUR apmērā, no tiem īstermiņa daļa 4 323 745 EUR.

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

	(EUR)	
Meitas sabiedrība	31.12.2018.	31.12.2017.
SIA „LDZ CARGO”	1 368 307	492 249
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	305 495	221 701
SIA „LDZ infrastruktūra”	1 425 892	3 198 281
SIA „LDZ apsardze”	587 943	480 930
Kopā	3 687 637	4 393 161
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>3 687 210</i>	<i>4 392 734</i>

38. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2018.gada 31.decembrī.

39. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS PEĻNAS IZLIETOŠANU

Pamatojoties uz Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 28.panta pirmo un otro daļu, prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs, un dividendēs izmaksājamo peļņas daļu nosaka, pamatojoties uz kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju, tajā noteiktajiem kapitālsabiedrības mērķiem un to īstenošanu. Kapitālsabiedrības valde, pamatojoties uz vidēja termiņa darbības stratēģiju, sagatavo priekšlikumu par prognozējamo peļņas daļu, kas izmaksājama dividendēs un iesniedz priekšlikumu kapitāla daļu turētājam.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"
2018.GADA PĀRSKATS

VAS "Latvijas dzelzceļš" Vidēja termiņa darbības stratēģijas 2017.-2022.gadam, kas apstiprināta ar *Latvijas dzelzceļa* Padomes 2018.gada 08.novembra lēmumu Nr. PA 1.2./11-1, 17.sadaļā norādīts, ka stratēģijas darbības periodam būtiski noteikt atšķirīgu valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļas apmēru no uzņēmuma tīrās peļņas, peļņu atstājot *Sabiedrības* rīcībā un novirzot to publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras attīstībai un atjaunošanai, tajā skaitā, rezerves veidošanai, kas var tikt izmantota *Sabiedrības* darbības ilgtspējas saglabāšanai un plānoto publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras projektu īstenošanai.

Pārresoru koordinācijas centra 30.11.2017. vēstulē Nr.1.2-5.1/159-IP sniegtajā atzinumā par VAS "Latvijas dzelzceļš" vidēja termiņa darbības stratēģiju 2017.-2022.gadam, sniegts atbalsts atšķirīgas dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšanai.

Ar 2018.gada 6.novembra Ministru kabineta rīkojumu Nr.588 tika apstiprināts "Indikatīvais dzelzceļa infrastruktūras attīstības plāns 2018.-2022.gadam" (turpmāk arī Plāns), un 2018.gada 9.novembrī starp Satiksmes ministriju un *Latvijas dzelzceļu* kā infrastruktūras pārvaldītāju tika noslēgts Daudzgaļu līgums par *Latvijas dzelzceļa* pārvaldīšanā esošās publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras uzturēšanas un attīstības plānošanu un finansēšanu periodam no 2018.gada 9.novembra līdz 2022.gada 31.decembrim.

Plānā noteiktais publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja finanšu līdzsvara nodrošināšanas mehānisms var darboties un var tikt realizēti investīciju projekti, ja konceptuāli pieņemtais Ministru kabineta lēmums par *Latvijas dzelzceļa* valstij dividendēs izmaksājamo peļņas daļu 0% apmērā no uzņēmuma tīrās peļņas 2018.- 2021.gadam (Ministru kabineta 2018.gada 15.maija rīkojums Nr.212 "Par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018.–2021. pārskata gadu"), tiek iestrādāts ikgadējā likumprojektā par valsts budžetu un likumprojektā par vidēja termiņa budžeta ietvaru attiecīgajos periodos.

2019.gada 7.februārī tika izdarīti grozījumi Likumā par budžetu un finanšu vadību, kuru Pārejas noteikumu 82.punkts nosaka, ka 2019.gadā vidēja termiņa budžeta ietvara likuma projekts tiek sagatavots tikai 2020., 2021. un 2022. gadam un Ministru kabinets to iesniedz Saeimai vienlaikus ar likumprojektu par valsts budžetu 2020.gadam. Tādējādi lēmums par atšķirīgu dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" peļņas daļu par 2018.gadu tiks pieņemts, lemjot par 2019.gada budžetu.

Rīgā, 2019.gada 21. marts

Valdes priekšsēdētājs

E. Bērziņš

Valdes loceklis

A. Strakšas

Valdes loceklis

Ē. Šmuksts

Valdes loceklis

A. Stūrmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu direktora vietniece, Finanšu daļas vadītāja

S. Gasjūna