

**VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA**  
**„LATVIJAS DZELZCEĻŠ”**

**KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS**

## SATURS

	Lp.
<b>Informācija par koncerna mātes sabiedrību</b>	<b>3 – 4</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>5 – 10</b>
<b>Ziņojums par valdes atbildību</b>	<b>11</b>
<b>Revidentu ziņojums</b>	<b>12 – 13</b>
<b>Konsolidētie finanšu pārskati:</b>	
<b>Konsolidētais peļņas vai zaudējumu pārskats</b>	<b>14</b>
<b>Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats</b>	<b>15</b>
<b>Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli</b>	<b>16 – 17</b>
<b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>18</b>
<b>Konsolidētais naudas plūsmu pārskats</b>	<b>19 – 20</b>
<b>Konsolidēto finanšu pārskatu pielikumi</b>	<b>21 –61</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU**

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	<b>LATVIJAS DZELZCEĻŠ</b>
Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss	<i>Valsts akciju sabiedrība</i>
Adrese	<i>Gogoļa ielā 3, Rīgā, 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>
Akcionārs	<i>Latvijas Republika (100%)</i>
Kapitāla daļu turētājs	<i>Latvijas Republikas Satiksmes ministrija Gogoļa ielā 3 Rīgā, LV-1743</i>
Pārvaldes institūcija	<i>Sabiedrības valde</i>
Valde	<i>Uģis MAGONIS – valdes priekšsēdētājs, uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 29.08.2014., atsaukts ar 07.08.2015.</i>  <i>Aivars STRAKŠAS –valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 29.08.2014.), valdes priekšsēdētāja pienākumu izpildītājs no 07.08.2015. līdz 24.02.2016.</i>  <i>Edvīns BĒRZIŅŠ –valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 14.01.2014.), valdes priekšsēdētājs no 25.02.2016.</i>  <i>Ēriks ŠMUKSTS – valdes loceklis (uz jaunu pilnvaru termiņu iecelts no 02.12.2014.)</i>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

*Meitas sabiedrības*

SIA „LDZ CARGO”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003788421  
Adrese *Dzirnavu ielā 147, k-1, Rīgā, LV-1050*  
Daļu īpatsvars, % *100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”*  
Pārskata gads *01.01.2015. – 31.12.2015.*

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003788351  
Adrese *Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1050*  
Daļu īpatsvars, % *100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”*  
Pārskata gads *01.01.2015. – 31.12.2015.*

SIA „LDZ infrastruktūra”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003788258  
Adrese *Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1050*  
Daļu īpatsvars, % *100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”*  
Pārskata gads *01.01.2015. – 31.12.2015.*

SIA „LDZ apsardze”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003620112  
Adrese *Zasas ielā 5-3, Rīgā, LV-1057*  
Daļu īpatsvars, % *100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”*  
Pārskata gads *01.01.2015. – 31.12.2015.*

AS „LatRailNet”

Vienotais reģistrācijas numurs 40103361063  
Adrese *Dzirnavu ielā 16, Rīgā, LV-1010*  
Daļu īpatsvars, % *100 % kapitāla daļu īpašnieks - VAS „Latvijas dzelzceļš”*  
Pārskata gads *01.01.2015. – 31.12.2015.*

*SIA „LDZ CARGO” meitas sabiedrība*

SIA “LDZ Cargo Loģistika”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003988480  
Adrese *Dzirnavu ielā 147, k-2, Rīgā, LV-1050*  
Daļu īpatsvars, % *100 % kapitāla daļu īpašnieks - SIA „LDZ CARGO”*  
Pārskata gads *01.01.2015. – 31.12.2015.*

Pārskata gads

*2015. gada 1. janvāris – 2015. gada 31. decembris*

Revidenti

*SIA „PricewaterhouseCoopers”  
vienotais reģ. Nr. 40003142793  
LZRA komercsabiedrības licence Nr.5  
Kr. Valdemāra ielā 21-21  
Rīgā, LV-1010  
Latvija  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Terēze Labzova  
Sertifikāts Nr.184*

**Vadības ziņojums**  
*par „Latvijas dzelzceļš” koncerna*  
*saimniecisko darbību 2015.gadā*

## **1. „Latvijas dzelzceļš” koncerna raksturojums**

„Latvijas dzelzceļš” koncerns (turpmāk tekstā – *Koncerns*) pārvalda publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru, sniedz dzelzceļa transporta pakalpojumus un ar tiem saistītus pakalpojumus.

*Koncernā* ietilpst: *Koncerna* mātes sabiedrība – valsts akciju sabiedrība „Latvijas dzelzceļš” (turpmāk tekstā – *Latvijas dzelzceļš* vai *Sabiedrība*), SIA „LDZ CARGO”, SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”, SIA „LDZ infrastruktūra”, SIA „LDZ apsardze”, AS „LatRailNet”, kā arī SIA „LDZ CARGO” meitas sabiedrība SIA „LDZ Cargo Loģistika”.

*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, telekomunikāciju 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 ritošā sastāva serviss” pieder 25% kapitāla daļas uzņēmumā SIA „Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija””.

SIA „LDZ infrastruktūra” veic sliežu ceļu būvniecību un kapitālo remontu, kā arī pārmiju pārvedu nomaiņu.

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 CARGO” meitas sabiedrība SIA „LDZ Cargo Loģistika” sniedz kravu ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumus, nodarbojas ar jaunu kravu plūsmu piesaisti un veicina dzelzceļa kravu pārvadājumus starp Eiropas un Āzijas valstīm.

Līdz ar būtisku kravu apriti ar Krieviju, 2012.gadā tika izveidota *Latvijas dzelzceļa* pārstāvniecība Krievijas galvaspilsētā Maskavā. Pārstāvniecība veic pārdošanas veicināšanas un mārketinga aktivitātes.

## 2. Saimnieciskās darbības rezultāti

*Koncerna* konsolidētie ieņēmumi 2015.gadā ir 420 163 tūkst. *euro* (EUR). Salīdzinot ar 2014.gadu, konsolidētie ieņēmumi ir samazinājušies par 20 735 tūkst. EUR jeb 4,7 %, jo samazinājās kravu pārvadājumu apjomi, kas veido būtiskāko daļu no *Koncerna* konsolidētā neto apgrozījuma.

Lielāko daļu no *Koncerna* ieņēmumiem nodrošina SIA „LDZ CARGO”, kas ir nozīmīgs tranzīta un transporta nozares uzņēmums Latvijā un lielākais dzelzceļa kravu pārvadātājs Baltijas valstīs. 2015.gadā pa dzelzceļu tika pārvadātas 55 645 tūkst. tonnas kravu, tas ir par 1 394 tūkst. tonnām jeb 2,4% mazāk nekā 2014.gadā. Lielāko īpatsvaru – 86,8% veidoja importa pārvadājumi, un to apjoms 2015.gadā sasniedza 48 276 tūkst. tonnu, kas ir par 2,3% mazāk nekā iepriekšējā gadā. Pēc pārvadāto kravu izcelsmes lielākais sadarbības partneris ir Krievija, kas nodrošina 75,2% no visām kravām. Pārējo valstu īpatsvars pārvadāto kravu apjomā ir šāds: Baltkrievija – 19,3%, Lietuva – 3,5%, Kazahstāna – 1%, Ukraina – 0,4%, Igaunija – 0,3%, Uzbekistāna – 0,1% un citas valstis – 0,2%.

Lielāko pārvadājumu daļu kravu pārvadājumu struktūrā veido naftas un naftas produktu pārvadājumi – 21 764 tūkst. tonnas jeb 39,1%. Otrs lielākais īpatsvars – 19 095 tūkst. tonnas jeb 34,3% ir akmeņogļu pārvadājumiem. 2015.gadā ir pārvadāti arī minerālmēsli – 6,8%, graudi un miltu produkti – 3,3%, ķīmiskās kravas – 3,2%, kokmateriāli – 2,7%, melnie metāli – 2,3%, un citi kravu veidi 8.3% no kopējiem kravu pārvadājumiem.

Kravu pārvadājumos, izmantojot *Sabiedrības* dzelzceļa tīklu, veikti 18 906 milj. tonnkilometri, no tiem SIA „LDZ CARGO” veica 13 022 milj. tonnkilometrus. SIA „LDZ CARGO” tirgus daļa kravu pārvadājumos samazinājās no 78,5% 2014.gadā līdz 68,9% 2015.gadā.

Viens no svarīgākajiem *Koncerna* darbības rādītājiem ir vilcienu nobraukto kilometru (vilcienu-km) skaits, kas ietekmē ieņēmumus par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem. *Koncerna* sniegtie publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi pārvadātājiem, kas neietilpst *Koncernā*, ir kravu pārvadātājiem 3 384 tūkst. vilcienu-km., pasažieru pārvadātājiem – 5 600 tūkst. vilcienu-km. Pasažieru vilcienu kustības intensitātei vietējā satiksmē 2015.gadā, salīdzinot ar 2014.gadu, nebija būtisku svārstību.

*Koncerna* uzņēmums SIA „LDZ CARGO” ir vienīgais transporta un uzglabāšanas nozares sauszemes transporta sektora uzņēmums Latvijā, kas nodrošina dzelzceļa pasažieru pārvadājumus starptautiskajā satiksmē. *Koncerns* nodrošina pasažieru pārvadājumus starptautiskajā satiksmē maršrutos: Rīga - Maskava - Rīga; Rīga - Sanktpēterburga - Rīga; Minska - Rīga - Minska. 2015.gadā pārvadāti 184 tūkst. pasažieru, salīdzinot ar 2014.gadu, pasažieru skaits ir samazinājies par 36%, kas, savukārt, ietekmēja ieņēmumus.

*Koncerna* peļņa pēc nodokļiem ir 583 tūkst. EUR, kas ir par 578 tūkst. EUR mazāk nekā 2014.gadā, ko ietekmēja ieņēmumu samazinājums.

*Koncerna* konsolidētais pašu kapitāla apjoms uz 2015.gada 31.decembri bija 356 718 tūkst. EUR, tas nav būtiski mainījies salīdzinājumā ar 2014.gada 31. decembri.

*Koncerna Sabiedrības* ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2015.gada 31.decembrī *Koncerna* īstermiņa saistības pārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus par 59 277 tūkst. EUR, kā rezultātā kopējā likviditāte (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 0,6 (2014.g.- 0,8). Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 16 659 tūkst. EUR, kas saistīti ar ES projektu un valsts budžeta līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, tāpēc finanšu līdzekļu aizplūšana šo saistību segšanai

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

nākamajā gadā nav paredzama. Jāņem vērā, ka 2015.gadā mātes sabiedrība VAS "Latvijas dzelzceļš" veica kapitālieguldījumus 216 930 tūkst. EUR apmērā un noslēguma maksājumu 32 834 tūkst. EUR par ES līdzfinansētiem investīciju projektiem *Latvijas dzelzceļš* saņems tikai 2016.gadā, tāpēc tika ieguldīti *Latvijas dzelzceļa* apgrozāmie finanšu līdzekļi, kā rezultātā ievērojami samazinājās naudas līdzekļu atlikums kontā un samazinājās likviditātes rādītāji. 2016.gada 1.pusgadā plānots atgūt ieguldītos līdzekļus. Ja nebūtu radusies nepieciešamība piesaistīt 32 834 tūkst. EUR no saviem līdzekļiem, likviditāte būtu 0,9. Jāņem vērā, ka īstermiņa saistībās iekļauti arī uzkrājumi 30 927 tūkst. EUR. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Koncerns* ir finansiāli stabils un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

Kopējais *Koncernā* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2015.gadā sasniedza 241 632 tūkst. EUR. Finanšu resursi ieguldīti pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā. Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, kapitālieguldījumu apjoms ir palielinājies par 67 595 tūkst. EUR jeb 38,8%. No kopējā kapitālieguldījumu apjoma 2015.gadā infrastruktūras jaudas paplašināšanā un atjaunošanā ieguldīti 207 776 tūkst. EUR.

Viens no nozīmīgākajiem *Latvijas dzelzceļa* 2015.gadā pabeigtajiem ilgtermiņa projektiem ir jaunas dzelzceļa stacijas "Bolderāja 2" ar savienojošo ceļu uz Krievu salas termināļiem nodošana ekspluatācijā, kas ļaus pakāpeniski pārvirzīt kravu plūsmu no pilsētas centra uz Krievu salu. Projekta ietvaros tika paplašināta Bolderājas stacija ar deviņiem sliežu ceļiem apmēram 8,5 km garumā un savienojošais sliežu ceļš uz Krievu salas termināļiem ar 10 m augstiem dzelzceļa pārvadiem pār Daugavgrīvas šoseju un pār SIA "Latvijas propāna gāze" pievedceļu, kā arī tiltu pār Beķera grāvi. Projekta kopējās izmaksas ir 41 227 tūkst. EUR. Šis *Latvijas dzelzceļam* ir bijis viens no nozīmīgākajiem un tehniski sarežģītākajiem projektiem, kurā būvniekiem nācās izmantot inovatīvus risinājumus, lai nodrošinātu tehnoloģiski un kvalitatīvi augstvērtīgu rezultātu.

*Sabiedrība* Liepājā īstenoja ES Kohēzijas fonda līdzfinansētu 25 187 tūkst. EUR vērtu projektu "*Liepājas stacijas signalizācijas sistēmas modernizācija ar sliežu ceļu rekonstrukciju*", kura ietvaros ir rekonstruēta un modernizēta Liepājas stacijas signalizācijas sistēma, veikta sliežu ceļa rekonstrukcija, kā arī daudzi citi darbi. Pēc šī projekta realizēšanas stacijas konfigurācija, signalizācijas sistēma, tajā skaitā elektroapgādes un telekomunikācijas sistēmas, kā arī stacijas telpas atbilst mūsdienu dzelzceļa transporta prasībām.

2015.gada nogalē *Latvijas dzelzceļš* pabeidza projektu "*Sliežu ceļu rekonstrukcija*", kura ietvaros nomainīti nolietoto sliežu ceļi, kas radīja nopietnus ātruma ierobežojumus. Projekta kopējās izmaksas ir 45 767 tūkst. EUR. Šī projekta īstenošanas rezultātā palielināts kustības ātrums un drošība, Austrumu - Rietumu koridora iecirkņu caurlaides spēja, lai varētu nodrošināt plānoto kravu plūsmu caur Latvijas ostām un tranzītu pa valsts teritoriju, samazinājās izmaksas kravu pārvadātājiem. Projekta ieguvums *Latvijas sabiedrībai* ir arī samazināts sliežu ceļa radītais trokšņa līmenis un apkārtējās vides piesārņojuma risks, kas var rasties sliežu ceļa stāvokļa dēļ.

2015.gada decembrī tika pabeigts ES Kohēzijas fonda līdzfinansēts projekts "*Maģistrālā datu pārraides tīkla modernizācija*", projekta kopējās izmaksas ir 14 209 tūkst. EUR, kura ietvaros izbūvēts modernākais datu pārraides tīkls *Latvijā* un kas ir lielākā informācijas sistēmu modernizācija *Latvijas dzelzceļa* vēsturē. Maģistrālā datu pārraides tīkla modernizācija „Austrumu – Rietumu” transporta koridorā ir ļoti svarīga, lai nodrošinātu kvalitatīvus un nepārtrauktus balss un datu pārraides sakarus, kas ir drošas vilcienu kustības pamats. Modernizēto balss un tehnoloģisko sakaru risinājumi ļaus paaugstināt darba efektivitāti, samazināt bojājumu skaitu. Projekta realizācija nodrošina datu pārraides infrastruktūru tālākai integrētas transporta sistēmas attīstībai, palielinot kustības drošību.

2015.gadā ir pabeigts un pieņemts ekspluatācijā projekts "Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcija", kura kopējās izmaksas ir 39 580 tūkst. EUR. Vecā bremsēšanas sistēma ar tā saucamajām manuālajām "bremžu korpēm" aizstāta ar modernām bremsēšanas iekārtām, ko nodrošina automātiskie hidrauliskie vagonu lēninātāji. Kopskaitā uzstādīti 30 hidrauliskie vagonu lēninātāji. Rekonstrukcija nodrošina darba drošību vilcienu formēšanā. Atjaunota un modernizēta Šķirotavas stacijas apgaismojuma sistēma, gājēju celiņi, atjaunotas pārmiju pārvedas un kopumā izbūvēti 4 854 m jauni sliežu ceļi. Modernizācijas rezultātā Šķirotavas stacijas apkārtnē ir samazinājies trokšņu līmenis no 115 dB līdz 50-55 dB. Ir būtiski uzlabota ergonomiskā vide - modernizēts stacijas dežurantu postenis, dežurantu darba vietas, apkalpošanas un vadības iekārtas.

2015.gadā projektā "Sliežu ceļu atjaunošana Rail Baltica" realizēta sliežu ceļu atjaunošana objektos Ieriķi - Āraiši, Āraiši - Cēsis, Cēsis - Jāņamuiža, Valmiera - Brenguļi, stacija Lugaži, stacija Sigulda, atjaunošana šajos objektos ir pilnībā izpildīta un objekti ir pieņemti ekspluatācijā. 2015.gadā sliežu ceļu atjaunošana veikta kopējā garumā 41,202 km. Projekta realizācijas rezultātā palielinājās pasažieru un kravu vilcieniem kustības ātrums. Projekta kopējās izmaksas ir 52 918 tūkst. EUR.

Lai nodrošinātu SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" piederošo lokomotīvu tehniskā stāvokļa atbilstošu uzturēšanu, kā arī nodrošinātu pārvadātājus ar nepieciešamo lokomotīvu daudzumu, 2015.gadā veikts 7 dīzeļlokomotīvu remonts galvenā remonta apjomā 2M62, 2TE116 un 2TE10 sērijas lokomotīvēm un 2 dīzeļlokomotīvu remonts vidējā remonta apjomā 2TE116 un 2M62 sērijas lokomotīvēm.

Pārskata periodā veikta arī manevru lokomotīvu ČME3ME modernizācija. 2014.gadā tika uzsākta ČME3 lokomotīves modernizācija, uzstādot CAT 3508C tipa dīzeļdzinēju ar jaudu 1000 kW manevru darbu veikšanai un saimniecības vilcienu kustības nodrošināšanai. Modernizācijas darbi tika pabeigti 2015.gadā.

### 3. Mērķi un turpmākā attīstība

Pēdējos gados notikušas vairākas izmaiņas dzelzceļa nozares regulējumā, kā arī pieņemti politikas plānošanas dokumenti, kas būtiski ietekmē *Koncerna* darbību un turpmāko attīstību:

- Direktīva par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/ES);
- Direktīva par dzelzceļa sistēmas savstarpēju izmantojamību Kopienā (2008/57/ES);
- Regula (ES) Nr.913/2010 par Eiropas dzelzceļa tīklu konkurētspējīgiem kravu pārvadājumiem;
- Eiropas Komisijas Baltā grāmata par Kopienas dzelzceļa attīstību (2011.gads);
- Latvijas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030.gadam;
- Nacionālais attīstības plāns 2014.-2020.gadam;
- Transporta attīstības pamatnostādnes 2014.-2020.gadam.

Saistībā ar izmaiņām dzelzceļa nozares regulējumā ES un tieši Direktīvu par vienotu Eiropas dzelzceļa telpu (2012/34/ES) (turpmāk – *Direktīva*), lai Latvijā tiesiskais regulējums atbilstu *Direktīvai*, 2016.gadā plānots veikt grozījumus ar Dzelzceļa likumu saistītajos tiesību aktos, lai tajos tiktu ietvertas visas normas atbilstoši *Direktīvai* un Dzelzceļa likumam, jo



2016.gada 10.martā ir stājies spēkā likums "Grozījumi Dzelzceļa likumā". Grozījumi Dzelzceļa likumā 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, kas mainīs dzelzceļa jaudas pārdošanas pakalpojumam cenas aprēķināšanas metodoloģiju. Jaunajai metodoloģijai jāsāk darboties ar 2018.gada 1.janvāri. Dzelzceļa likuma grozījumos paredzētais daudzgadu līgums starp infrastruktūras pārvaldītāju un Satiksmes ministriju noteiks infrastruktūras apjoma un kvalitātes rādītājus, kā arī atbilstošus finanšu līdzekļus. Ņemot vērā šo līgumu un piešķirto valsts budžeta finansējumu, publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītājs izstrādās Saimnieciskās darbības plānu, kurā iekļaus ieguldījumu un finanšu programmu, un nodrošinās līgumiskās vienošanās noteikumu un komercdarbības plāna konsekvenci. Tāpat arī *Direktīva* paredz, ka valsts izstrādās indikatīvo dzelzceļa infrastruktūras attīstības stratēģiju. To izstrādā Satiksmes ministrija, un pēc Satiksmes ministrijas informācijas to plānots apstiprināt Ministru kabinetā 2016.gada pirmajā pusē.

Koncerna attīstības plānos prioritāri būs projekti, kas tieši paaugstinās pakalpojuma efektivitāti, tādējādi paaugstinot Latvijas transporta nozares konkurētspēju kopumā.

Kā vienu no būtiskākajiem ilgtermiņa infrastruktūras attīstības projektiem jāatzīmē galveno Austrumu – Rietumu koridora dzelzceļa maršrutu elektrifikācija, pārejot no 3 kV līdzsprieguma uz 25 kV maiņspriegumu arī esošajos elektrificētajos dzelzceļa iecirkņos. Projektu būs iespējams realizēt, piesaistot līdzfinansējumu no ES fondiem. Iecerētā projekta sasniedzamie rezultāti: palielināsies Baltijas jūras reģiona pieejamība; uzlabojot iekšējos un ārējos transporta savienojumus, paaugstināsies dzelzceļa ekspluatācijas efektivitāte un Austrumu-Rietumu dzelzceļa koridora konkurētspēja; samazināsies braukšanas ilgums; samazināsies vilces ritošā sastāva ekspluatācijas izmaksas; uzlabosies infrastruktūras izmantošanas efektivitāte; CO<sub>2</sub> emisiju un trokšņa līmeņa samazināšanās, tādējādi, būtiski mazinot negatīvo ietekmi uz vidi. Projekts paredz palielināt elektrificēto dzelzceļa līniju garumu līdz 25% (1.etaps) no kopējā dzelzceļa līniju garuma un samazināt CO<sub>2</sub> izmešu daudzumu dzelzceļa kravu pārvadājumos. Dzelzceļa elektrifikācijas pirmo posmu paredzēts īstenot līdz 2022.gadam.

Sadarbībā ar pārvadātājiem nepieciešams uzlabot pasažieru stacijas un pieturas punktus, tiks paaugstināts dzelzceļa pasažieru komforta līmenis, dzelzceļa transporta pieejamība un drošība, turpināsies paaugstināto platformu izbūve, kā arī nodrošināta dzelzceļa pārvadājumu pakalpojumu pieejamība personām ar ierobežotām pārvietošanās spējām.

Pasažieru ērtībām stacijās un pieturas punktos paredzēts ierīkot pasažieru plūsmai atbilstošas informācijas iekārtas un sistēmas, kas nākotnē, pēc vienotas vilcienu satiksmes vadības sistēmas ieviešanas, sniegs precīzu un operatīvu informāciju par vilcienu kustību, ietverot sarakstu un operatīvo vilcienu pienākšanas un atiešanas laika prognozi, un citu pasažieriem noderīgu informāciju.

Nozīmīgs risks, kas var ietekmēt *Latvijas dzelzceļa* un kopumā visa *Koncerna* darbības rezultātus, ir esošā nestabilitāte Austrumu reģiona tirgū, neskaidrā politiskā un ekonomiskā vide, kā arī Krievijas ostu attīstība, kā rezultātā kravas var tikt novirzītas no Latvijas ostām.

Lai samazinātu risku, kas saistīts ar atkarību no tranzītkravu pārvadājumiem Austrumu-Rietumu virzienā, *Latvijas dzelzceļš* paredz stiprināt sadarbību ar kaimiņvalstu partneriem, kā arī attīstīt alternatīvus darbības virzienus, tajā skaitā kombinētos pārvadājumus un Ziemeļu-Dienvidu virzienu. *Latvijas dzelzceļš* turpinās piedalīties transporta jomas likumdošanas iniciatīvās, par prioritāti izvirzot ilgtermiņa dzelzceļa infrastruktūras finansēšanas modeļa izveidi.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

Galvenie riski, ar kuriem *Koncerns* varētu saskarties nākamajā darbības periodā, ir pārvadāto kravu apjoma samazināšanās risks, naftas, metāla un elektroenerģijas cenu svārstību risks, spēja finansēt plānotos investīciju projektus.

*Koncerns* turpinās paaugstināt dzelzceļa personāla darba ražīgumu un atbildību par veicamajiem pienākumiem, organizēs nepieciešamās mācības, kā arī nodrošinās vides aizsardzības politikas īstenošanu un satiksmes drošību.

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

#### 4. Notikumi pēc 2015.gada pārskata sastādīšanas datuma

Ar VAS "Latvijas dzelzceļš" 2016.gada 25.februāra ārkārtas akcionāru sapulces protokola Nr.A-2 lēmumu A-2/1 VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes priekšsēdētāja amatā ir iecelts Edvīns Bērziņš.

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* finanšu stāvokļa raksturojumu 2015.gada pārskatā.

Rīgā, 2016.gada 29. marts

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis



E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts

## ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

*Koncerna* Mātes sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – *Vadība*) ir atbildīga par *Koncerna* konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu.

Konsolidētie finanšu pārskati no 14. līdz 61. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Koncerna* finansiālo stāvokli 2015.gada 31.decembrī, tā 2015.gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā *Vadības* pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

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

Rīgā, 2016.gada 29. martā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis



E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZINOJUMS

### **VAS „Latvijas dzelzceļš” akcionāram**

#### **Ziņojums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem**

Mēs esam veikuši pievienotajā VAS „Latvijas dzelzceļš” un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) konsolidētajā 2015. gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu, kas atspoguļoti no 14. līdz 61. lappusei, revīziju. Revidētie konsolidētie finanšu pārskati ietver konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2015. gada 31. decembrī, konsolidēto peļņas vai zaudējumu pārskatu, konsolidēto apvienoto ieņēmumu pārskatu, konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā un konsolidēto naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 31. decembrī, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

#### *Vadības atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu*

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

#### *Revidenta atbildība*

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētajos finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par konsolidētajos finanšu pārskatos uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatos. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu tādu konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī konsolidēto finanšu pārskatu vispārējā izklāsta izvērtējumu.



Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.

#### *Atzinums*

Mūsaprāt, iepriekš minētie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

#### **Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi**

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2015. gadu, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2015. gada pārskatā no 5. līdz 10. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2015. gada konsolidētajos finanšu pārskatos atspoguļoto finanšu informāciju.

PricewaterhouseCoopers SIA  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa  
Valdes locekle

Terēze Labzova  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 184

Rīga, Latvija  
2016. gada 29. martā

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU PĀRSKATS  
PAR 2015.GADU**

(EUR'000)

	Pielikums	2015	2014
Ieņēmumi	4	420 163	440 898
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(407 610)	(415 954)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>12 553</b>	<b>24 944</b>
Administrācijas izmaksas	6	(28 605)	(32 728)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	38 560	26 256
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(15 968)	(12 515)
Zaudējumi no līdzdalības koncerna asociēto sabiedrību kapitālos	15	(30)	(49)
Ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumiem	14	157	137
Finanšu ieņēmumi	9	1	35
Finanšu izmaksas	9	(2 385)	(2 552)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>4 283</b>	<b>3 528</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(3 700)	(2 367)
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>583</b>	<b>1 161</b>

Pielikumi no 21. līdz 61. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2016.gada 23. maijs

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts



Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS  
PAR 2015.GADU**

(EUR'000)

	Pielikums	2015	2014
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>583</b>	<b>1 161</b>
Pārējie ienākumi:			
Posteņi, kuri netiks pārklasificēti peļņas vai zaudējumu aprēķinā:			
Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana	21	(4 887)	(1 987)
Atliktais nodoklis, kas tieši atzīts pārējos ienākumos no pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem	21	733	298
<b>Pārskata gada pārējie zaudējumi</b>		<b>(4 154)</b>	<b>(1 689)</b>
<b>Pārskata gada apvienotie zaudējumi</b>		<b>(3 571)</b>	<b>(528)</b>
<b>Pārskata gada peļņa un apvienotie zaudējumi, kas attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem</b>		<b>(3 571)</b>	<b>(528)</b>

Pielikumi no 21. līdz 61. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2016.gada 19. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis



E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI  
2015. GADA 31. DECEMBRĪ**

(EUR'000)

<b>AKTĪVI</b>	<b>Pielikums</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>			
Pamatlīdzekļi	12	935 873	802 294
Nemateriālie ieguldījumi	11	1 636	1 617
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	13	746	29 697
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	14	494	494
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	15	115	145
Ilgtermiņa pircēju un pasūtītāju parādi	16	200	187
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</b>		<b>939 064</b>	<b>834 434</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
Krājumi	17	29 835	36 813
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	18	16 771	18 157
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	905	2 079
Nauda un naudas ekvivalenti	19	28 209	80 549
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</b>		<b>75 720</b>	<b>137 598</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>		<b>1 014 784</b>	<b>972 032</b>

(turpinājums nākošajā lapā)

Pielikumi no 21. līdz 61. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI  
2015. GADA 31. DECEMBRĪ (turpinājums)**

(EUR'000)

PASĪVI	Pielikums	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>			
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmais:			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	20	256 720	256 720
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	21	56 344	60 498
Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	21	43 071	39 687
Pārskata gada apvienotie ienākumi		583	1 161
<b>PAŠU KAPITĀLS KOPĀ</b>		<b>356 718</b>	<b>358 066</b>
<b>SAISTĪBAS</b>			
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
Atliktā nodokļa saistības	10	29 770	27 712
Uzkrājumi	22	1 084	706
Aizņēmumi no kredītiestādēm	23	167 167	131 902
Citi aizņēmumi	24	2 555	2 679
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		3 875	7 736
Nākamo periodu ieņēmumi	26	318 618	275 603
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>523 069</b>	<b>446 338</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	23	28 872	26 694
Citi aizņēmumi	24	124	137
Uzkrājumi	22	30 927	34 400
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		43 437	63 715
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	1 335	66
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	13 642	15 046
Nākamo periodu ieņēmumi	26	16 660	27 570
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>134 997</b>	<b>167 628</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>658 066</b>	<b>613 966</b>
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>1 014 784</b>	<b>972 032</b>

Pielikumi no 21. līdz 61. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2016.gada 25. marts

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis



E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR'000)

	Uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmais				Pašu kapitāls kopā
	Pamatkapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves	Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada nesadalītā peļņa	
<b>par 2014.gadu</b>					
<b>Uz 31.12.2013.</b>	<b>163 529</b>	<b>62 187</b>	<b>127 711</b>	<b>3 478</b>	<b>356 905</b>
2013.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	3 478	(3 478)	-
Akcionāra mantiskais ieguldījums pamatkapitālā	93 191	-	(93 191)	-	-
<i>Darījumi ar Koncerna akcionāriem</i>	<i>93 191</i>	<i>-</i>	<i>(89 713)</i>	<i>(3 478)</i>	<i>-</i>
Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(1 987)	1 987	-	-
Atliktā nodokļa saistību samazinājums no pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšanas	-	298	(298)	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	1 161	1 161
<i>Pārskata gada apvienotie ienākumi</i>	<i>-</i>	<i>(1 689)</i>	<i>1 689</i>	<i>1 161</i>	<i>1 161</i>
<b>Uz 31.12.2014.</b>	<b>256 720</b>	<b>60 498</b>	<b>39 687</b>	<b>1 161</b>	<b>358 066</b>
<b>par 2015.gadu</b>					
<b>Uz 31.12.2014.</b>	<b>256 720</b>	<b>60 498</b>	<b>39 687</b>	<b>1 161</b>	<b>358 066</b>
2014.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	1 161	(1 161)	-
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu no 2014.gada peļņas	-	-	(1 931)	-	(1 931)
<i>Darījumi ar Koncerna akcionāriem</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(770)</i>	<i>(1 161)</i>	<i>(1 931)</i>
Pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(4 887)	4 887	-	-
Atliktā nodokļa saistību samazinājums no pārvērtēto pamatlīdzekļu norakstīšanas	-	733	(733)	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	583	583
<i>Pārskata gada apvienotie ienākumi</i>	<i>-</i>	<i>(4 154)</i>	<i>4 154</i>	<i>583</i>	<i>583</i>
<b>Uz 31.12.2015.</b>	<b>256 720</b>	<b>56 344</b>	<b>43 071</b>	<b>583</b>	<b>356 718</b>

Pielikumi no 21. līdz 61. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS**  
**PAR 2015. GADU**  
(pēc netiešās metodes)

(EUR'000)

	Pielikums	2015	2014
<b><u>Pamatdarbības naudas plūsma</u></b>			
<b>Peļņa pirms nodokļiem</b>		<b>4 283</b>	<b>3 528</b>
<b>Korekcijas</b>			
Nemateriālo ieguldījumu nolietojums	11	617	539
Pamatlīdzekļu nolietojums	12	96 492	84 049
Pamatlīdzekļu norakstīšana un pārdošana		6 437	3 950
Pamatlīdzekļu vērtības izmaiņas	12	3 886	19
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas	22	(3 095)	4 231
Valūtas kursu svārstības	8	1 561	1 759
Nākamo periodu ieņēmumi	26	(28 156)	(20 373)
Procentu izmaksas	9	2 385	2 552
Procentu ieņēmumi	9	(1)	(35)
Zaudējumi no līdzdalības koncerna asociēto sabiedrību kapitālos	15	30	49
Ieņēmumi no vērtspapīriem, kas veidojuši ilgtermiņa ieguldījumus	14	(157)	(137)
<b>Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu izmaiņu korekcijām</b>		<b>84 282</b>	<b>80 131</b>
Krājumu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums		(4 162)	832
Debitoru parādu atlikumu samazinājums		2 713	2 671
Kreditoru atlikumu (samazinājums)/ pieaugums		(14 453)	9 758
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>68 380</b>	<b>93 392</b>
Samaksātie procenti		(2 445)	(2 200)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(1 278)	(2 253)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>64 657</b>	<b>88 939</b>
<b><u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u></b>			
Pamatlīdzekļu iegāde		(211 854)	(164 928)
Pamatlīdzekļu pārdošana		525	132
Nemateriālo aktīvu iegāde		(636)	(469)
Saņemtie procenti		1	34
Saņemtās dividendes		1	137
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(211 963)</b>	<b>(165 094)</b>

(turpinājums nākošajā lapā)

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS  
PAR 2015. GADU (turpinājums)**

(EUR'000)

	<b>Pielikums</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b><u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u></b>			
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(21)	(26)
Saņemtie aizņēmumi		63 281	40 818
Atmaksātie aizņēmumi		(26 771)	(22 277)
Saņemtie Eiropas Savienības fondu līdzekļi	26	60 060	84 233
Saņemtais valsts budžeta līdzfinansējums	26	202	3 276
Izmaksātās dividendes		(1 931)	-
<b><i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i></b>		<b>94 820</b>	<b>106 024</b>
<b>Valūtas kursu svārstību rezultāts</b>		<b>146</b>	<b>17</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/ pieaugums pārskata gadā</b>		<b>(52 340)</b>	<b>29 886</b>
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		80 549	50 663
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	19	<b>28 209</b>	<b>80 549</b>

Pielikumi no 21. līdz 61. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

Valdes loceklis

Valdes loceklis

E. Bērziņš

A. Strakšas

Ē. Šmuksts



## KONSOLIDĒTO FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

### 1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

*Koncerns* pārvalda publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūru, sniedz dzelzceļa transporta pakalpojumus un ar tiem saistītus pakalpojumus.

*Koncerna* mātes sabiedrība – valsts akciju sabiedrība „Latvijas dzelzceļš” ir *Koncerna* valdošā sabiedrība un publiskās dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja funkciju veicējs.

*Koncerna* mātes sabiedrība ir reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā kā valsts akciju sabiedrība un tā 100% pieder Latvijas Republikai. *Koncerna* mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050, Latvija.

Visas *Koncernā* ietilpstošās sabiedrības ir reģistrētas Latvijā un *Koncerna* mātes sabiedrībai tajās ir tieša vai netieša izšķiroša ietekme. *Koncernā* ietilpst:

Nosaukums	Darbības veids
SIA „LDZ CARGO”	kravu pārvadājumi
SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	ritošā sastāva uzturēšana un remonts
SIA „LDZ infrastruktūra”	sliežu ceļa remontdarbi
SIA „LDZ apsardze”	apsardzes pakalpojumi
AS „LatRailNet”	infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veikšana
SIA „LDZ Cargo Loģistika”	transporta ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumi

Finanšu pārskatus publicēšanai 2016.gada \_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ ir apstiprinājusi *Koncerna* mātes sabiedrības Valde. Konsolidētos finanšu pārskatus apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauc valsts akciju sabiedrības „Latvijas dzelzceļš” Valde pēc revidenta ziņojuma saņemšanas.

### 2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir attiecīgi pielietoti visiem salīdzinošiem rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

#### 2.1. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS.

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, papildus pielietojot pārvērtēšanas metodi kravas vagoniem kravu pārvadājumiem (iekļauti pamatlīdzekļos).

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2015.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus 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

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

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.

Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušies spēkā 2015.gadā un tiem nav ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem:

- Grozījumi 19.SGS „Darbinieku labumi” attiecībā uz noteikta labuma plāniem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014.gada 1.jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015.gada 1.februārī vai vēlāk);
- Ikgadējie uzlabojumi 2012 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014.gada 1.jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015.gada 1.februārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 6 standartos: 2.SFPS "Maksājums ar akcijām", 3.SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana", 8.SFPS "Darbības segmenti", 16.SGS "Pamatlīdzekļi", 38.SGS "Nemateriālie aktīvi", 24.SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm”;
- Ikgadējie uzlabojumi 2013 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014.gada 1.jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015.gada 1.janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 3 standartos: 3.SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana", 13.SFPS "Patiesā vērtība", 40.SGS "Ieguldījuma īpašumi".

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā:

- 14.SFPS “Normatīvie atlikto tarifu konti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Grozījumi 11.SFPS „Vienošanās par sadarbību” par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Grozījumi 16.SFPS „Pamatlīdzekļi” un 41.SGS „Lauksaimniecība” par augļus nesošiem augiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Grozījumi 16.SGS „Pamatlīdzekļi” un 38.SGS „Nemateriālie aktīvi” par nolietojumu un amortizāciju (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Grozījumi 27.SGS „Atsevišķie finanšu pārskati” attiecībā uz pašu kapitāla metodi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Grozījumi 10.SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28.SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Grozījumi 1.SGS „Finanšu pārskatu sniegšana” par atklājamās informācijas sniegšanu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- Ikgadējie uzlabojumi 2014 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos: 5.SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”, 7.SFPS „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” ar izrietošiem labojumiem 1.SFPS, 19.SGS „Darbinieku labumu uzskaitē”, 34.SGS „Starpposma finanšu pārskati”;

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

- 15.SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- 9.SFPS „Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);
- 16.SFPS „Noma” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).

## 2.2. Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

### Uzskaites un pārskatu valūta

*Koncerna* finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā *Koncerns* darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā *euro* (EUR), kas ir *Koncerna* pārskatu valūta. Visu *Koncernā* ietilpstošo sabiedrību uzskaites un pārskatu valūta ir *euro*.

### 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. Ja Eiropas Centrālā banka nav publicējusi konkrētas ārvalstu valūtas *euro* atsaucē kursu, tad šīs valūtas pārrēķināšanai *euro* tiek izmantots pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja *Financial Times* interneta resursā publicētais valūtas kurss attiecībā pret *euro*. 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 vai *Financial Times* publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

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

### Ārvalstu valūtas kursi

Ārvalstu valūta	EUR 31.12.2015.	EUR 31.12.2014.
USD	1,08870	1,21410
GBP	0,73395	0,77890
SEK	9,18950	9,39300
CHF	1,08350	1,20240
NOK	9,60300	9,04200
RUB	80,67360	72,33700
LTL	-	3,45280

## 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.

Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzīti kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tiem *Koncernam* ir sagaidāmi

nākotnes ekonomiskie labumi un šos izdevumus ir iespējams ticami noteikt. Pārējie izdevumi tiek norakstīti Konsolidētajā 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 Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā. Pamatā nemateriālie ieguldījumi tiek nolietoti 5 gadu laikā.

#### **2.4. Pamatlīdzekļi**

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

Kravas vagoni, kurus izmanto pārvadājumiem, tiek uzskaitīti pēc pārvērtēšanas metodes un regulāri pārvērtēti, ar mērķi nodrošināt, ka to uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības pārskata gada beigās. Pārvērtēšanas rezultātā radušos uzskaites vērtības palielinājumu atzīst pārējo ienākumu sastāvā un kā pārvērtēšanas rezervi pašu kapitāla sastāvā. Vērtības samazinājumi, kas attiecas uz pamatlīdzekļiem, kam iepriekš tika atzīts vērtības palielinājums, tiek atzīti pārējo ienākumu sastāvā un samazina pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā. Citos gadījumos pārvērtēšanas rezultātā radušos vērtības samazinājumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pamatlīdzekļu pārdošanas vai norakstīšanas gadījumā pārvērtēšanas rezerve, kas tikusi iekļauta pašu kapitālā, tiek pārklasificēta uz nesadalīto peļņu.

Pārvērtēšanas datumā uzkrātais nolietojums tiek izslēgts pret aktīva sākotnējo vērtību, neto summa tiek iekļauta pārvērtētajā vērtībā tā, lai pamatlīdzekļa bilances vērtība pēc pārvērtēšanas būtu vienāda ar tā pārvērtēto vērtību.

Pārējās pamatlīdzekļu kategorijas tiek uzskaitītas saskaņā ar iegādes izmaksu metodi, kur pamatlīdzekļus uzskaita to iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu, ja tāds ir bijis. Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. *Koncerna* pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

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

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

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis *Koncernā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.



Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

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

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai (skat. 3.pielikumu).

### **Nolietojums**

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc degresīvās metodes, izņemot sociālās infrastruktūras pamatlīdzekļus (iekļauti pārējo pamatlīdzekļu sastāvā), kam nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nolietojums tiek iekļauts Konsolidētajā 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.

*Koncerna* pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta no katra pamatlīdzekļa atlikušās vērtības, piemērojot attiecīgajai pamatlīdzekļu kategorijai noteikto nolietojuma likmi:

<b>Pamatlīdzekļi</b>	<b>Nolietojuma likme</b>
Ēkas, būves, ilggadīgie stādījumi	10%
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām un kravu pārvadājumiem	10%
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	20%
Sliežu ceļu mašīnas	5%
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	50%
Pārējie pamatlīdzekļi	40%

### **Nepabeigtā celtniecība**

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto 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 *Koncerna* 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 Konsolidētajā 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*

*Koncerna* 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 *Koncerna* līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja *Koncerns* 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 *Koncerns* nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

Visi *Koncerna* 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 Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā brīdī, kad *Koncernam* 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 *Koncerns* 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 Konsolidētajā 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 Konsolidētajā 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 Konsolidētajā 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 *Koncernam* 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 *Koncerna* 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. Uzkrājumu summa tiek iekļauta Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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

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

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

## **2.9. Pārējās rezerves**

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas akcionāru sapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no *Koncerna* mātes sabiedrības peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz *Koncerna* mātes 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. Uzkrājumi neizmantoto atvaļinājumu izmaksām**

Uzkrājumi neizmantoto atvaļinājumu izmaksām tiek aprēķināti, reizinot neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos.

## **2.11. Uzkrājumi**

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Koncernam* 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 *Koncerna*, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja *Koncerns* 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 Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

## 2.12. Pārskata gada un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķinātā un atliktā nodokļa. Ienākuma nodokli uzrāda Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem novecojušiem, lēnas aprites krājumiem un uzkrātajām neizmantoto atvaļinājumu izmaksām un prēmijām. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatos tikai tad, kad tā atgūšana ir droši sagaidāma.

*Koncerna* sabiedrības veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tās ir juridiski tiesīgas veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju vai uz ar nodokli apliekamu uzņēmumu, vai uz citiem ar nodokli apliekamiem uzņēmumiem, ja ir nodoms norēķināties par atlikumiem pēc neto principa.

## 2.13. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtajiem pakalpojumiem, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. *Koncerns* atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana *Koncernā* ir ticama, kā arī, ievērojot specifiskus kritērijus, kas attiecas uz katru no *Koncerna* darbībām, kas minētas zemāk.

### **Koncerns sniedz šādus pakalpojumus:**

- *Kravu pārvadājumi* – akmeņogļu, naftas, ķīmisko, minerālmēsļu, metālu, pārtikas preču, kokmateriālu, konteineru u.c. veida kravu pārvadāšana, izmantojot galvenokārt Austrumu – Rietumu un Ziemeļu – Dienvidu dzelzceļa transportkoridoru. Ieņēmumi tiek atzīti, pamatojoties uz nobraukto tonnkilometru skaitu attiecīgajā pārskata periodā.
- *Publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumi* - nodrošina piekļuvi dzelzceļa infrastruktūrai un to infrastruktūras pārvaldītājs bez diskriminācijas sniedz visiem pārvadātājiem. Ieņēmumi par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pakalpojumiem tiek aprēķināti, piemērojot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” apstiprināto maksu par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas pārvadājumu vilcienu kilometru, kas tiek noteikta saskaņā ar SPRK apstiprinātu maksas noteikšanas metodiku, atbilstoši faktiski nobraukto vilcienu kilometru skaitam un atzīti pārskata periodā, kad tika veikta vilciena kustība. Metodika maksas aprēķināšanai par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pārvadājumiem ir izstrādāta saskaņā ar

*Dzelzceļa likumu, likumu „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” un apstiprināta ar SPRK padomes 2011.gada 21.septembra lēmumu Nr.1/21.*

- *Infrastrukturā pārvaldītāja papildpakalpojumi* - kravas vilcienu sastāvu apstrāde, vagonu tehniskā apkope un apskate, palīdzība negadījuma seku likvidēšanas darbos, bīstamo kravu pārvadāšanas kontrole un palīdzība nestandarta vilcienu vadīšanā. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu* - sliežu ceļu un tiltu klātnes būve un remonts, pārmiju pārvedu nomaiņa, dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonts un vagonu modernizācija, sliežu metināšanas darbi un garsliežu transportēšana, ūdens novadsistēmu ierīkošana un remonts, zemes klātnes sagatavošana. Ieņēmumi tiek atzīti, sniedzot apkalpošanas darbus, vai arī, kad remontdarbi tiek pabeigti.
- *Starptautiskie pasažieru pārvadājumi* – pasažieru pārvadājumi starptautiskajā satiksmē Rīga - Maskava - Rīga; Rīga - Sanktpēterburga - Rīga; Minska - Rīga - Minska. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad tiek saņemti ieņēmumi no biļešu pārdošanas.
- *Ekspedīcijas pakalpojumi* – kravu transportēšanas maršrutu izstrādāšana, dzelzceļa kravu pārvadājumu organizēšana, t.sk. pārvadājumu dokumentu noformēšana, muitas formalitāšu kārtošana, kravas nosūtīšana/saņemšana. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Nomas pakalpojumi - Koncerna 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.* Brīvajā tirgū tiek piedāvātas tikai brīvās platības un objekti, kuri *Koncerna* pamatdarbības veikšanai nav nepieciešami. Neizmantoto platību, kas atrodas dzelzceļa infrastruktūras objektos, iznomāšana ārējiem klientiem samazina pamatpakalpojuma pašizmaksu. Rezultātā palielinās pamatpakalpojuma konkurētspēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *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 pārvadājumu 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, tranzīta deklarācijas noformēšanu, saistību izpildi par muitas parāda samaksu valsts budžetā. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- *Ritošā sastāva remontdarbi un tehniskā apkope.* Ieņēmumi tiek atzīti, sniedzot tehniskās apkopes pakalpojumus, vai arī, kad remontdarbi tiek pabeigti.

- *Vilces nodrošināšanas pakalpojumi* – lokomotīvu brigāžu pakalpojumi citiem pārvadātājiem, kuriem nepietiek lokomotīvu brigāžu, lai veiktu pārvadājumus. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti, balstoties uz brigāžu izmantošanu attiecīgajā pārskata periodā.
- *Elektronisko sakaru pakalpojumi* – datu un elektronisko ziņojumu pārraides pakalpojumi, nomāto līniju pakalpojumi, piekļuves elektronisko sakaru tīkla infrastruktūrai pakalpojumi, publiskā fiksētā elektronisko sakaru tīkla balss telefonijas pakalpojumi un starpsavienojuma pakalpojumi. Ieņēmumi tiek atzīti pēc faktiskās tīkla izmantošanas attiecīgajā pārskata periodā.
- *Citi pakalpojumi* – Šajos pakalpojumos ietilpst degvielas uzglabāšanas, realizācijas, ekipēšanas pakalpojumi, informācijas tehnoloģiju pakalpojumi, 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.

## **2.14. Nomas līgumi**

### **Operatīvā noma**

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

### **Koncerns ir iznomātājs**

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

*Koncerns* iznomā saimnieciskajā darbībā 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 *Koncerns* ir iznomātājs.

### **Koncerns ir nomnieks**

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

### **Finanšu noma – Koncerns ir nomnieks**

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros *Koncernam* 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 Konsolidētajā 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 *Koncerns* būs spējīgs 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 Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) nolietojumam to lietderīgās izmantošanas laikā.

### **2.16. Saistītās puses**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti valsts, *Koncernā* ietilpstošo sabiedrību 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 *Koncerna* 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**

*Koncerns* 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 *Koncerna* sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. *Sabiedrībai* nerodas papildus 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 Latvijas Republikas Ministru kabineta 23.12.2014. noteikumiem Nr.807 „*Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem 2015.gadā*” 71,55% (2014: 73,80%) no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.



## 2.19. Konsolidācijas pamatprincipi

Par *Koncerna* meitas sabiedrību tiek uzskatīta tāda sabiedrība, kuras finanšu vai operatīvo darbību kontrolē *Koncerna* mātes sabiedrība. Kontrole tiek uzskatīta par esošu, ja *Koncerna* mātes sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% no meitas sabiedrības akcijām vai kapitāla daļām, kā arī tai ir spēja kontrolēt visus operatīvos lēmumus, ko pieņem attiecīgā meitas sabiedrība.

*Koncerna* meitas sabiedrību finanšu pārskati tiek konsolidēti no brīža, kad mātes sabiedrība ir ieguvusi kontroli pār meitas sabiedrību, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad šī kontrole beidzas.

Sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti, lietojot vienotas grāmatvedības un finanšu politikas līdzīgiem darījumiem un citiem notikumiem līdzīgos apstākļos. Nepieciešamības gadījumā *Koncerna* meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes var tikt mainītas, lai nodrošinātu atbilstību *Koncernā* lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm. Konsolidētie finanšu pārskati ietver mātes sabiedrības un meitu sabiedrību gada pārskatus par 2015.gadu. *Koncerna* sabiedrību gada pārskatu periodi ir vienādi un sakrīt ar kalendāro gadu.

Darījumi starp *Koncerna* sabiedrībām, savstarpējie atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp *Koncerna* sabiedrībām tiek izslēgti.

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kurās *Koncernam* ir būtiska līdzdalība (tieši vai netieši), bet kuras netiek kontrolētas, parasti sastādot līdzdalības daļu no 20 līdz 50 procentiem no balsstiesīgo akciju skaita. Ieguldījumi asociētās sabiedrībās finanšu pārskatos tiek uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes un sākotnēji atzīti to iegādes izmaksās. Asociētās sabiedrības uzskaites vērtībā iekļauj pie iegādes radušos nemateriālo vērtību. No asociētās sabiedrības saņemtās dividendes samazina asociētās sabiedrības uzskaites vērtību. Pārējās pēc iegādes notikušās izmaiņas *Koncernam* piekrītošajā asociētās sabiedrības neto aktīvu daļā tiek atzītas sekojoši: (i) *Koncerna* daļa no asociētās sabiedrības peļņas vai zaudējumiem tiek atzīta Konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi vai zaudējumi no līdzdalības asociētā sabiedrībā, (ii) *Koncerna* daļa no asociētās sabiedrības pārējiem ienākumiem tiek atzīta pārējo ienākumu sastāvā atsevišķā rindā. Kad *Koncerna* zaudējumu daļa asociētajā sabiedrībā izlīdzinās vai pārsniedz tā līdzdalības daļu, ieskaitot jebkurus nenodrošinātos debitoru parādus, *Koncerns* vairs neatzīst turpmākos zaudējumus, ja vien tas nav uzņēmies saistības vai veicis maksājumus asociētās sabiedrības vārdā.

Nerealizētā peļņa no darījumiem starp *Koncernu* un tā asociētajām sabiedrībām tiek izslēgta tik lielā mērā, kas atbilst *Koncerna* līdzdalības daļas asociētā sabiedrībā. Arī nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti, ja vien darījums nesniedz pierādījumus, ka nodotajam aktīvam ir radies vērtības samazinājums.

## 3. BŪTISKI PIENĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

#### **Pārvadājumos izmantoto kravas vagonu pārvērtēšana**

Kravas vagoni, kurus *Koncerns* izmanto kravu pārvadājumos, tiek uzrādīti pārvērtētajā vērtībā, balstoties uz starptautiski atzītas vērtētāju kompānijas veiktu novērtējumu. Vērtējums veikts uz 2013.gada 31.maiju, lietojot tirgus vērtības, kas koriģētas attiecībā uz izmaksām, kas radīsies, lai veiktu vagonu uzlabojumus. Kravas vagonu tirgus tiek uzskatīts par aktīvu un *Koncerns* regulāri veic līdzīgu vagonu iegādi, tādēļ metode tiek uzskatīta par piemērotu šai pamatlīdzekļu klasei.

#### **Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods**

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Koncerns* izvērtē tā pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Koncerna* mātes sabiedrības Finanšu direkcijas veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs *Koncerna* 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 22. pielikumā.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

4. IEŅĒMUMI

(EUR'000)

	2015	2014
Kravu pārvadājumi	287 781	312 914
Maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	68 884	59 931
Starptautiskie pasažieru pārvadājumi	9 466	13 970
Ekspedīcijas pakalpojumi	12 313	9 942
Nomas pakalpojumi	4 025	9 386
Infrastruktūras pārvaldītāja papildpakalpojumi	9 170	7 465
Ritošā sastāva remontdarbi un tehniskā apkope	5 441	5 945
Elektroenerģijas realizācijas pakalpojumi	6 001	5 825
Principāla pakalpojumi	3 752	3 989
Specifiskie pakalpojumi, kas saistīti ar infrastruktūras apkalpošanu un remontu	2 213	3 405
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	3 021	2 513
Elektronisko sakaru pakalpojumi	769	592
Citi pakalpojumi	7 327	5 021
<b>Kopā</b>	<b>420 163</b>	<b>440 898</b>

5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

(EUR'000)

	2015	2014
Darba samaksa	126 677	126 263
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	29 604	29 521
Materiāli	16 891	23 695
Kurināmais un degviela	43 512	60 787
Elektroenerģija	10 431	10 556
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	94 509	82 236
Pārējās izmaksas	85 986	82 896
<b>Kopā</b>	<b>407 610</b>	<b>415 954</b>

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

(EUR'000)

	2015	2014
Darba samaksa	19 596	23 019
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 158	4 751
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	439	624
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 065	1 035
Pārējās izmaksas	3 347	3 299
<b>Kopā</b>	<b>28 605</b>	<b>32 728</b>
no tiem atlīdzība <i>Koncerna</i> mātes sabiedrības valdes locekļiem par pienākumu veikšanu valdes locekļu amatā	237	229
<i>t.sk. darba samaksa</i>	211	205
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	26	24

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI**

(EUR'000)

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Nākamo periodu ieņēmumi (skat. 26.pielikumu)	28 156	20 366
Peļņa no metāllūžņu pārdošanas	4 435	3 223
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	224	227
Soda un kavējuma nauda	438	402
Citu uzkrājumu samazināšana (skat. 22.pielikumu)	4 168	475
Citi ieņēmumi	1 139	1 563
<b>Kopā</b>	<b>38 560</b>	<b>26 256</b>

**8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS**

(EUR'000)

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Pamatlīdzekļu likvidācijas izmaksas	6 045	3 134
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas un izmaksas, kas paredzētas <i>Koncerna</i> sabiedrību un arodbiedrības koplīgumos	1 602	1 721
Valūtas kursu svārstības	1 561	1 759
Valūtas konvertācija	82	117
Soda un kavējuma nauda	40	8
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	42	22
Uzkrājumu nedrošiem parādiem palielināšana (skat. 18.pielikumu)	239	312
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu (skat. 17.pielikumu)	296	61
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	3 886	19
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem (skat. 22.pielikumu)	25	298
Citu uzkrājumu palielinājums un izmantošana, neto (skat. 22.pielikumu)	1 081	4 408
Citas izmaksas	1 069	656
<b>Kopā</b>	<b>15 968</b>	<b>12 515</b>

**9. FINANŠU IZMAKSAS, NETO**

(EUR'000)

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Finanšu ieņēmumi</b>		
Bankas procenti	1	35
<b>Finanšu izmaksas</b>		
Bankas procenti	(2 385)	(2 552)
<i>t.sk. īstermiņa kredīta procenti</i>	-	(10)
<i>ilgtermiņa kredīta procenti</i>	(2 385)	(2 541)
<i>finanšu līzings</i>	-	(1)
<b>Finanšu izmaksas, neto</b>	<b>(2 384)</b>	<b>(2 517)</b>

## 10. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

*Koncerns* aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu.

### Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa/ (saistības)

(EUR'000)

	2015	2014
Pārmaksa 1. janvārī	2 079	2 702
(Saistības) 1. janvārī	(66)	(7)
Aprēķināts par pārskata gadu	(1 642)	(549)
Samaksāts pārskata gadā	1 278	2 253
Ieskaitīts no citiem nodokļiem	(1 850)	(2 273)
Pārmaksas atgriešana	(229)	(114)
Nodokļu pārrēķins	-	1
<b>Pārmaksa 31. decembrī</b>	<b>905</b>	<b>2 079</b>
<b>(Saistības) 31. decembrī</b>	<b>(1 335)</b>	<b>(66)</b>

Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa un saistības attiecas uz dažādām *Koncerna* meitas sabiedrībām. *Koncernam* nav likumīgu tiesību šīs summas savstarpēji ieskaitīt.

### Kārtējā uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi

(EUR'000)

	2015	2014
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 642	549
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību palielinājums	2 058	1 818
<b>Kopā</b>	<b>3 700</b>	<b>2 367</b>

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja *Koncerna* peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto procenta likmi:

(EUR'000)

	2015	2014
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	4 283	3 528
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, 15%	642	529
Pastāvīgās atšķirības, 15%*	3 058	1 838
<b>Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi</b>	<b>3 700</b>	<b>2 367</b>

\*Pastāvīgās atšķirības veido galvenokārt ar nodokli apliekamā ienākuma palielinājums par izmaksām, kas nav saistītas ar *Koncerna* sabiedrību saimniecisko darbību, kā arī konsolidācijas labojumu ietekme (pārsvarā *Koncerna* meitas sabiedrību izmaksātās dividendes).

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Atliktā nodokļa kustība:

(EUR'000)

	<b>Pamatlīdzekļu nolietojums</b>	<b>Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas</b>	<b>Citas uzkrātās izmaksas</b>	<b>Kopā</b>
<b>31.12.2013.</b>	27 553	(1 283)	(376)	<b>25 894</b>
Izmaksas/(ieņēmumi) konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā	2 062	(44)	98	2 116
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz pārējiem ienākumiem	(298)	-	-	(298)
<b>31.12.2014.</b>	29 317	(1 327)	(278)	<b>27 712</b>
Izmaksas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā	2 764	3	24	2 791
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz pārējiem ienākumiem	(733)	-	-	(733)
<b>31.12.2015.</b>	31 348	(1 324)	(254)	<b>29 770</b>

**Neto atliktā nodokļa saistības**

(EUR'000)

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
Neto atliktā nodokļa aktīvi, kas izlīdzināsies 12 mēnešu laikā	(1 578)	(1 605)
Neto atliktā nodokļa saistības, kas izlīdzināsies ilgāk nekā 12 mēnešu laikā	31 348	29 317
<b>Neto atliktā nodokļa saistības, kopā</b>	<b>29 770</b>	<b>27 712</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**11. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI**

(EUR'000)

	Licences un tiesības	
	2015	2014
<b>Sākotnējā vērtība uz gada sākumu</b>	<b>5 085</b>	<b>4 728</b>
Iegādāts	703	402
Izslēgts	(69)	(45)
<b>Sākotnējā vērtība uz gada beigām</b>	<b>5 719</b>	<b>5 085</b>
<b>Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu</b>	<b>3 535</b>	<b>3 041</b>
Aprēķinātais nolietojums	617	539
Izslēgts	(69)	(45)
<b>Uzkrātais nolietojums uz gada beigām</b>	<b>4 083</b>	<b>3 535</b>
<b>Atlikusī vērtība uz gada sākumu</b>	<b>1 550</b>	<b>1 687</b>
<b>Atlikusī vērtība uz gada beigām</b>	<b>1 636</b>	<b>1 550</b>
Nemateriālie ieguldījumi nepabeigtos objektos	-	67
<b>Kopā</b>	<b>1 636</b>	<b>1 617</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

12. PAMATLĪDZEKĻI

	Zemes gabali	Ēkas, būves un sliežu ceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Dzelzceļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs	Vagoni kravu pārvadājumiem	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 01.01.2014.	1 259	470 646	2 585	200 601	203 949	18 919	20 261	75 347	993 567
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	128 799	37	42 022	15 231	5 413	3 887	(21 603)	173 786
Pārklasificēts	-	35	-	401	-	(39)	(397)	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(8 585)	-	(1 614)	(2 050)	(2 279)	(923)	(3)	(15 454)
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 31.12.2014.	1 259	590 895	2 622	241 410	217 130	22 014	22 828	53 741	1 151 899
Uzkrātais nolietojums 01.01.2014.	-	135 462	43	64 970	52 467	11 639	11 839	-	276 420
Aprēķinātais nolietojums	-	33 549	274	27 155	15 882	4 018	3 171	-	84 049
Pārklasificēts	-	45	-	424	-	(67)	(402)	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(6 451)	-	(1 424)	(389)	(2 219)	(889)	-	(11 372)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2014.	-	162 605	317	91 125	67 960	13 371	13 719	-	349 097
Vērtības samazinājums 01.01.2014.	-	(300)	-	(18)	-	-	-	(171)	(489)
Atzīts vērtības (samazinājums)/ vērtības samazinājuma apvērse	-	26	-	(30)	-	-	(1)	(14)	(19)
Vērtības samazinājums 31.12.2014.	-	(274)	-	(48)	-	-	(1)	(185)	(508)
Atlikusi vērtība 01.01.2014.	1 259	334 884	2 542	135 613	151 482	7 280	8 422	75 176	716 658
Atlikusi vērtība 31.12.2014.	1 259	428 016	2 305	150 237	149 170	8 643	9 108	53 556	802 294



Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

	Zemes gabali	Ēkas, būves un sliežu ceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Dzelzceļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs	Vagoni kravu pārvadājumiem	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
Sākotnējā vērtība 01.01.2015.	1 259	590 895	2 622	241 410	217 130	22 014	22 828	53 741	1 151 899
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	32	122 853	99	81 212	223	2 379	3 750	30 381	240 929
Pārklasificēts	-	(213)	(43)	460	-	477	(681)	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	(11)	(12 902)	-	(3 002)	(5 032)	(648)	(662)	(283)	(22 540)
Sākotnējā vērtība/ pārvērtēts 31.12.2015.	1 280	700 633	2 678	320 080	212 321	24 222	25 235	83 839	1 370 288
<b>Uzkrātais nolietojums 01.01.2015.</b>	-	162 605	317	91 125	67 960	13 371	13 719	-	349 097
Aprēķinātais nolietojums	-	43 531	256	29 745	14 928	4 564	3 468	-	96 492
Pārklasificēts	-	809	(35)	1 910	-	(1 894)	(790)	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(10 162)	-	(2 583)	(1 364)	(635)	(639)	-	(15 383)
<b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2015.</b>	-	196 783	538	120 197	81 524	15 406	15 758	-	430 206
<b>Vērtības samazinājums 01.01.2015.</b>	-	(274)	-	(48)	-	-	(1)	(185)	(508)
Atzīts vērtības (samazinājums)/ vērtības samazinājuma apvērse	-	35	-	20	(3 942)	-	1	185	(3 701)
<b>Vērtības samazinājums 31.12.2015.</b>	-	(239)	-	(28)	(3 942)	-	-	-	(4 209)
<b>Atlikusī vērtība 01.01.2015.</b>	1 259	428 016	2 305	150 237	149 170	8 643	9 108	53 556	802 294
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2015.</b>	1 280	503 611	2 140	199 855	126 855	8 816	9 477	83 839	935 873

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

Visā pārskata periodā un salīdzinošos periodos *Koncernam* lietošanā bija nodota uz Satiksmes ministrijas vārda reģistrēta zeme 15 153 hektāru platībā (pārsvārā 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).

2015.gadā *Koncerns* nav izmantojis finanšu līzingu, lai iegādātos pamatlīdzekļus. Finanšu līzings ietvaros iepriekšējos gados iegādāto pamatlīdzekļu atlikusi vērtība 2015.gada 31.decembrī ir 7 tūkst. EUR (31.12.2014. - 26 tūkst. EUR). Skatīt arī 24.pielikumu. Uz finanšu līzings noteikumiem iegādājamiem pamatlīdzekļiem aprēķināts nolietojums 10 tūkst. EUR (31.12.2014. - 17 tūkst. EUR).

Kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 6 170 tūkst. EUR apmērā (2014.g. – 6 825 EUR). Pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē, nemateriālajos ieguldījumos, kā arī jaunu objektu būvniecībā 2015.gadā izlietoti naudas līdzekļi 212 490 tūkst. EUR (2014.g. – 165 397 tūkst. EUR).

2015.gada pārskatā atzīts pamatlīdzekļu vērtības samazinājums SIA "LDZ CARGO" bilancē esošajiem kravu vagoniem, kuru ekspluatācija starptautiskajos kravu pārvadājumos tiks aizliegta, pamatojoties uz Krievijas Federācijas Transporta ministrijas 25.12.2015. rīkojumu Nr.382 par grozījumiem *Krievijas Federācijas dzelzceļu tehniskās ekspluatācijas noteikumos*. Noteikumi aizliedz iekļaut vilcienu sastāvā vagonus, kuriem pēc 2016.gada 1.janvāra tiks veikta kalpošanas laiku pagarināšana vai modernizācija ar kalpošanas laika pagarināšanu. Pavisam 2015.gadā ir atzīts vērtības samazinājums 410 kravu vagoniem, t.sk. 56 četrasu cisternām, 250 pusvagoniem, 102 segtiem vagoniem un 2 fitingu platformām, kuru ekspluatācija starptautiskajos pārvadājumos no 01.01.2016. ir aizliegta par kopējo vērtību 3 942 tūkst. EUR.

### 13. AVANSA MAKSĀJUMI PAR PAMATLĪDZEKĻIEM

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	746	29 697
<b>Bilances vērtība</b>	<b>746</b>	<b>29 697</b>

### 14. ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

(EUR'000)

Sabiedrības nosaukums	Daļas %	Uzskaites vērtība	
		31.12.2015.	31.12.2014.
Baltkrievijas - Latvijas kopuzņēmums „MIRIGO”	3,0	420	420
SIA „STREK”	5,84	74	74
<b>Kopā:</b>	<b>x</b>	<b>494</b>	<b>494</b>

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu patieso vērtību nav iespējams precīzi noteikt, tādējādi tie tiek novērtēti pēc to sākotnējām iegādes izmaksām. *Vadības* veiktās aplēses liecina par to, ka šo ieguldījumu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības.

Pārskata gadā tika aprēķinātas dividendes 157 tūkst. EUR no citām sabiedrībām par iepriekšējo pārskata gadu. Ieņēmumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

## 15. LĪDZDALĪBA ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

(EUR'000)

Sabiedrības nosaukums	Daļas %	Uzskaites vērtība	
		31.12.2015.	31.12.2014.
SIA „Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija””	25,0	115*	145

\**Latvijas dzelzceļa* meitas sabiedrībai SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” pieder 25% kapitāla daļas 250 tūkst. EUR vērtībā SIA „Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija””. Ieguldījums asociētajā uzņēmumā uzrādīts, pielietojot pašu kapitāla metodi atbilstoši 28.SGS prasībām, samazinot SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” ieguldījuma sākotnējo vērtību 250 tūkst. EUR par SIA „Rīgas Vagonbūves Uzņēmums „Baltija”” 2013., 2014. un 2015.gada zaudējumiem proporcionāli daļu skaitam 135 tūkst. EUR apmērā.

## 16. ILGTERMIŅA PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Ilgtermiņa pircēju un pasūtītāju parādi	200*	187

\*Bilancē atsevišķā rindā tiek atspoguļots pasūtītāju parāds 200 tūkst. EUR par būvniecības darbiem, kura samaksas termiņš saskaņā ar līguma nosacījumiem ir 2017.gada janvāris.

## 17. KRĀJUMI

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Ceļa virsbūves materiāli	9 137	19 831
Rezerves daļas	14 930	7 998
Citi materiāli	3 836	4 401
Kurināmais un degviela	2 321	3 309
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	806	2 173
<b>Bruto uzskaites vērtība</b>	<b>31 030</b>	<b>37 712</b>
Uzkrājumi materiāliem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu	(1 195)	(899)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>29 835</b>	<b>36 813</b>

## 18. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Pircēju un pasūtītāju parādi	9 441	12 011
Pievienotās vērtības nodokļa pārākums	5 696	4 288
Nedrošie debitoru parādi	1 097	867
Pārējie debitori	1 634	1 858
<b>Bruto uzskaites vērtība</b>	<b>17 868</b>	<b>19 024</b>
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(1 097)	(867)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>16 771</b>	<b>18 157</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība:

(EUR'000)

	2015	2014
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu	867	563
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu (skat. 8.pielikumu)	(58)	(13)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(9)	(8)
Izveidoti papildu uzkrājumi (skat. 8.pielikumu)	297	325
<b>Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām</b>	<b>1 097</b>	<b>867</b>

## 19. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Nauda bankā	28 203	80 544
Nauda kasē	4	2
Nauda ceļā	2	3
<b>Kopā</b>	<b>28 209</b>	<b>80 549</b>

## 20. PAMATKAPITĀLS

### *Koncerna mātes 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 *Koncerna* mātes 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 *Koncerna* mātes 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.

*Koncerna* mātes sabiedrība ir veikusi maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu no iepriekšējā gada tīrās peļņas:

- 2015.gadā 1 931,4 tūkst. EUR no 2014.gada peļņas (2014. gadā 0 EUR).

## 21. ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMU PĀRVĒRTĒŠANAS REZERVE, PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA

No 2013.gada 1.jūlija vagoni kravu pārvadājumiem, kas ietilpst dzelzceļa ritošajā sastāvā, *Koncernā* tiek uzskaitīti pēc pārvērtēšanas metodes. 2013.gadā tika veikta šo pamatlīdzekļu pārvērtēšana un vērtības palielinājums uzrādīts kā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve (neto ar nodokļu efektu).

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs *Koncerna* attīstības nodrošināšanai. Līdz ar to rezerves un iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa pēc savas būtības neatšķiras, tāpēc apvienotas vienā bilances postenī. *Koncerna* mātes sabiedrības rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmantošanas kārtību nosaka *Koncerna* mātes sabiedrības akcionāru sapulce.

## 22. UZKRĀJUMI

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	915	552
Citi uzkrājumi	169	154
<b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>	<b>1 084</b>	<b>706</b>
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	20 765	24 933
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	9 107	9 082
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās brīdim	323	301
Citi uzkrājumi	732	84
<b>Kopā īstermiņa daļa</b>	<b>30 927</b>	<b>34 400</b>
<b>Kopā</b>	<b>32 011</b>	<b>35 106</b>

## Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2015.gadā

(EUR'000)

	01.01.2015.	Uzkrājumu palielinājums	Uzkrājumu izmantošana	31.12.2015.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	24 933	20 765	(24 933)	20 765
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	552	363	-	915
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	9 082	25	-	9 107
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	301	22	-	323
Citi uzkrājumi	238	696	(33)	901
<b>Kopā</b>	<b>35 106</b>	<b>21 871</b>	<b>(24 966)</b>	<b>32 011</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2014.gadā

(EUR'000)

	01.01.2014.	Uzkrājumu palielinājums	Uzkrājumu samazināšana	Uzkrājumu izmantošana	31.12.2014.
Uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pakalpojumiem	20 609	24 933	-	(20 609)	24 933
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības	615	4	(67)	-	552
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	8 784	298	-	-	9 082
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	688	-	(387)	-	301
Citi uzkrājumi	179	84	(25)	-	238
<b>Kopā</b>	<b>30 875</b>	<b>25 319</b>	<b>(479)</b>	<b>(20 609)</b>	<b>35 106</b>

2015.gadā kopsummā par 4 168 tūkst. EUR tika samazināti izveidotie uzkrājumi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras finansēšanai, tos saglabājot 20 765 tūkst. EUR apmērā. Uzkrājumu samazinājums tika veikts, balstoties uz publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja AS „LatRailNet” sniegto informāciju, kas pamato atbilstoši Dzelzceļa likumam un ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas padomes ar 21.09.2011. lēmumu Nr.1/21 apstiprinātās „Metodikas maksas aprēķināšanai par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu pārvadājumiem” prasībām izveidotās izmaksu korekcijas, kas uzkrāta līdz 2010.gadam, bezcerīgu atgūšanas iespēju, ņemot vērā Dzelzceļa likuma grozījumus, kas stājās spēkā 2016.gada 10.martā un ar tiem saistīto normatīvo dokumentu plānotos grozījumus, ar kuriem tiek pārņemtas 21.11.2012. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2012/34/ES normas nacionālajā likumdošanā.

2009. – 2015. gada faktiskie rezultāti pierādījuši, ka aprēķinātie uzkrājumi pielīdzināmi faktiskajām izmaksām. Publiskās lietošanas dzelzceļa maksa tiek noteikta reizi gadā uz vienu gadu, līdz ar to uzkrājums tiek atzīts tikai nākamajam gadam. Līdzīgi notika arī iepriekšējos pārskata gados.

Uzkrājumu palielinājums un izmantošana tiek uzrādīti pārējo saimniecisko ieņēmumu vai pārējo saimniecisko izmaksu sastāvā neto vērtībā.

Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības izveidoti 2006.gadā 548 tūkst. EUR apmērā, jo 2007.gada 12.aprīlī AS „Ventpils Tirdzniecības osta” Rīgas apgabaltiesā ierosināja civillietu pret *Latvijas dzelzceļu* par zaudējumu atlīdzību 548 tūkst. EUR apmērā. Civillietā 2015.gada 15.oktobrī tika izskatīta apelācijas instances tiesā. 2015.gada 27.oktobrī Latvijas Republikas Augstākās tiesas Civillietu tiesu palāta pasludināja saīsināto spriedumu, atbilstoši kuram tika apmierināta AS “Ventpils tirdzniecības osta” prasība pret *Latvijas dzelzceļu* par zaudējumu un likumisko procentu piedziņu 854 tūkst. EUR apmērā. Pilns spriedums nav sastādīts. Pilnu spriedumu pēc tā sastādīšanas *Sabiedrībai* ir tiesības pārsūdzēt kasācijas kārtībā. Izvērtējot visus zināmos lietas apstākļus, tika palielināti uzkrājumi likumisko procentu apmērā uz tiesas sēdes brīdi par 306 tūkst. EUR, kas tika aprēķināti, sākot no 2006.gada jūnija 6% gadā no zaudējumu summas.

2014.gadā tika izveidoti uzkrājumi 4 tūkst. EUR apmērā varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības attiecībā uz SIA „RIVELS” iesniegto kasācijas sūdzību.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

2015.gadā tika izveidoti uzkrājumi 57 tūkst. EUR apmērā varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības ar SIA "BaltHaus" par parāda piedziņu.

Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem aprēķināti, ņemot vērā darbinieku neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu attiecīgā pārskata perioda beigās. Sagaidāmais uzkrājumu izmantošanas laiks ir viens gads, jo darbiniekiem ir tiesības izņemt visas tiem pienākošās neizmantotās atvaļinājumu dienas. Šī uzkrājuma aprēķināšanas principi aprakstīti 2.10. pielikumā.

Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās brīdim veidoti saskaņā ar *Koncerna* sabiedrību un arodbiedrības Koplīgumu noteikumiem par pabalstu izmaksām darbiniekiem, kas tiek atbrīvoti no darba piecu gadu laikā pirms pensijas vecuma sasniegšanas. Uzkrājums tiek atzīts saskaņā ar iespējami precīzāko izmaksājamo pabalstu aplēsi 323 tūkst. EUR apmērā.

### 23. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	167 167	131 902
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	28 872	26 694
<b>Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm</b>	<b>196 039</b>	<b>158 596</b>

Aizņēmumi izmantoti no AS „Swedbank”, Nordea Bank AB Latvijas filiāles, AS „DNB Banka”, AS „SEB banka”, AS „Danske Bank” filiāles Latvijā, Eiropas Investīciju bankas, Ziemeļu Investīciju bankas un Pohjola Bank plc filiāles Latvijā. Pārskata periodā tika saņemti aizņēmumi par kopējo summu 63 281 tūkst. EUR un atmaksāti 26 771 tūkst. EUR apmērā.

*Latvijas dzelzceļam* un tā meitas sabiedrībām ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli ir noslēgts Grupas konta līgums un overdrafta līgums ar pieejamo limitu 60 000 tūkst. EUR un aktuālo limitu 40 000 tūkst. EUR.

Līgums par tranzīta galvojuma izsniegšanu tika noslēgts ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli 09.04.2014., kas paredz bankas galvojuma garantijas limitu 2 000 tūkst. EUR apmērā un līguma darbības termiņu līdz 30.04.2016. Bankas galvojums tika iesniegts Valsts ieņēmumu dienesta Galvenajai muitas pārvaldei un ar to banka dod galvojumu Eiropas Savienībai par nākamo saistību samaksāšanu, par kurām princips *Latvijas dzelzceļš* var kļūt atbildīgs ES valstu priekšā par precēm, uz kurām attiecināta kopienas vai kopīgā tranzīta procedūra.

2009.gadā SIA „LDZ CARGO” ir noslēgusi kredītu līgumus, kuriem ir nodrošinājums ķīlas veidā. SIA „LDZ CARGO” kravas vagoni 8 665 tūkst. EUR vērtībā iekļāti par labu AS „Swedbank” un AS „DNB Banka” kredītu nodrošināšanai.

Viens no SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” saimnieciskās darbības veidiem ir dīzeļdegvielas pārdošana. Saskaņā ar likuma „Par akcīzes nodokli” 31.panta 1.daļu, lai veiktu darbības ar akcīzes precēm un izmantotu atlikto nodokļa maksāšanu, nodokļa maksātājam jāiesniedz nodrošinājums. 2015.gadā SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” noformēja galvojumu 4 000 tūkst. EUR apmērā AS „SEB banka” akcīzes nodokļa vispārējam nodrošinājumam uz vienu gadu.

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2015.gada 31. decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR'000	Procentu likme
EUR	2 965	Dienas EUR LIBOR + 1,65%
	51 282	1M EURIBOR + 0,49% līdz 1,7%
	80 851	3M EURIBOR + 0,13% līdz 1,4%
	48 319	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
	4 326	6M EUR LIBOR + 1,6%
USD	3 023	5,55%
	1 960	3M USD LIBOR + 0,13%
	3 313	6M USD LIBOR + 1,65%
<b>Kopā</b>	<b>196 039</b>	

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2014.gada 31. decembrī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums, EUR'000	Procentu likme
EUR	5 701	Dienas EUR LIBOR + 1,65%
	61 578	1M EURIBOR + 0,49% līdz 1,7%
	32 964	3M EURIBOR + 0,13% līdz 1,4%
	43 102	6M EURIBOR + 1,05% līdz 1,8%
	5 511	6M EUR LIBOR + 2,15%
USD	3 615	5,55%
	2 344	3M USD LIBOR + 0,13%
	3 781	6M USD LIBOR + 2,07%
<b>Kopā</b>	<b>158 596</b>	

## 24. CITI AIZŅĒMUMI

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Finanšu līzings ilgtermiņa daļa	-	8
Finanšu līzings īstermiņa daļa	7	20
Norēķini par īpašuma tiesībām saskaņā ar līgumu par optiskā telekomunikāciju tīkla izbūvi (paplašināšanu) Liepāja – Jelgava – Rīga – Valka dzelzceļa iecirkņos <sup>*1)</sup> , t.sk: ilgtermiņa daļa	2 555	2 671
<i>t.sk. parādi, kas maksājami vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	2 087	2 203
<i>parādi, kuru maksāšanas termiņš ir vēlāk kā pēc gada, bet ne vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām</i>	468	468
īstermiņa daļa	117	117
<b>Kopā</b>	<b>2 679</b>	<b>2 816</b>

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



Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**25. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS**

(EUR'000)

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	3 434	3 867
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 792	6 233
Akcīzes nodoklis	1 808	2 276
Dabas resursu nodoklis	15	24
Pievienotās vērtības nodoklis	2 538	2 553
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	4	4
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	51	89
<b>Kopā</b>	<b>13 642</b>	<b>15 046</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 335	66

Nodokļu saistības izveidojušās 2015.gada decembrī. *Koncernam* uz 31.12.2015. nav kavētu maksājumu budžetā.

**Aprēķinātie nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

(EUR'000)

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 642	549
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	52 466	52 987
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	27 912	29 556
Nekustamā īpašuma nodoklis	633	505
Akcīzes nodoklis	18 093	21 263
Pievienotās vērtības nodoklis	1 204	-
Dabas resursu nodoklis	68	79
Ievedmuitas nodoklis	32	81
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	63	63
<b>Pavisam nodokļu maksājumi</b>	<b>102 113</b>	<b>105 083</b>
bez tam uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	53	54
valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	617	1 001

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**26. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI**

(EUR'000)

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	318 618	275 603
<b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>	<b>318 618</b>	<b>275 603</b>
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	16 659	27 568
Citi nākamo periodu ieņēmumi	1	2
<b>Kopā īstermiņa daļa</b>	<b>16 660</b>	<b>27 570</b>
<b>Kopā nākamo periodu ieņēmumi</b>	<b>335 278</b>	<b>303 173</b>

Nākamo periodu ieņēmumu lielāko daļu sastāda ES fondu un valsts budžeta līdzekļi, kas saņemti dzelzceļa infrastruktūras attīstībai.

**ES projektu līdzekļu kustība 2015.gadā no ES fondu līdzekļiem izveidotajiem pamatlīdzekļiem**

(EUR'000)

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2015.	Saņemts pārskata gadā		Pārklasificēts (pārvietots)	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2015.
		ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi			
Ilgtermiņa daļa	275 603	60 060	202	(17 247)	-	318 618
Īstermiņa daļa	27 568	-	-	17 247	(28 156)	16 659
<b>Kopā</b>	<b>303 171</b>	<b>60 060</b>	<b>202</b>	<b>-</b>	<b>(28 156)</b>	<b>335 277</b>

**ES projektu līdzekļu kustība 2014.gadā no ES fondu līdzekļiem izveidotajiem pamatlīdzekļiem**

(EUR'000)

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums uz 01.01.2014.	Saņemts pārskata gadā		Pārklasificēts (pārvietots)	Pārējās izmaksas	Samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā	Atlikums uz 31.12.2014.
		ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi				
Ilgtermiņa daļa	215 757	84 233	3 276	(27 656)	(7)	-	275 603
Īstermiņa daļa	20 278	-	-	27 656	-	(20 366)	27 568
<b>Kopā</b>	<b>236 035</b>	<b>84 233</b>	<b>3 276</b>	<b>-</b>	<b>(7)</b>	<b>(20 366)</b>	<b>303 171</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

**Projektiem saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2015.gadā**

(EUR'000)

Projekta nosaukums	ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/003 Šķirotavas stacijas centralizācijas modernizācija	16 717	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/005 Liepājas stacijas signalizācijas sistēmas modernizācija ar sliežu ceļu rekonstrukciju	10 140	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/002 Stacijas Bolderāja 2 ar savienojošo ceļu uz Krievu salas termināliem būvniecība	8 224	-
Projekts 3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/002 Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija	6 915	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/003 Signalizācijas, telekomunikācijas un elektroapgādes sistēmu modernizācija iecirknī Bolderāja 1 - Zasulauks	5 958	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/001 Pārmiju pārvedu nomaīņa-pārmiju piegāde	4 724	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/14/IPIA/SM/001 Sliežu ceļu rekonstrukcija	4 613	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/004 Maģistrālā datu pārraides tīkla modernizācija	2 769	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/001 Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcija	-	202
<b>Kopā</b>	<b>60 060</b>	<b>202</b>

**Projektiem saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2014.gadā**

(EUR'000)

Projekta nosaukums	ES fondu līdzekļi	Valsts budžeta līdzekļi
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/14/IPIA/SM/001 Sliežu ceļu rekonstrukcija	26 933	-
Projekts 3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/003 Šķirotavas stacijas centralizācijas modernizācija	15 939	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/001 Pārmiju pārvedu nomaīņa-pārmiju piegāde	7 422	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/002 Stacijas Bolderāja 2 ar savienojošo ceļu uz Krievu salas termināliem būvniecība	7 362	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/13/IPIA/SM/005 Liepājas stacijas signalizācijas sistēmas modernizācija ar sliežu ceļu rekonstrukciju	7 321	-
Projekts 2001/LV/16/P/PT/006 Vilcienu kustības vadības sistēmu modernizācija	6 420	-
Projekts 3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/004 Maģistrālā datu pārraides tīkla modernizācija	5 182	-
Projekts 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/001 Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcija	4 039	2 338
Projekts 3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/002 Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija	2 993	-
Projekts 2011-LV-93133-S <i>Latvijas dzelzceļa tīkla elektrifikācijas</i> skiču projekta izstrāde	622	-
Projekts 2007-LV-27060-P Sliežu ceļu atjaunošana <i>Rail Baltic</i> koridorā Latvijā	-	938
<b>Kopā</b>	<b>84 233</b>	<b>3 276</b>

## 27. FINANŠU RISKU VADĪBA

*Koncerna* 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 *Koncerna* saimnieciskās darbības finansējumu. *Koncernam* ir arī vairāki citi finanšu aktīvi un saistības, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

*Koncerns* ir pakļauts tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tā finanšu instrumentiem.

Finanšu risku pārvaldību nodrošina *Koncerna* valdošā uzņēmuma Finanšu direkcija un *Koncerna* Finanšu komiteja.

*Koncerna* finanšu instrumenti var tikt sadalīti šādās kategorijās:

	(EUR'000)	
	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>Aizdevumi un debitoru parādi</b>		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	9 641	12 198
Nauda un naudas ekvivalenti	28 209	80 549
<b>Pārdošanai pieejamie ieguldījumi</b>		
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	609	639
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>38 459</b>	<b>93 386</b>
<b>Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</b>		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	196 039	158 596
Pārējie aizņēmumi	2 679	2 816
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	40 533	66 364
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>239 251</b>	<b>227 776</b>

### Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs *Koncerna* 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 *Koncerna* aktīvu un saistību procentu likmju izmaiņām. *Koncerns* ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tā ilgtermiņa saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme.

Visi *Koncerna* aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm, izņemot vienu aizņēmumu, kas noslēgts 90 gadu beigās, kuram piemērota fiksēta procentu likme. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 23.pielikumā. *Koncerns* pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, tad *Koncerns* izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

*Koncerna* vadība ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju risku pārvaldībai.

### Procentu likmju jutīgums

Nākamajā tabulā atspoguļots *Koncerna* peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām katrā uzrādītā pārskata perioda beigās, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. *Koncerna* pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2015		2014	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
EURIBOR	(+100)	(1 877)	(+100)	(1 489)
	(-100)	1 877	(-100)	1 489
LIBOR	(+50)	(41)	(+50)	(49)
	(-50)	41	(-50)	49

### Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Valūtas risks, kuram *Koncerns* ir pakļauts, galvenokārt izriet no tā saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās no aizņēmumiem ārvalstu valūtās. *Koncerna* pircēju un pasūtītāju parādi ir galvenokārt *euro*, savukārt, aizņēmumi no bankām ir *euro* un ASV dolāros. Detalizēts finanšu instrumentu sadalījums pa valūtām sniegts 30. pielikumā.

Galvenais valūtas riska pārvaldības instruments, kuru izmanto *Koncerns*, ir *Koncernā* ietilpstošo sabiedrību valūtas līdzekļu apzināšana un izmantošana *Koncerna* ietvaros, *Koncerna* uzņēmumu saistību segšanai ārvalstu valūtās.

*Koncerna* vadība ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus valūtas risku pārvaldībai.

### Valūtas jutīgums

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

	2015		2014	
	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)	Izmaiņas valūtas kursā	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
ASV dolārs	(+5%)	459	(+5%)	585
	(-5%)	(459)	(-5%)	(585)

### Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret *Koncernu*, radot tam ievērojamus finansiālus zaudējumus. *Koncerns* ir pakļauts kredītriskam, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un

kredītriskam saistībā ar *Koncerna* finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas depozītiem bankās.

### Pircēju un pasūtītāju parādi

Katra *Koncerna* sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar *Koncerna* politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksātspēja. Vairākas *Koncerna* sabiedrības nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšapmaksu no saviem klientiem.

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

*Koncerns* nav saņēmis ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

*Koncerns* vērtē savu pircēju un pasūtītāju parādu kredītriska koncentrāciju kā vidēju. 2015.gada 31.decembrī *Koncernam* bija 3 klienti (2014: 3 klienti), kuri katrs bija parādā *Koncernam* vairāk nekā 700 tūkst. EUR un veidoja apmēram 50,7% (2014: 51,5 %) no kopējā debitoru parāda.

*Koncernam* nav izstrādāta iekšējā kredītreitingu sistēma pircēju un pasūtītāju parādu izvērtēšanai.

### Naudas depozīti

Kredītrisku, kas izriet no *Koncerna* naudas depozītiem bankās, pārvalda *Koncerna* Finanšu komiteja saskaņā ar *Koncerna* Finanšu vadības politiku. Saskaņā ar šo politiku *Koncerna* brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms naudas līdzekļu izvietojšanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) *Koncerna* Finanšu komiteja izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

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

(EUR'000)

Kredītreitings	31.12.2015.	31.12.2014.
Aa2	14 925	-
Aa3	13 267	32 710
A1	-	17 494
A2	11	-
A3	-	1 200
Bez reitinga	-	29 140*
<b>Kopā</b>	<b>28 203</b>	<b>80 544</b>

\* Reitingi 2014.gadā nav piešķirti Valsts kasei un VAS „Latvijas Pasts” (valsts īpašumā esoša sabiedrība).

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

*Koncerns* ir pakļauts kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Nauda un naudas ekvivalenti	28 209	80 549
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	10 738	13 065
<b>Kopā</b>	<b>38 947</b>	<b>93 614</b>

Papildus tiek atklāta informācija attiecībā uz kredītrisku:

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
<i>Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</i>		
Nenokavētie parādi, to skaitā	36 940	92 035
<i>Nauda un naudas ekvivalenti</i>	28 209	80 549
<i>Pircēju un pasūtītāju parādi</i>	8 731	11 486
<i>Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</i>		
Līdz 3 mēnešiem	846	568
No 3 līdz 12 mēnešiem	64	144
No 1 līdz 5 gadiem	-	-
Vairāk kā 5 gadi	-	-
<b>Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</b>	<b>37 850</b>	<b>92 747</b>
Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	1 097	867
<b>Kopā</b>	<b>38 947</b>	<b>93 614</b>

### Likviditātes risks

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

*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.

*Koncerns* sagatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un operatīvo naudas plūsmas prognozi vienai nedēļai, lai nodrošinātu, ka *Koncerna* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

*Koncerna* īstermiņa saistībās iekļauti nākamo periodu ieņēmumi, kas saistīti ar ES projektu līdzekļu ieguldījumiem dzelzceļa publiskajā infrastruktūrā, kā arī uzkrājumi neizdevīgam līgumam, kā rezultātā īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus un negatīvi ietekmē likviditātes rādītāju. Jāņem vērā, ka finanšu līdzekļu aizplūšana šo saistību

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

segšanai nebūs nepieciešama, tāpēc *Koncerns* spēs segt savus kārtējos maksājumus un saglabāt finansiālo stabilitāti.

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

(EUR'000)

2015.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	7 216	23 792	126 951	45 530	203 489
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kredītorus)	33 179	3 451	4 495	2 087	43 212
<b>Kopā</b>	<b>40 395</b>	<b>27 243</b>	<b>131 446</b>	<b>47 617</b>	<b>246 701</b>

(EUR'000)

2014.gada 31.decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	6 685	22 312	99 369	38 560	166 926
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kredītorus)	58 663	103	8 212	2 203	69 181
<b>Kopā</b>	<b>65 348</b>	<b>22 415</b>	<b>107 581</b>	<b>40 763</b>	<b>236 107</b>

## 28. 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 *Koncerna* pieņēmumus par tirgus situāciju.

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

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

#### Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

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

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

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

#### 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.

#### **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, pārsvarā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, kā arī *Koncernam* piemērojamais riska uzcenojums nav būtiski mainījies, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

#### **Aktīvi, kuri tiek novērtēti patiesajā vērtībā**

Kravas vagonu parka pārvaldības saimnieciskās darbības vērtēšanas analīze veikta saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikuma normām un Starptautiskajos vērtēšanas standartos formulēto aktīvu tirgus vērtības definīciju. Vagonu vērtēšana veikta, izmantojot divas metodes – tirgus metodi un izmaksu metodi. Pārvērtēšanas rezultāts galvenokārt atspoguļo tirgus metodes rezultātu, jo tika identificēti pietiekami aktīvi un likvīds otrreizējais tirgus lielākajai daļai no vērtētajiem pamatlīdzekļiem un tirgus cenas tika izmantotas, veicot novērtējumu. Taču ir izmantota arī izmaksu metode, jo tā ņem vērā papildus aspektus, kas ir svarīgi vagonu vērtības noteikšanai, un kas var nebūt ņemti vērā, izmantojot tikai tirgus metodi. Izmaksu metodes pielietošana būtiski neietekmēja kopējo rezultātu – patiesā vērtība, kas tika noteikta pēc tirgus metodes, izmainījās tikai par 1.9%, kas sastāda nebūtisku daļu no kopējās vērtības. Līdz ar to tiek uzskatīts, ka kravu vagonu parka vērtība atbilst 2.līmeņa vērtēšanas tehnikai.

## 29. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

Latvijas Republikai pieder 100% VAS „Latvijas dzelzceļš” akciju.

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

Kapitāla pārvaldības kontekstā *Koncerns* izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. *Koncerna* finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Tomēr *Koncerna* noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām kā viens no finanšu nosacījumiem ir aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu noturēšana noteiktās robežās, kurš tika izpildīts gan 2014.gada 31.decembrī, gan 2015.gada 31.decembrī. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānus un budžetus, *Koncerns* ņem vērā banku izvirzītos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

(EUR'000)

	31.12.2015.	31.12.2014.
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	198 718	161 412
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	62 289	86 563
Pārējās saistības	397 059	365 991
<b>Kopējās saistības</b>	<b>658 066</b>	<b>613 966</b>
Pašu kapitāls	356 718	357 545
<b>Kopā saistības un pašu kapitāls</b>	<b>1 014 784</b>	<b>971 511</b>
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	65%	63%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	54%	58%

## 30. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo *Koncerna* finanšu instrumentus pa valūtām 2015.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	8 649	11	981	9 641
Nauda un naudas ekvivalenti	27 694	42	473	28 209
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>36 343</b>	<b>53</b>	<b>1 454</b>	<b>37 850</b>
Aizņēmumi no kredītiestādēm	187 743	8 296	-	196 039
Citi aizņēmumi	2 679	-	-	2 679
Parādi piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	34 676	1 706	4 151	40 533
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>225 098</b>	<b>10 002</b>	<b>4 151</b>	<b>239 251</b>

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

Nākamā tabula atspoguļo *Koncerna* finanšu instrumentus pa valūtām 2014.gada 31.decembrī:

	EUR	USD	Citas valūtas	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	11 189	53	956	12 198
Nauda un naudas ekvivalenti	79 611	163	775	80 549
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>90 800</b>	<b>216</b>	<b>1 731</b>	<b>92 747</b>
Aizņēmumi no kredītiestādēm	148 856	9 740	-	158 596
Citi aizņēmumi	2 816	-	-	2 816
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	58 027	4 456	3 881	66 364
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>209 699</b>	<b>14 196</b>	<b>3 881</b>	<b>227 776</b>

### 31. 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'000
<i>Projekti ar ES fondu līdzekļiem:</i>			
Pilnsabiedrība „Bombardier-Belam” Šķirotavas stacijas centralizācijas modernizācija	16.06.2014.	19.02.2016.	41 991
Pilnsabiedrība „Bombardier-Belam” Signalizācijas, telekomunikācijas un elektroapgādes sistēmu modernizācija iecirknī Bolderāja 1- Zasuļauks	23.01.2013.	29.01.2016.	13 549
Pilnsabiedrība „RBSSKALS Būvsabiedrība un LEONHARD WEISS RTE” Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija stacijās Zolitūde, Imanta, Babīte, Bulduri, Dzintari, Vaivari, Pumpuri, Melluži, Asari, Lielupe, Majori, Dubultī, Sloka”	24.07.2014.	2016.gada 1.ceturksnis	10 727
SIA „Komerccentrs DATI grupa” Informatīvo un videonovērošanas sistēmu ierīkošana stacijās Olaine, Jelgava, Cukurfabrika, Zolitūde, Imanta, Babīte, Bulduri, Dzintari, Vaivari, Pumpuri, Melluži, Asari, Lielupe, Majori, Dubultī, Sloka	07.10.2014.	2016.gada 1.ceturksnis	2 128
Pilnsabiedrība „RBSSKALS Būvsabiedrība un LEONHARD WEISS RTE” Dzelzceļa pasažieru infrastruktūras modernizācija stacijās Olaine, Jelgava, Cukurfabrika	24.07.2014.	2016.gada 1.ceturksnis	2 062

Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"  
KONSOLIDĒTAIS 2015.GADA PĀRSKATS

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

Darījumu partnera nosaukums, līguma priekšmets, līguma datums	Iepirkuma procedūras veids, datums	Līguma izpildes termiņš	Piedāvājuma summa (EUR'000)
SIA "Zheldoravtomatizatsiya", Kustības izpildītā grafika automatizētās sistēmas (KIGAS) funkcionalitātes paplašināšana un izvērsana Līgums no 03.02.2016.	Sarunu procedūra (bez publikācijas) 10.11.2015.	03.10.2016.	296
SIA "Datakom", Licenču piegāde datoru un mobilo ierīču aizsardzībai Līgums no 25.01.2016.	Cenu aptauja 20.11.2015.	30.12.2016.	100

### 32. 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. *Koncerna* vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

### 33. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI

2015.gadā *Koncerna* izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 3 367 tūkst. EUR, attiecīgi 2014.gadā – 3 279 tūkst. EUR.

Ar līzings kompānijām uz 2015.gada 31.decembri ir noslēgti operatīvās nomas līgumi par 82 automašīnām. Nākotnes nomas maksājumi sastāda 1 743 tūkst. EUR (31.12.2014. - 1 771 tūkst. EUR).

Pārējo operatīvās nomas līgumu pirmstermiņa izbeigšana nevar būtiski ietekmēt *Koncerna* finanšu stāvokli un tā darbības rezultātus.

### 34. PERSONĀLA IZMAKSAS

	(EUR'000)	
	2015	2014
Algas	148 645	150 817
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	34 874	35 086

Vidējais *Koncernā* nodarbināto personu skaits 2015.gadā ir 12 260 (2014.gadā – 12 316).

### **35. 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, abonētu biļešu iegāde) par 51 164 tūkst. EUR (2014.g. – 49 459 tūkst. EUR) un VAS „Latvenergo” (elektroenerģijas iegāde) par 13 002 tūkst. EUR (2014.g. – 12 870 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

### **36. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM**

Ar VAS “Latvijas dzelzceļš” 2016.gada 25.februāra ārkārtas akcionāru sapulces protokola Nr.A-2 lēmumu A-2/1 VAS “Latvijas dzelzceļš” valdes priekšsēdētāja amatā ir iecelts Edvīns Bērziņš.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Koncerna* finansiālo stāvokli 2015.gada 31.decembrī.