

Akciju sabiedrība “LatRailNet”

Neauditēts starpperiodu
saīsinātais finanšu pārskats par
01.01.2024.-31.03.2024.

SATURA RĀDĪTĀJS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
FINANŠU PĀRSKATI	8
BILANCE	8
PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS	10
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	11
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	13

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	"LatRailNet"
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistra Nr., vieta un datums	40103361063, Rīgā, 27.12.2010.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Juridiskā adrese: Pērses iela 8, Rīga, LV-1011; Faktiskā adrese: Pērses iela 8, Rīga, LV-1011
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	Kravu dzelzceļa transports (49.2) Transporta palīgdarbības (52.21)
Akcionāra (dalībnieka) pilns vārds, akciju (daļu) īpatsvars % un adrese	VAS "Latvijas dzelzceļš" Emīlijas Benjamiņas iela 3, Rīga, LV-1050 100 % kapitāla daļu īpašnieks
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Edmunds BEĻSKIS, padomes priekšsēdētājs
	Mārtiņš BIČEVSKIS, padomes priekšsēdētāja vietnieks
	Andrejs PANČENKO, padomes loceklis
Valde	Justīna HUDENKO, valdes priekšsēdētāja
	Guntars LAPIŅŠ, valdes loceklis
Pārskata gads	2024.gada 1.janvāris – 2024.gada 31.marts

1. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" RAKSTUROJUMS

Akciju sabiedrība "LatRailNet" ir VAS "Latvijas dzelzceļš" (turpmāk – LDz) meitas uzņēmums, kas atbilstoši Dzelzceļa likuma prasībām veic publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras (turpmāk – infrastruktūras) pārvaldītāja būtiskās funkcijas.

LatRailNet nodrošina šādas LDz būtiskās funkcijas: lēmumu pieņemšanu par jaudas sadali, vilcienu ceļu iedalīšanu, tai skaitā gan par piekļuves noteikšanu un novērtēšanu, gan par atsevišķu vilcienu ceļu iedalīšanu; lēmumu pieņemšanu par infrastruktūras maksām, tai skaitā maksas noteikšanu un iekasēšanu; kā arī citas funkcijas, kas tiesību aktos ir deleģētas infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicējam.

LatRailNet darbojas saskaņā ar Dzelzceļa likuma 13.¹pantā ietvertajām prasībām par infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veicēja neatkarības nodrošināšanu, kas paredz izstrādāt neatkarības prasību programmu, kurā jānosaka konkrētu darbinieku pienākumi un pasākumi, kas tiek veikti, lai nepieļautu nevienlīdzīgu attieksmi pret dzelzceļa pārvadātājiem (pieteikuma iesniedzējiem), un nodrošinātu pienācīgu kontroli pār tās ievērošanu.

LatRailNet lēmumus par infrastruktūras maksām un jaudas sadali pieņem, ievērojot vienlīdzības principu, kā arī optimālas infrastruktūras izmantošanas prasības. LatRailNet, veicot savas funkcijas, ir pienākums nodrošināt visiem dzelzceļa pārvadātājiem (pieteikuma iesniedzējiem) vienlīdzīgas, taisnīgas un nediskriminējošas piekļuves iespējas infrastruktūrai.

Saskaņā ar Dzelzceļa likuma 13.¹panta trešo daļu, LatRailNet būtisko funkciju veikšanai nepieciešamo finansējuma apmēru nosaka atbilstoši maksas aprēķināšanas shēmai un ievērojot vertikāli integrēta uzņēmuma vispārējos finanšu un personāla vadības principus. Kārtību, kādā veicami norēķini par infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veikšanu, LatRailNet ir noteikusi maksas iekasēšanas shēmā.

2. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" DARBĪBA PĀRSKATA GADĀ

DARBĪBAS FINANSIĀLO RĀDĪTĀJU ANALĪZE

LatRailNet pamatkapitāls 2024. gada 31.martā ir 35 571 EUR, kas sastāv no 35 571 akcijas ar vienas akcijas nominālvērtību 1.00 EUR (viens *euro*). Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir LDz.

2024. gada trīs mēnešos neto apgrozījums no pamatdarbības ir 421.0 tūkst. EUR, kas ir par 83.6 tūkst. EUR jeb 24.8% vairāk nekā 2023. gada 3 mēnešos. Sabiedrības vienīgais ieņēmumu avots ir infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veikšana (100% no neto apgrozījuma).

Sabiedrības darbības rezultātā gūtā peļņa pēc nodokļiem 2024. gada 3 mēnešos ir 146.0 tūkst. EUR, kas ir par 96.7 tūkst. EUR lielāka nekā 2023. gada 3 mēnešos.

Sabiedrības pašu kapitāla apjoms 2024. gada 31. martā ir 308.8 tūkst. EUR, kas ir 20.0% no aktīvu vērtības. Kopējo aktīvu vērtība pārskata periodā beigās ir 1 593.1 tūkst. EUR.

2024. gada 31. martā Sabiedrības īstermiņa saistības nepārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus. Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 256.9 tūkst. EUR.

Sabiedrības kopējais likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām), kura vērtība ir 1.2 (pieņemto normu apmērā), kas nozīmē, ka Sabiedrība spēj segt savas īstermiņa saistības, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

Izvērsta informācija par LatRailNet finansiālo stāvokli un tās darbības rezultātiem sniegta Sabiedrības 2024.gada finanšu pārskatā.

3. RISKI UN NESKAIDRIE APSTĀKĻI, KAS VAR IETEKMĒT AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" DARBĪBU

LatRailNet risku pārvaldības struktūru, atbildības, kultūru un vispārējo pieeju, kā arī risku vadības pasākumu noteikšanu un uzraudzību raksturo šādi dokumenti:

- vidēja termiņa darbības stratēģija;
- risku vadības politika, risku vadības rokasgrāmata un risku reģistrs;

- neatkarības prasību programma;
- citi ar risku vadību saistīti dokumenti.

LatRailNet saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 55. panta prasībām par vadības ziņojumā iekļaujamo informāciju par būtiskiem riskiem, kā arī saistībā ar Koncernā noteiktajiem risku pārvaldības pamatprincipiem, tajā skaitā atbilstību starptautiskajiem standartiem, labai korporatīvai praksei un Latvijas Republikas saistošajiem tiesību aktiem, 2023.gada 26.aprīlī apstiprināja jaunu "AS "LatRailNet" risku vadības politiku" (turpmāk – Politika). Politikas pamatdarbības joma ir noteikt risku pārvaldības pamatprincipus, risku vadības procesa elementus un risku vadības pārvaldības struktūru. Politika nosaka risku pārvaldības pamatprincipus un risku vadības procesa elementus Sabiedrībā ar mērķi identificēt potenciālos riskus, veikt to novērtēšanu un novērst vai mazināt tos, izstrādājot mazināšanas un kontroles pasākumu plānu. Sabiedrības valde pārskata periodā ir apstiprinājusi 2024.gada LatRailNet risku reģistru.

2023.gada 31.janvārī LatRailNet padome apstiprināja Sabiedrības vidēja termiņa stratēģiju 2023. – 2025.gadam (turpmāk – Stratēģija), kurā ir secinātas četras, darbībai specifiskas, risku grupas: operacionālie, finanšu, reputācijas un tirgus, kā arī stratēģiskie riski, kuriem ir noteikti mērķa stāvokļi:

- **operacionālie:** iekšējie krāpnieciskie darījumi; ārējie krāpnieciskie darījumi un materiālo aktīvu bojājumi; neatbilstība tiesību aktiem; neatbilstoša nodarbinātības prakse; iekšējās komunikācijas trūkumi; tehniskā nodrošinājuma un programmatūras kļūdas; nepilnības izpildēs, piegādes un procesa vadībā;
- **finansiālie:** jūtīgu finanšu pozīciju plānoto izmaksu būtiskā atšķirība; darījumu pārbaudes risks; plānoto ieņēmumu būtiska atšķirība; nepamatotu izmaksu radīšana vai pārnese uz pieteikumu iesniedzējiem vai valsti;
- **reputāciju un tirgus notikumu:** būtisko funkciju pieņemēja nepietiekoši kompetenta vai operatīva rīcība; pakalpojuma saņēmēju izpratnes par pieņemto lēmumu trūkums; valsts iestāžu izpratnes par pieņemto lēmumu trūkums; labas korporatīvas prakses un biznesa ētikas trūkums;
- **stratēģiskie:** kavēšanās ar stratēģijas ieviešanas un pārskatīšanas darbībām; atturība no stratēģiskajām izmaiņām; procesu fragmentēšana; pārmērīgums.

Sabiedrībā tiek izveidota un pastāvīgi pilnveidota iekšējās kontroles un risku vadības sistēma. LatRailNet risku vadības sistēmas pārvaldību veic Sabiedrības valde, savukārt uzraudzību veic Sabiedrības padome. LatRailNet finanšu pārskatu revīziju veic neatkarīgs zvērināts revidents. Ņemot vērā Sabiedrības lielumu un īstenotos iekšējās kontroles pasākumus, kā arī būtisko funkciju neatkarības nodrošināšanu, šobrīd nav saskatīta lietderība izveidot atsevišķu, neatkarīgu, Sabiedrības padomei tieši pakļautu audita funkciju. Nepieciešamības gadījumā tiek piesaistīts ārējais auditors. Būtisko funkciju veikšanas risku uzraudzību veic Valsts dzelzceļa administrācija saskaņā ar tiesību aktiem.

4. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Stratēģija ir Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma (turpmāk – Pārvaldības likums) 1. panta pirmās daļas 19. punktā paredzētais darbības plānošanas dokuments. Sabiedrības vidēja termiņa Stratēģijā ir noteikti LatRailNet saimnieciskās darbības un attīstības galvenie virzieni, plānota LatRailNet darbība, dividendēs izmaksājamā peļņas daļa un budžets. Izstrādājot Stratēģiju, ir noteikti arī Sabiedrības ilgtermiņa mērķi, ņemot vērā VAS "Latvijas dzelzceļš" komercdarbības virzienu, vadības procesu un tās atkarīgo Sabiedrību attīstības Stratēģijas laika posmam līdz 2030.gadam.

LatRailNet Stratēģija izstrādāta, pamatojoties uz kapitālsabiedrības rīcībā esošajiem un plānotajiem resursiem, rūpīgu Sabiedrības darbības un attiecīgā tirgus izvērtējumu, izvirzot Stratēģijas ietvaros sasniedzamos mērķus un uzdevumus, nosakot rezultatīvos rādītājus. Stratēģija izstrādāta, savstarpēji sadarbojoties ar LatRailNet kapitāla daļu turētāju – LDz, LatRailNet padomi un valdi, kā arī aptaujājot ieinteresētās puses.

Stratēģijā ir definēta LatRailNet misija un vīzija – attīstīties kā ilgtspējīgam un viedas dzelzceļa mobilitātes kompetenču centram, kas balstīta Sabiedrības vērtībās. LatRailNet darbības rezultāti un efektivitāte tiks vērtēta atbilstoši Stratēģijā un tai pakārtotajos plānošanas dokumentos noteiktajam,

ievērojot Ministru kabineta noteikto kārtību, kādā vērtējami kapitālsabiedrības darbības rezultāti un finanšu rādītāji.

Stratēģija ietver LatRailNet biznesa modeļa blokus jeb rīcības, kas savā starpā savienoti, izmantojot līdzsvarotās vadības karti:

- **Klienti:** nodrošināt pilnvērtīgu būtisko funkciju sniegšanu visā valsts infrastruktūrā;
- **Iekšējie procesi:** cilvēkkapitāla vadīšanas procesu attīstība un publicitātes nodrošināšana;
- **Mācīšanās un izaugsme:** nodrošināta nozares informēšana par ilgtspējas jautājumiem;
- **Finanses:** sasniegtā lietderība (angl. "value-for-money").

Sabiedrībā ir noteikti vispārējie finanšu mērķi. Ņemot vērā finanšu mērķus, iegūti finanšu prognožu rezultāti.

5. FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības

Sabiedrībai nav filiāļu un pārstāvniecību.

6. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir likviditātes risks, kredītrisks un naudas plūsmas risks.

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskiem saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem, un naudu un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi, nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes un naudas plūsmas riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejamas atbilstošas naudas rezerves saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos, saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

Sabiedrībai 2024.gada 31.martā nav aizņēmumu.

7. PASĀKUMI PĒTNiecības UN ATTĪSTĪBAS JOMĀ

Sabiedrība turpina aktīvu darbību vairākās oficiālajās Eiropas Komisijas un infrastruktūras pārvaldītāju dialogu platformās, nodrošina dalību zinātniskajās konferencēs ar mērķi nodrošināt atziņu apmaiņu. Sabiedrība pārskata gadā piedalījās TEN-T direktīvas grozījumu darba grupā SERAF. Pārskata periodā, pamatojoties uz iesaistīto pušu rekomendācijām, tika pārskatīts būtisko funkciju (turpmāk – BFV) sniegšanas modelis.

Atbilstoši Stratēģijā noteiktajam Sabiedrība sadarbībā ar pētniecības institūcijām nodrošina transporta modeli, kas lietotājiem ar tiešsaistes rīku palīdzību ļaus pieteikt valsts intervences transporta infrastruktūrā. 2023.gadā ir izstrādāts šī tiešsaistes rīka digitālais prototips, kurš tiks apspriests vairākās sabiedriskā dialoga platformās. Citas Sabiedrības prioritātes 2024.gadā ir cilvēkkapitāla vadīšana. Pārskata periodā tika izstrādāta un apstiprināta Sabiedrības publicitātes politika.

8. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" NOTIKUMI PĒC GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības 2024. gada 3 mēnešu pārskata novērtējumu.

9. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz LatRailNet valdes rīcībā esošo informāciju Sabiedrības neauditētais finanšu pārskats par 2024. gada 3 mēnešu periodu, kas beidzas 2024. gada 31.martā, ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, kā arī peļņu vai zaudējumiem un starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Justīna Hudenko

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes priekšsēdētāja
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Guntars Lapiņš

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes loceklis
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

FINANŠU PĀRSKATI

BILANCE

	(EUR)	
AKTĪVS	31.03.2024.	31.12.2023.
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Pamatlīdzekļi		
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	13 035	14 539
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	107	152
Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums, pārējie pamatlīdzekļi	37 629	28 244
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1 167	-
Pamatlīdzekļi kopā	51 938	42 935
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	51 938	42 935
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 918	1 693
Krājumi kopā	1 918	1 693
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	548 583	31 842
Radniecīgo sabiedrību parādi	2 268	4 340
Citi debitori	1 085	3 748
Nākamo periodu izmaksas	24 730	4 196
Debitori kopā	576 666	44 126
Naudas līdzekļi	962 616	1 262 115
Apgrozāmie līdzekļi kopā	1 541 200	1 307 934
Aktīvu kopsumma	1 593 138	1 350 869

BILANCE (TURPINĀJUMS)

(EUR)

PASĪVS	31.03.2024.	31.12.2023.
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	35 571	35 571
Rezerves:		
Pārējās rezerves	5 416	5 416
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	121 790	56 800
Pārskata gada peļņa	146 041	64 990
Pašu kapitāls kopā	308 818	162 777
Kreditori		
Īstermiņa kreditori		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	19 468	7 263
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	7 690	6 543
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	33 194	369 303
Pārējie kreditori	40 550	40 466
Nākamo periodu ieņēmumi	1 108 803	687 062
Uzkrātās saistības	74 615	77 455
Īstermiņa kreditori kopā	1 284 320	1 188 092
Kreditori kopā	1 284 320	1 188 092
Pasīvu kopsumma	1 593 138	1 350 869

Pielikums no 13. līdz 17. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Justīna Hudenko

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes priekšsēdētāja
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Guntars Lapiņš

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes loceklis
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Gada pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

Juridisko un administratīvo lietu direktora vietniece
finanšu jautājumos
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	(EUR)	
	2024 3 mēneši	2023 3 mēneši
Neto apgrozījums:	420 950	337 320
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	<i>420 950</i>	<i>337 320</i>
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3 698	1 217
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(53 712)	(60 795)
Personāla izmaksas	(218 624)	(218 717)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(4 259)	(3 063)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(2 012)	(805)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	146 041	55 157
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	(5 837)
Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	146 041	49 320
Pārskata gada peļņa	146 041	49 320

Pielikums no 13. līdz 17. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Justīna Hudenko

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes priekšsēdētāja
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Guntars Lapiņš

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes loceklis
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Gada pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

Juridisko un administratīvo lietu direktora vietniece
finanšu jautājumos
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots izmantojot netiešo metodi)

(EUR)

	2024 3 mēneši	2023 3 mēneši
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	146 041	55 157
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	4 259	3 063
Valūtas svārstību rezultāts	6	-
2. Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	150 306	58 220
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums (-)	257 837	(22 896)
Krājumu atlikumu pieaugums (-)/samazinājums (+)	(225)	(668)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums (+)	(693 645)	(365 034)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(285 727)	(330 378)
4. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(510)	(5 849)
5. Pamatdarbības neto naudas plūsma	(286 237)	(336 227)
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(13 262)	(13 435)
3. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(13 262)	(13 435)
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Izmaksātās dividendes	-	(23 139)
2. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-	(23 139)
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	(299 499)	(372 801)
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 262 115	1 615 811
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	962 616	1 243 010

Pielikums no 13. līdz 17. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Justīna Hudenko

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes priekšsēdētāja
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Guntars Lapiņš

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes loceklis
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Gada pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

Juridisko un administratīvo lietu direktora vietniece
finanšu jautājumos
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	(EUR) PAŠU KAPITĀLS /KOPĀ
2023.gada 3 mēneši				
Atlikums 2022.gada 31.decembrī	35 571	5 416	98 724	139 711
Pārskata gada peļņa	-	-	49 320	49 320
Dividendes	-	-	(23 139)	(23 139)
Atlikums 2023.gada 31.martā	35 571	5 416	124 905	165 892
2024.gada 3 mēneši				
Atlikums 2023.gada 31.decembrī	35 571	5 416	121 790	162 777
Pārskata gada peļņa	-	-	146 041	146 041
Atlikums 2024.gada 31.martā	35 571	5 416	267 831	308 818

Pielikums no 13. līdz 17. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Justīna Hudenko

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes priekšsēdētāja
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Guntars Lapiņš

Akciju sabiedrības "LatRailNet" valdes loceklis
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Gada pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

Juridisko un administratīvo lietu direktora vietniece
finanšu jautājumos
Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. PĀRSKATA SAGATAVOŠANAS PAMATNOSTĀDNES

Neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sagatavots par 3 mēnešu periodu, kas sācies 2024. gada 1. janvārī un beidzās 2024.gada 31.martā.

Pārskats atspoguļo Sabiedrības finanšu stāvokli uz 2024. gada 31.martu.

Pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Grāmatvedības likums", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums", kā arī ievērojot 2015.gada 22.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" nosacījumus.

Sabiedrības funkcionālā un pārskata valūta ir *euro* (EUR).

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veida.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas metodes, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, nav mainītas.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas.

2. PIELIETOTIE GRĀMATVEDĪBAS PRINCIPI

Pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

Darbības turpināšanas princips

Pārskats sagatavots, ievērojot darbības turpināšanas principu. Vadībai nav plānu un nolūku, kā arī ārējie apstākļi neizraisa nepieciešamību Sabiedrību likvidēt vai pārtraukt tās darbību.

Īstermiņu saistību sastāvā ir nākamo periodu ieņēmumi, par kuriem Sabiedrība ir saņēmusi samaksu, kas nozīmē, ka Sabiedrība spēs segt savas īstermiņa saistības, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

Uzkrāšanas princips

Sabiedrība gada pārskatu, izņemot naudas plūsmas pārskatu, sagatavo saskaņā ar uzkrāšanas principu. Atbilstoši šim principam darījumi un notikumi tiek atzīti periodā, kad tie notikuši, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini. Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips

Pārskata posteņu uzrādīšanas un klasifikācijas veids ir saglabājies nemainīgs pārskata perioda laikā, kā arī salīdzināmajos pārskata periodos. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Būtiskuma princips

Pārskatā ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Netiek norādīti nenozīmīgi posteņi, kas būtiski nemaina pārskata raksturu, bet padara to pārāk detalizētu. Nenozīmīgi un līdzīgi posteņi bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā ir apvienoti.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā un pārskata valūta ir *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs kursa. Ja Eiropas Centrālā banka nav publicējusi konkrētas ārvalstu valūtas *euro* atsaucēs 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. Norēķinu par ārvalstu valūtā veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtā nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos tiek uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi ir vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām.

Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, tiek uzrādītas īstermiņa posteņos.

Pamatlīdzekļi

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

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

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 500 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

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

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

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

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

Pamatlīdzekļu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju. Sabiedrības pamatlīdzekļiem nav ķīlas apgrūtinājumu.

Nolietojums

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

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

Sabiedrības pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta pēc lineārās nolietojuma aprēķina metodes, ievērojot pamatlīdzekļu noteikto kalpošanas laiku.

PAMATLĪDZEKĻI	KALPOŠANAS LAIKS
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5-10 gadi
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-10 gadi

Noma

Nomas darījumi, kuri pēc savas būtības nodod nomas ņēmējam visus riskus un atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma.

Ja Sabiedrība ir nomnieks: maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvās nomas līgumu, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstošā nomas līguma periodā.

Ja Sabiedrība ir finanšu nomas ņēmējs, gada pārskatā tiek uzrādīts gan pamatlīdzeklis, gan saistības zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības nomas sākumā vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomas procentu maksājumi tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, lai atspoguļotu konstantu likmi attiecībā uz nomas saistību atlikumu.

Krājumu novērtēšana

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir Sabiedrības normālas darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām izejvielām un materiāliem.

Krājumu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju.

Inventarizācijas gaitā tiek veikta arī krājumu vērtības pārskatīšana, identificējot morāli un fiziski nolietojušos krājumus. Šāda veida krājumiem tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 100% apjomā.

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam.

Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Finanšu aktīvi

Debitoru parādi tiek atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Sabiedrībai pārskata perioda beigās nav nedrošu parādu.

Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti, kad pilna parāda summas atgūšana vairs nav ticama un debitoru parāds nav samaksāts 6 mēnešu laikā pēc maksāšanas termiņa. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti 100% apmērā no nedrošo parādu summas un to palielinājums vai samazinājums tiek iekļauts pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nauda un naudas ekvivalenti ir naudas atlikumi banku norēķinu kontos un nauda ceļā.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrībai pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un ir iespējams ticami aplēst šo saistību apjomu.

Gada pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā.

tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek izslēgti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Finanšu saistības

Saistības piegādātājiem un darbuzņēmējiem atspoguļo no piegādātājiem saņemto, bet pārskata perioda beigās nesamaksāto rēķinu summas atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros.

Uzkrātās izmaksas, kas radušās pārskata gadā, ja šo izmaksu apjoms pārskata periodā ir skaidri zināms, bet par kurām vēl nav saņemti rēķini no piegādātājiem, tiek iekļautas postenī "Uzkrātās saistības".

Uzkrāto izmaksu sastāvā saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" tiek iekļautas izmaksas uzkrātajiem neizmantotajiem atvaļinājumiem un prēmijām.

Uzkrātā saistību summa darbinieku ikgadējiem atvaļinājumiem tiek noteikta katram darbiniekam atsevišķi, reizinot darbinieka dienas vidējo izpeļņu ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu un aprēķinot attiecīgos darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumus.

Summējot uzkrāto saistību summu katram darbiniekam, tiek aprēķināta kopējā uzkrāto saistību summa darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem.

Nākamo periodu ieņēmumu atzīšana

Nākamo periodu ieņēmumi ir maksājumi, kas saņemti pirms pārskata perioda beigām par pakalpojumiem, kurus sniegs nākamajos, pārskata periodam sekojošos, periodos. Tos atzīst, kad ir pietiekama pārliecība par to saņemšanu un var ticami apgalvot, ka Sabiedrība būs spējīga pildīt visus ar šo līdzekļu saņemšanu saistītos noteikumus.

Nākamo periodu ieņēmumu kontā atzītos maksājumus iekļauj ieņēmumu kontā pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Attiecīgi ieņēmumus atzīst dienā, kad Sabiedrība ir sniegusi pakalpojumu.

Ieņēmumu atzīšanas principi

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. Sabiedrība atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana Sabiedrībā ir ticama, kā arī, ievērojot specifiskus kritērijus, kas attiecas uz katru no Sabiedrības darbībām, kas minētas zemāk.

Ieņēmumi ir ienākumi, kas rodas Sabiedrības parastās darbības gaitā. Ieņēmumi tiek novērtēti darījuma cenas apmērā. Sabiedrība atzīst ieņēmumus brīdī, kad nodod kontroli pār precī vai pakalpojumu klientam. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā finanšu periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

LatRailNet sniedz tikai infrastruktūras pārvaldītāja būtisko funkciju veikšanas pakalpojumu. Ieņēmumi pārskata periodā tiek aprēķināti atbilstoši LatRailNet maksas aprēķināšanas shēmai par infrastruktūras iedalīto jaudu, iedalītajiem vilcienu ceļiem, un atzīti tajā finanšu periodā, kad tiek veikta vilcienu kustība.

Izdevumu atzīšanas principi

Izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Ienākumi no soda naudām

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

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 20% likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu, kas radusies no 2018. gada 1. janvāra un par kuru iepriekš nav aprēķināti nodokļi, un nosacīti sadalīto peļņu.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gadā.