

Akciju sabiedrība "LatRailNet"

Neauditēts starpperiodu saīsinātais finanšu pārskats par 01.01.2025. – 30.09.2025.

Sagatavots atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam

SATURA RĀDĪTĀJS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	1
VADĪBAS ZIŅOJUMS	2
FINANŠU PĀRSKATI	8
BILANCE	8
PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS	10
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	11
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	13

1. VADĪBAS ZIŅOJUMS

1.1. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" RAKSTUROJUMS

Akciju sabiedrība "LatRailNet" (turpmāk – LatRailNet vai Sabiedrība) 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.

1.2. AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATRAILNET" DARBĪBA PĀRSKATA GADĀ

LatRailNet pamatkapitāls 2025. gada 30.septembrī ir 35 571 EUR, ko veido 35 571 akcija ar vienas akcijas nominālvērtību 1.00 EUR (viens *euro*). Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir LDz.

2025. gada deviņos mēnešos neto apgrozījums no pamatdarbības sasniedza 1 315.5 tūkst. EUR. Tas ir par 1.3 tūkst. EUR jeb 0.1% vairāk nekā attiecīgajā periodā gadu iepriekš.

Sabiedrības neto apgrozījums 100% apmērā tika gūts, veicot infrastruktūras pārvaldītāja būtiskās funkcijas.

Sabiedrības neto (nerevidētā) peļņa 2025. gada deviņos mēnešos veidoja 304.5 tūkst. EUR, kas ir par 21.1 tūkst. EUR mazāka nekā 2025. gada deviņos mēnešos.

Pārskata perioda beigās pašu kapitāls sasniedza 434.8 tūkst. EUR, kas veidoja 49.0% no kopējās aktīvu vērtības, kas savukārt bija 886 tūkst. EUR. Šis rādītājs norāda, ka ievērojama daļa aktīvu tiek finansēta ar pašu kapitālu.

2025. gada 30.septembrī Sabiedrības īstermiņa saistības nepārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus. Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 397.8 tūkst. EUR.

Sabiedrības kopējais likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) 2025.gada deviņos mēnešos bija 1.9, kas nozīmē, ka Sabiedrība spēj segt savas īstermiņa saistības, vienlaikus nodrošinot investīciju plāna izpildi.

Izvērstā informācija par LatRailNet finansiālo stāvokli un tās darbības rezultātiem sniegta Sabiedrības 2025.gada deviņu mēnešu finanšu pārskatā.

1.3. 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 tās uzraudzību nodrošina 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, atbilstoši spēkā esošajiem tiesību aktiem, veic Valsts dzelzceļa administrācija.

1.4. 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.

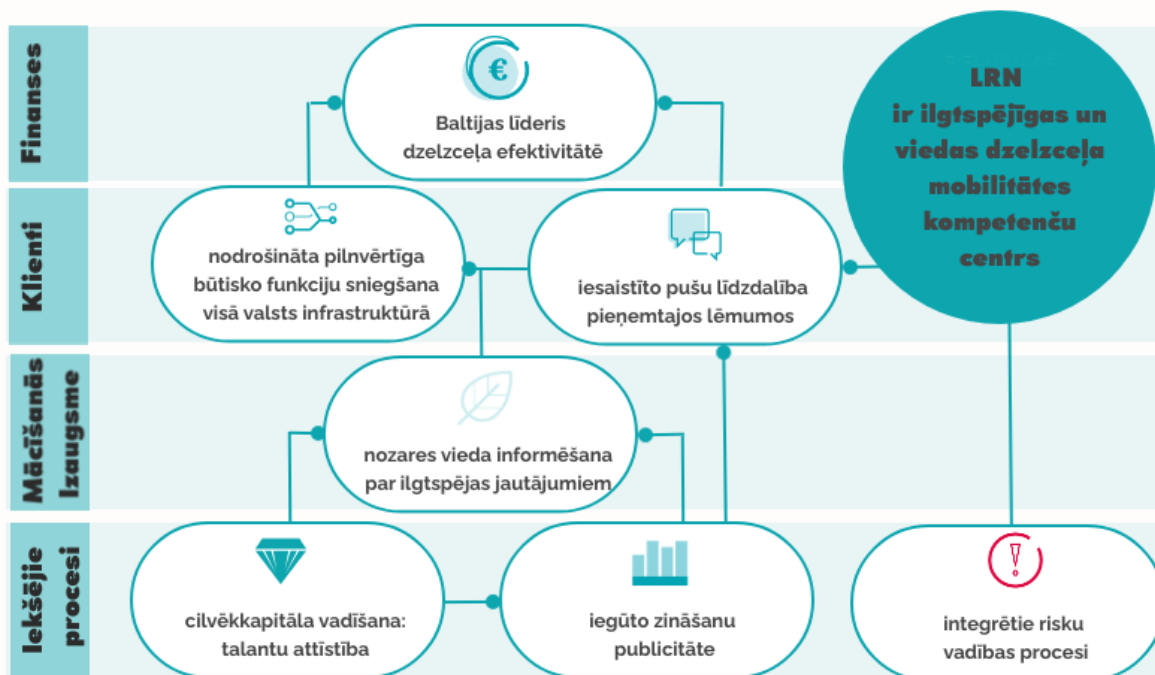
LatRailNet Stratēģija izstrādāta, pamatojoties uz kapitālsabiedrības rīcībā esošajiem un plānotajiem resursiem, rūpīgu Sabiedrības darbības un attiecīgā tirgus izvērtējumu, izvirzot Stratēģijas ietvaros sasniedzamos mērķus un uzdevumus, nosakot rezultatīvos rādītājus. Stratēģija izstrādāta, savstarpēji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

Stratēģijā ir definēta LatRailNet misija un vīzija – attīstīties kā ilgtspējīgam un viedas dzelzceļa mobilitātes kompetenču centram, kas balstīta Sabiedrības vērtībās. Sabiedrībā ir noteikti vispārējie finanšu un nefinanšu mērķi. 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.

LatRailNet biznesa modeļa bloki jeb rīcības:

- **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, izmantojot viedu instrumentāriju, lai paaugstinātu LatRailNet līdz nozares viedokļa līdera līmenim;
- **Finances:** sasniegtā lietderība (angl. “value-for-money”).



1.5. FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības

Sabiedrībai nav filiāļu un pārstāvniecību.

1.6. 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, kas saistīti ar debitoru un pasūtītāju parādiem, kā arī ar naudas līdzekļiem un to ekvivalentiem. Kredītriska pārvaldība tiek nodrošināta, regulāri izvērtējot klientu kredītvēsturi un individuāli nosakot atbilstošus kredītēšanas nosacījumus. Debitoru un pasūtītāju parādi bilanci tiek uzrādīti atbilstoši to atgūstamajai vērtībai.

Likviditātes un naudas plūsmas risku vadība tiek īstenota piesardzīgi, nodrošinot pietiekamu naudas līdzekļu rezervi saistību izpildei noteiktajos termiņos. Šim nolūkam tiek saskaņota finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūra, lai uzturētu stabilu maksātspēju.

Uz 2025. gada 30. septembri Sabiedrībai nav finanšu aizņēmumu.

1.7. 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 aktīvi piedalās TEN-T direktīvas grozījumu darba grupā SERAF, kā arī iesaistās vairākos procesos, kas saistīti ar jaunās Jaudas sadales regulas ieviešanu. Šī regula būtiski ietekmēs Sabiedrības turpmāko darbību.

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 tika izstrādāts šī tiešsaistes rīka digitālais prototips, kurš tiks apspriests vairākās sabiedriskā dialoga platformās. Savukārt 2024. gadā tika veikta prototipa attīstīšana testa vidē. 2025.gadā plānots šo rīku daļēji integrēt darba vidē, tādējādi nodrošinot priekšnosacījumus digitālai informācijas pārraidei atbilstoši Jaudas sadales regulas projektam.

Vienlaikus Sabiedrība turpina darbu pie datu atjaunošanas un papildināšanas, lai sagatavotu konceptuālu ziņojumu par līdzsvarota finansēšanas modeļa izstrādi iekšzemes kravu pārvadājumiem.

2025. gadā Sabiedrības viena no stratēģiskajām prioritātēm tiek saglabāta cilvēkkapitāla vadības attīstība, nodrošinot darbinieku profesionālo izaugsmi, iesaisti un ilgtspējīgu organizācijas attīstību. 2024.gadā tika izstrādāta un apstiprināta Sabiedrības publicitātes politika, kas veicina mērķtiecīgu, caurspīdīgu un Sabiedrībai saprotamu komunikāciju.

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

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības 2025. gada deviņu mēnešu pārskata novērtējumu.

1.9. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz LatRailNet valdes rīcībā esošo informāciju Sabiedrības neauditētais finanšu pārskats par 2025. gada deviņu mēnešu periodu, kas beidzas 2025. gada 30. septembrī, 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

2. FINANŠU PĀRSKATI

2.1. BILANCE

	(EUR)	
AKTĪVS	30.09.2025.	31.12.2024.
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Pamatlīdzekļi		-
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	4 011	8 523
Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums, pārējie pamatlīdzekļi	32 971	37 239
Pamatlīdzekļi kopā	36 982	45 762
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	36 982	45 762
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 574	1 747
Avansa maksājumi par krājumiem	1 319	-
Krājumi kopā	2 893	1 747
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 403	9 562
Radniecīgo sabiedrību parādi	29 976	10 975
Citi debitori	1 235	3 739
Nākamo periodu izmaksas	14 804	2 887
Uzkrātie ieņēmumi	6 473	6 997
Debitori kopā	55 891	34 160
Naudas līdzekļi	790 819	1 174 365
Apgrozāmie līdzekļi kopā	849 603	1 210 272
Aktīvu kopsumma	886 585	1 256 034

2.2. BILANCE (TURPINĀJUMS)

	(EUR)	
PASĪVS	30.09.2025.	31.12.2024.
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	35 571	35 571
Rezerves:		
Pārējās rezerves	5 416	5 416
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	89 295	89 295
Pārskata gada peļņa	304 508	163 524
Pašu kapitāls kopā	434 790	293 806
Kreditori		
Īstermiņa kreditori		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 699	7 268
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	6 947	6 965
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	39 693	104 960
Pārējie kreditori	39 385	68 134
Nākamo periodu ieņēmumi	287 767	695 196
Uzkrātās saistības	76 304	79 705
Īstermiņa kreditori kopā	451 795	962 228
Kreditori kopā	451 795	962 228
Pasīvu kopsumma	886 585	1 256 034

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

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

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

2.3. PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	(EUR)	
	2025 9 mēneši	2024 9 mēneši
Neto apgrozījums:	1 315 489	1 314 203
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	<i>1 315 489</i>	<i>1 314 203</i>
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9 359	9 098
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(181 577)	(182 757)
Personāla izmaksas	(783 394)	(791 453)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(13 559)	(13 233)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(4 359)	(6 332)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	3 600	5 005
<i>no citām sabiedrībām</i>	<i>3 600</i>	<i>5 005</i>
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	345 559	334 531
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(41 051)	(8 948)
Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	304 508	325 583
Pārskata gada peļņa	304 508	325 583

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

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

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

2.4. NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots izmantojot netiešo metodi)

	(EUR)	
	2025 9 mēneši	2024 9 mēneši
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	345 559	334 531
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	13 559	13 244
Valūtas svārstību rezultāts	26	35
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(3 600)	(5 005)
2. Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	355 544	342 805
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums (-)	(21 732)	790 196
Krājumu atlikumu pieaugums (-)/samazinājums (+)	(1 146)	(323)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums (+)	(510 400)	(1 494 296)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(177 734)	(361 618)
4. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(41 110)	(9 399)
5. Pamatdarbības neto naudas plūsma	(218 844)	(371 017)
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(4 778)	(15 787)
Saņemtie procenti	3 600	5 005
5. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(1 178)	(10 782)
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Izmaksātās dividendes	(163 524)	(32 495)
2. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(163 524)	(32 495)
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	(383 546)	(414 294)
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 174 365	1 262 115
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	790 819	847 821

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

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja:

Egija Bondare

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

2.5. PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	(EUR) PAŠU KAPITĀLS /KOPĀ
2024.gada 9 mēneši				
Atlikums 2024.gada 31.decembrī	35 571	5 416	121 790	162 777
Pārskata gada peļņa	-	-	325 583	325 583
Dividendes	-	-	(32 495)	(32 495)
Atlikums 2024.gada 30.septembrī	35 571	5 416	414 878	455 865
2025.gada 9 mēneši				
Atlikums 2024.gada 31.decembrī	35 571	5 416	252 819	293 806
Pārskata gada peļņa	-	-	304 508	304 508
Dividendes	-	-	(163 524)	(163 524)
Atlikums 2025.gada 30.septembrī	35 571	5 416	393 803	434 790

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

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja:

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

3. FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

3.1. PĀRSKATA SAGATAVOŠANAS PAMATNOSTĀDNES

Neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sagatavots par 9 mēnešu periodu, kas sācies 2025. gada 1. janvārī un beidzās 2025.gada 30.septembrī.

Pārskats atspoguļo Sabiedrības finanšu stāvokli uz 2025. gada 30. septembri.

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.

3.2. 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. Nenožīmīgi 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* atsauces 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.

Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļus, kopētājus, datortehniku un to aprīkojumu uzskaita pamatlīdzekļu sastāvā, ja to vērtība ir 100 euro vai lielāka.

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 nolietoto 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 bilanci 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.

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.