

# **AS “PASAŽIERU VILCIENS”**

**KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS**

## SATURS

|   | <b>Lpp.</b>  |
|---|--------------|
| <b>Informācija par koncerna mātes Sabiedrību</b>    | <b>3</b>     |
| <b>Vadības ziņojums</b>                             | <b>4-7</b>   |
| <b>Ziņojums par valdes atbildību</b>                | <b>8</b>     |
| <b>Neatkarīga revidenta ziņojums</b>                | <b>9-11</b>  |
| <b>Konsolidētais finanšu pārskats:</b>              |              |
| <b>Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats</b>    | <b>12</b>    |
| <b>Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli</b>  | <b>13-14</b> |
| <b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b> | <b>15</b>    |
| <b>Konsolidētais naudas plūsmu pārskats</b>         | <b>16</b>    |
| <b>Konsolidētā finanšu pārskata pielikumi</b>       | <b>17-41</b> |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**Informācija par sabiedrību**

|  |  |
|--|--|
| Koncerna mātes sabiedrības nosaukums                                 | AS "Pasažieru vilciens"  |
| Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss                       | Akciju sabiedrība  |
| Reģistrācijas numurs, vieta un datums                                | 40003567907, Rīgā, 2004. gada 20. septembris   |
| Pamatdarbības veids  | Pasažieru dzelzceļa transports, NACE kods 49.10  |
| Juridiskā adrese   | Turģeņeva iela 14, Rīga, LV-1050, Latvija  |
| VID reģistrētās struktūrvienības                                     | Deviņdesmit  |
| Dalībnieks   | LR Satiksmes ministrija (100%)   |
| <b>Padomes sastāvs</b>   | Sandis Šteins - padomes priekšsēdētājs<br>Lita Kalniņa - padomes locekle<br>Inta Liepa - padomes locekle   |
| <b>Valdes sastāvs</b>  | Rodžers Jānis Grigulis – valdes priekšsēdētājs<br>(no 16.10.2017)<br>Inga Vagele – valdes locekle<br>Aldis Daugavvanags – valdes loceklis<br>(no 22.06.2017)<br>Andris Lubāns – valdes priekšsēdētājs<br>(līdz 15.10.2017)<br>Mikus Pērse – valdes loceklis<br>(līdz 13.03.2017) |
| <b>Pārskata gads</b>   | 2017. gada 1. janvāris – 31. decembris   |
| <b>Meitas sabiedrība</b>   | AS „VRC Zaslauks”<br>Vienotais reģistrācijas numurs 50003621571<br>Juridiskā adrese : Jūrkalnes iela 15/25, Rīgā, LV-1046<br>Daļu īpatsvars: 51% akciju turētājs AS „Pasažieru vilciens”<br>Pārskata gads: 2017.gada 1.janvāris- 31.decembris                                    |
| <b>Revidenta un atbildīgās zvērinātās revidentes vārds un adrese</b> | PricewaterhouseCoopers SIA<br>Komerccabiedrības licence Nr. 5,<br>Kr. Valdemāra iela 21-21<br>Rīga, LV-1010<br>Latvija<br><br>Atbildīgā zvērinātā revidente:<br>Terēze Labzova-Ceicāne,<br>Zvērinātā revidente<br>Sertifikāts Nr. 184  |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS  
VADĪBAS ZIŅOJUMS  
par koncerna „Pasažieru vilciens” saimniecisko darbību 2017. gadā

**1. Pamatdarbības veids un darbības raksturojums**

Koncerns „Pasažieru vilciens” (turpmāk – Koncerns) tika izveidots 2008. gadā. VAS „Latvijas dzelzceļš”, kurš tobrīd bija AS „Pasažieru vilciens” mātes uzņēmums, 2008. gada sākumā palielināja AS „Pasažieru vilciens” pamatkapitālu, veicot mantisko ieguldījumu, tostarp arī 51% AS „VRC Zasulauks” (turpmāk – arī Meitas sabiedrība) akcijas.

2008. gada oktobrī notika izmaiņas uzņēmuma akcionāru sastāvā, un AS „Pasažieru vilciens” (turpmāk – arī Mātes sabiedrība) no 100% VAS „Latvijas Dzelzceļš” meitas uzņēmuma kļuva par 100% valstij piederošu kapitālsabiedrību.

Koncerna mātes sabiedrība ir 100% valstij piederošs dzelzceļa pasažieru pārvadātājs un sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējs saskaņā ar 2008. gadā noslēgto valsts pasūtījuma līgumu. 2017. gadā Mātes sabiedrībai piederošie vilcieni pārvadāja pasažierus četros elektrovilcienu (Rīga–Tukums, Rīga – Skulte, Rīga–Jelgava un Rīga–Aizkraukle) un piecos dīzeļvilcienu (Rīga–Sigulda–Valmiera–Lugaži, Rīga–Madona–Gulbene, Rīga–Krustpils–Rēzekne –Zilupe, Rīga–Krustpils–Daugavpils un Rīga – Dobeles –Liepāja) maršrutos Latvijā. Lai nodrošinātu savienojumu ar Igaunijas pasažieru pārvadātāju, Mātes sabiedrība veic pasažieru pārvadājumus arī maršrutā Lugaži – Valga.

Lai nodrošinātu pasažieru pārvadājumus, vidēji dienā līnijās kursē 23 elektrovilcienu sastāvi un 18 dīzeļvilcienu sastāvi. Mātes sabiedrība arī veic pārvadājumiem nepieciešamā ritošā sastāva uzturēšanas un kapitālā remonta darbus.

2017. gadā Meitas sabiedrība veica dzelzceļa ritošā sastāva remontdarbus un tehniskās apkopes saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem ar VAS “Latvijas Dzelzceļš” un citiem pasūtītājiem, kā arī turpināja reklāmas izvietojumu Mātes sabiedrībai piederošajā ritošajā sastāvā.

**2. Saimnieciskās darbības rezultāti**

Pārskata periodā ir veikts 5.71 miljons vilcienu km un pārvadāti 17.3 miljoni pasažieru, kas ir par 1.5% vairāk pasažieru nekā 2016. gadā. Lai arī kopumā sabiedriskā transporta reģionālajos pasažieru pārvadājumos ir vērojams kritums, pateicoties Koncerna Mātes sabiedrības aktivitātēm, jau otro gadu pēc kārtas ir pārvadāto pasažieru skaita pieaugums, kā rezultātā pieaug arī Koncerna tirgus daļa reģionālajos pasažieru pārvadājumos. Maksas pasažieru tirgus daļa salīdzinājumā ar 2016. gadu pieauga par 0.97 procentpunktiem.

Koncerna Mātes sabiedrība 2015. gada septembrī uzsāka jaunu elektrovilcienu iepirkumu, un 2015. gada decembrī noslēdzās pirmā kārtā. Nākamajai kārtai kvalificējās 5 pretendenti. Ņemot vērā to, ka Mātes sabiedrība ir klasificēta vispārējā valdības sektorā, tās investīcijām ir tieša ietekme uz valsts kopbudžeta deficītu, Mātes sabiedrība ir izvērtējusi vairākus iespējamus scenārijus izklūšanai no vispārējā valdības sektora, taču neviens no tiem nav praktiski realizējams. Mātes sabiedrība kopā ar Satiksmes ministriju un Finanšu ministriju izstrādāja jauno vilcienu iegādes scenāriju, lai pēc iespējas līdzsvarotu iepirkuma ietekmi uz valsts budžetu, kā arī jauno elektrovilcienu piegādes grafiks būtu saskaņots ar dzelzceļa elektrifikācijas projektu, ko īsteno VAS “Latvijas dzelzceļš”. Prognozētā ietekme uz valsts budžeta deficītu tika izskatīta un pieņemta zināšanai Ministru kabineta sēdē 2017. gada 13. jūnijā. Iepirkuma otrā kārtā tika izsludināta 2017. gada 14. jūnijā.

Elektrovilcienu iepirkuma 2. kārtā – tehnisko piedāvājumu iesniegšana, kas noslēdzās 2017. gada 21. septembrī, – Mātes sabiedrība saņēma četrus pretendentu tehniskos piedāvājumus (PATENTES TALGO S.L, Stadler Polska Sp. z.o.o., Construcciones y Auxiliar de Ferrocarriles S.A. un ŠKODA VAGONKA a.s.), gada pārskata sastādīšanas brīdī notiek tehnisko piedāvājumu izvērtēšana, kuras laikā visi pretendenti precizē savus piedāvājumus tā, lai tie atbilstu tehniskās specifikācijas prasībām un visus pretendētus varētu uzaicināt iesniegt finanšu piedāvājumus. Mātes sabiedrības mērķis ir noslēgt līgumu par elektrovilcienu piegādi 2018. gadā.

Pamatojoties uz 2017. gada 27. jūnija Ministru kabineta noteikumu Nr.371 “Braukšanas maksas atvieglojumu noteikumi” grozījumiem, braukšanas maksas atvieglojumu saņēmēju kategorijai „daudz bērnu ģimenes locekļi” no 2017. gada 1. jūlija spēkā ir 25% atlaide biļetei vienam braucienam, tāpat no 2017. gada 1. septembra braukšanai vilcienos ir tiesības saņemt 20% cenas atlaidi dienu un abonementa biļetēm.

No 2017. gada aprīļa dīzeļvilcienos ir iespēja veikt apmaksu ar norēķinu kartēm, tostarp bezkontakta kartēm. Pēc pieprasījuma izvērtēšanas tiks lemts par elektronisko norēķinu iespējas ieviešanu arī citos Mātes sabiedrības reisos un maršrutos.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

No 2017. gada oktobra ir pieejams bezvadu internets visos dīzeļvilcienu vagonos un visos elektrovilcienu motorvagonos.

2017. gada novembrī pēc Mātes sabiedrības pasūtījuma SKDS veica klientu apmierinātības pētījumu, un rezultāti rāda, ka lielākā daļa jeb 89.9% pasažieru ir apmierināti ar pasažieru vilcienu satiksmi Latvijā, turklāt ieteiktu to izmantot arī citiem. Salīdzinot ar 2016. gadu, kopējais pasažieru apmierinātības līmenis ir palielinājies par 0.9 procentpunktiem. Saskaņā ar pētījuma rezultātiem pasažieru apmierinātības ar vilcienu pakalpojumu indekss 2017. gadā ir 47.5 punkti (skalā no -100 līdz 100), kas ir augsts rādītājs, kā pauz pētījuma veicēji, salīdzinot dažādu gan publiskās pārvaldes, gan privātā sektora uzņēmumu darbības vērtējumu klientu skatījumā.

AS „Pasažieru vilciens” Latvijas Mīlētāko zīmolu topā no nepilniem 600 apskatītajiem zīmoliem ierindojas 47. vietā, paceļoties no 70. vietas 2016. gadā, un starp pasažieru transporta uzņēmumiem ieņem otro vietu. Savukārt Latvijas Zaļāko zīmolu topā 2017. gadā Mātes sabiedrība iekļuvusi augstajā 7. vietā, kopš iepriekšējā gada pakāpjoties par 13 vietām un apsteidzot visus citus pasažieru transporta uzņēmumus. Ja transporta nozare kopumā par videi draudzīgu tiek vērtēta ar 8%, tad vilcienu satiksme – ar 10.7%.

Neskatoties uz ritošā sastāva vecumu, Mātes sabiedrības darbinieki spēj nodrošināt labu ritošā sastāva tehnisko stāvokli un atbilstību tehniskajām un drošības prasībām. Pateicoties ritošā sastāva ekspluatācijā iesaistītajiem darbiniekiem, Koncerns spēj nodrošināt augstu ritošā sastāva precizitāti un valsts pasūtījuma līguma izpildi. 2017. gadā vilcienu precizitāte sasniedza 99.18%.

Koncerns pārskata gadu noslēdza ar peļņu EUR 1 078 156 apmērā, kas ir par EUR 645 193 vairāk nekā 2016. gadā. Peļņas pieaugums galvenokārt ir saistīts ar normatīvajos aktos noteiktās saprātīgās peļņas apmēra pieaugumu un izmaiņām nodokļu likumdošanā, kā rezultātā uzņēmumiem ir attiecināts iepriekš izveidotais uzkrājums atliktajam uzņēmumu ienākuma nodoklim.

Ņemot vērā sākotnēji piešķirto un papildus piešķirto finansējumu (2017. gada septembrī Saeima apstiprināja papildu 13 milj. EUR piešķiršanu dzelzceļa infrastruktūras maksas segšanai) 2017. gadā, kompensācija maksai par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu 2017. gadā ir pietiekama, savukārt zaudējumu kompensācijai un kompensācijai par braukšanas maksas atvieglojumiem kopējais iztrūkstošais finansējums ir 2.1 milj. EUR, un attiecīgi par šādu summu ir izveidots debitoru pārāds par nesaņemto zaudējumu kompensāciju par sabiedriskā transporta pakalpojumiem.

Ņemot vērā ieņēmumu struktūru, kur 71% sastāda valsts finansējums un piešķirtās kompensācijas, Koncerna darbības turpināšana lielā mērā ir atkarīga no piešķirtajiem līdzekļiem. Koncerna vadība uzskata, ka noslēgtais līgums starp Mātes sabiedrību un Valsti par sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanu reģionālos starppilsētu nozīmes maršrutos pa dzelzceļu nodrošinās pietiekamu naudas plūsmu, lai norēķinātos ar kreditoru saistībām laikā, un Koncerna likviditāte nebūs apdraudēta.

2017. gada maijā ir noslēgts ilgtermiņa aizņēmuma līgums ar AS "SEB banka" par kopējo summu 11 milj. EUR un ar procentu likmi 3 mēnešu EURIBOR +0.8%. Kā nodrošinājums ilgtermiņa kredītam ir iekļāti 19 modernizētie dīzeļvilcienu vagoni, kas ļāva saņemt izdevīgāku piedāvājumu ilgtermiņa kredīta nosacījumiem.

Koncerna kopējie aktīvi pārskata gada beigās ir EUR 67 238 760, pašu kapitāls – EUR 16 014 837, pašu kapitāla un kopējo aktīvu attiecība ir 0.27.

Kopējais Koncerna faktiskais kapitālieguldījumu apmērs 2017. gadā sasniedz 1 974 tūkst. EUR, no kuriem:

|   | tūkst. EUR |
|---|------------|
| • 21 dīzeļvilcienu vagonu kapitālie remontu   | 1 191      |
| • 6 elektrovilcienu vagonu kapitālie remontu  | 269        |
| • Investīcijas pārējos pamatlīdzekļos, t.sk.  |            |
| - Ieguldījumi ritošā sastāva remontu centros  | 160        |
| - Ieguldījumi sliežu ceļu un pārmiju remontos | 105        |
| - Biļešu tirdzniecības sistēmas modernizācija | 32         |
| - Pārējie                                     | 217        |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

### 3. Darbinieki

Personāla plānošana notiek, ievērojot pakalpojumu sniegšanas apjomu (vilcienu km, vagonu km), ritošā sastāva remontu apjomus, tehnoloģiskos procesus, apstiprināto uzņēmuma organizatorisko struktūru Koncerna funkciju izpildei un Darba likuma normas par darba un atpūtas laika ievērošanu.

Vidējo darbinieku skaitu 2016.–2017. gadā raksturo šādi rādītāji:

| Struktūrvienība                     | 2017. gads   | 2016. gads   |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| <u>Mātes sabiedrībā</u>             |              |              |
| Pasažieru pārvadājumu departaments  | 522          | 550          |
| Tehniskais departaments             | 229          | 228          |
| Ritošā sastāva servisa departaments | 268          | 272          |
| Finanšu departaments                | 19           | 18           |
| Administratīvo lietu departaments   | 14           | 14           |
| Pārējie                             | 23           | 25           |
| <u>Meitas sabiedrībā</u>            | 9            | 9            |
| <b>Kopā</b>                         | <b>1 084</b> | <b>1 116</b> |

### 4. Nākotnes plāni un turpmākā attīstība

Arī turpmākajos gados Koncerns plāno nodrošināt drošus, stabilus un precīzus pārvadājumus esošajos maršrutos. Turpinot uzlabot klientu apkalpošanas kvalitāti, Mātes sabiedrība plāno pilnībā nomainīt biļešu kasu sistēmu, kas atbildīs Ministru kabineta noteikumu prasībām. Jaunā sistēma būs ātrdarbīgāka, tai nebūs ierobežojumu abonementa biļešu ātrai iegādei un tā ļaus ietaupīt biļešu tirdzniecībai patērēto laiku. Katrai biļetei tiks piešķirts divu dimensiju kods, kuram būs augstāka aizsardzība pret viltošanu. Kā arī tas ļaus veikt precīzāku pasažieru uzskaiti konkrētos vilcienos un aprēķināt vilcienu piepildījumu, kā rezultātā varēs efektīvāk veikt maršrutu plānošanu. Jauno sistēmu plānots sertificēt un ieviest līdz 2018. gada beigām.

Paralēli jauno elektrovilcienu iepirkumam noris darbs ar starptautiskajām finanšu institūcijām, lai nodrošinātu finansējuma piesaisti elektrovilcienu iegādei. Vienlaikus tiek strādāts ar Valsts kasi un vietējām bankām, lai Koncerns varētu piesaistīt pēc iespējas lētāku finansējumu elektrovilcienu iegādei.

Tāpat arī tiks izvērtēti iespējamie scenāriji depo rekonstrukcijai vai būvniecībai, lai nodrošinātu jauno elektrovilcienu uzturēšanu un remontus.

Tiks turpināta elektroniskās biļetes darbības funkcionalitātes uzlabošana, paplašinot elektronisko biļešu klāstu, ko varēs iegādāties Mātes sabiedrības mājaslapā un mobilajā lietotnē.

Būtiskākais risks, kas var ietekmēt Koncerna darbību, ir nepietiekams finansējums zaudējumu kompensēšanai. 2017. gada novembrī valsts ir pilnībā norēķinājusies par 2016. gadu, taču arī 2017. gadā pasūtīto pārvadājumu nodrošināšanai piešķirtais finansējums nav pietiekošs. Zaudējumu kompensācijai 2017. gadā papildus būs nepieciešami 2.1 milj. EUR, kurus Mātes sabiedrība plāno saņemt 2018. gada otrajā pusgadā. Lai minimizētu šo risku, Mātes sabiedrība 2017. gada 15. septembrī noslēdza Kredītlīnijas līgumu ar AS "Swedbank" ar pieejamu limitu 10 500 000 EUR un darbības termiņu līdz 2018. gada 30. septembrim (31.12.2017. kredītlīnijas limits nav izmantots). Kredītlīnija slēgta 2018. gada 24. aprīlī. Nepieciešamības gadījumā Mātes sabiedrība var piesaistīt īstermiņa finansējumu.

Ekspluatējot 2016. gadā modernizētos dīzeļvilcienus, ir konstatēti vairāki garantijas remontu izpildes termiņu kavējumi, un pastāv risks, ka pilnsabiedrība „DMU vilcieni” nespēs līgumā noteiktajos termiņos izpildīt savas garantijas saistības. Lai minimizētu šo risku, Mātes sabiedrība ir saņēmusi garantijas laika nodrošinājumu 1.1 milj. EUR apmērā (bankas garantija), lai segtu potenciālās izmaksas, kas saistītas ar garantijas gadījumiem.

Ar 2017. gada 14. novembri ir pasludināts AS "Rīgas Vagonbūves rūpnīca" maksātnespējas process. AS "Rīgas Vagonbūves rūpnīca" ir Koncerna Meitas sabiedrības mazākuma akcionārs (49% pamatkapitāla) un pilnsabiedrības "DMU vilcieni" (dīzeļvilcienu modernizācijas veicējs) biedrs. Maksātnespējas process var ietekmēt gan būtisku lēmumu pieņemšanu attiecībā par Meitas sabiedrību, gan dīzeļvilcienu garantijas remontu savlaicīgu izpildi. Par AS "Rīgas Vagonbūves rūpnīca" administratoru ir iecelta Maija Stumbre, un attiecīgi AS "Rīgas Vagonbūves rūpnīca" pārstāvības tiesības ir nodotas maksātnespējas administratoriem.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

5. Notikumi pēc pārskata sastādīšanas datuma

No 2018. gada 13. janvāra Lietuvas pasažieru pārvadājumu operators AB „Lietuvos geležinkeliai“ uzsāka pasažieru pārvadājumus sestdienās un svētdienās maršrutā Viļņa – Daugavpils – Viļņa. Šiem reisiem ir starptautisko pārvadājumu statuss, un Latvijas teritorijā šie vilcieni pieturēs tikai Daugavpilī.

Pēc pārskata perioda beigām nav notikuši citi būtiski notikumi, kas varētu ietekmēt Koncerna darbību.

Rīgā, 2018. gada 22. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Rodžers Jānis Grigulis

Valdes locekle

Inga Vagele

Valdes loceklis

Aldis Daugavvanags

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU**

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

Konsolidētie finanšu pārskati no 12. līdz 41. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī, tā 2017. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (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 arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, 2018. gada 22. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Rodžers Jānis Grigulis

Valdes loceklis

Inga Vagele

Valdes loceklis

Aldis Daugavvanags





## NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

### **AS “Pasažieru vilciens” akcionāram**

#### **Mūsu atzinums**

Mūsaprāt, pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertais konsolidētais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 12. līdz 41. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Pasažieru vilciens” (Sabiedrība) un tās meitas sabiedrības (kopā ‘Koncerns’) konsolidēto finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par to darbības konsolidētajiem finanšu rezultātiem un to konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

#### ***Ko mēs esam revidējuši***

Konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

#### **Atzinuma pamatojums**

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

#### **Neatkarība**

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto konsolidētā finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

#### **Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu**

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei,
- Paziņojumu par Valdes atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 8. lappusē,

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

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz konsolidētajā gada pārskatā ietverto citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu.

Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā sniegtā informācija par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā un citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

### **Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārvaldība, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu**

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

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Koncerna spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Koncernu vai pārtraukt tā darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Koncerna likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārvaldība, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

### **Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju**

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

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

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

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

PricewaterhouseCoopers SIA  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa  
Valdes locekle

Rīga, Latvija  
2018. gada 22. maijā



Terēze Labzova-Ceicāne  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 184

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS  
PAR 2017.GADU**

(EUR)

|  | Pielikums | 2017             | 2016             |
|--|-----------|------------------|------------------|
| Ieņēmumi   | 4         | 66 278 719       | 64 931 676       |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas          | 5         | (62 588 063)     | (61 130 939)     |
| <b>Bruto peļņa</b>                               |           | <b>3 690 656</b> | <b>3 800 737</b> |
| Administrācijas izmaksas                         | 6         | (3 545 744)      | (3 517 205)      |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi          | 7         | 1 180 036        | 825 027          |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas          | 8         | (442 244)        | (389 098)        |
| Finanšu ieņēmumi                                 |           | -                | 160              |
| Finanšu izmaksas                                 | 9         | (185 398)        | (152 661)        |
| <b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>     |           | <b>697 306</b>   | <b>566 960</b>   |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis | 10        | 380 850          | (133 997)        |
| <b>Pārskata gada peļņa</b>                       |           | <b>1 078 156</b> | <b>432 963</b>   |
| Attiecināms uz:                                  |           |                  |                  |
| Nekontrolējošo līdzdalību                        |           | (73 656)         | 400 567          |
| Koncerna Mātes sabiedrības akcionāriem           |           | 1 151 812        | 32 396           |
| Pārskata gada pārējie apvienotie ienākumi        |           | -                | -                |
| <b>Pārskata gada apvienotie ienākumi</b>         |           | <b>1 078 156</b> | <b>432 963</b>   |
| Attiecināms uz:                                  |           |                  |                  |
| Nekontrolējošo līdzdalību                        |           | (73 656)         | 400 567          |
| Koncerna Mātes sabiedrības akcionāriem           |           | 1 151 812        | 32 396           |

Pielikumi no 17. līdz 41. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI  
2017. GADA 31. DECEMBRĪ**

(EUR)

| AKTĪVI   | Pielikums | 31.12.2017.       | 31.12.2016.       |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>                    |           |                   |                   |
| Pamatlīdzekļi                                    | 12        | 45 098 470        | 47 048 379        |
| Nemateriālie ieguldījumi                         | 11        | 301 619           | 409 436           |
| Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem | 11        | 80 039            | 38 800            |
| <b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</b>               |           | <b>45 480 128</b> | <b>47 496 615</b> |
| <b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>                       |           |                   |                   |
| Krājumi  | 13        | 1 680 465         | 1 728 145         |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori    | 14        | 17 041 872        | 5 504 794         |
| Nauda un naudas ekvivalenti                      | 15        | 3 036 295         | 505 311           |
| <b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</b>                  |           | <b>21 758 632</b> | <b>7 738 250</b>  |
| <b>AKTĪVI KOPĀ</b>                               |           | <b>67 238 760</b> | <b>55 234 865</b> |

Pielikumi no 17. līdz 41. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI  
2017. GADA 31. DECEMBRĪ (turpinājums)**

|  |                  |                    | (EUR)              |
|--|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>                                    | <b>Pielikums</b> | <b>31.12.2017.</b> | <b>31.12.2016.</b> |
| <b>PAŠU KAPITĀLS</b>   |                  |                    |                    |
| Akciju kapitāls (pamatkapitāls)                                      | 16               | 20 868 047         | 20 868 047         |
| Pārējās rezerves   | 17               | 1 075 554          | 1 075 554          |
| Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi                                  |                  | (7 161 319)        | (7 193 715)        |
| Pārskata gada apvienotie ienākumi                                    |                  | 1 151 812          | 32 396             |
| Pašu kapitāls, attiecināms uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem |                  | 15 934 094         | 14 782 282         |
| Nekontrolējošās līdzdalības daļa                                     |                  | 80 743             | 154 399            |
| <b>PAŠU KAPITĀLS KOPĀ</b>  |                  | <b>16 014 837</b>  | <b>14 936 681</b>  |
| <b>SAISTĪBAS</b>   |                  |                    |                    |
| <b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>  |                  |                    |                    |
| Atliktā nodokļa saistības  |                  | -                  | 380 850            |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm  | 18               | 10 840 517         | 3 481 322          |
| Citi aizņēmumi   |                  | -                  | 89                 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem                               |                  | 715 432            | 858 931            |
| Nākamo periodu ieņēmumi  | 19               | 12 175 602         | 13 791 491         |
| <b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>                                     |                  | <b>23 731 551</b>  | <b>18 512 683</b>  |
| <b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>   |                  |                    |                    |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm  | 18               | 3 198 276          | 8 683 652          |
| Citi aizņēmumi   |                  | 89                 | 268                |
| Uzkrātās saistības   |                  | 1 011 047          | 913 445            |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori          |                  | 6 459 005          | 10 236 664         |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas         | 20               | 760 661            | 560 374            |
| Nākamo periodu ieņēmumi  | 19               | 16 063 294         | 1 391 098          |
| <b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>                                      |                  | <b>27 492 372</b>  | <b>21 785 501</b>  |
| <b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>  |                  | <b>51 223 923</b>  | <b>40 298 184</b>  |
| <b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ</b>                               |                  | <b>67 238 760</b>  | <b>55 234 865</b>  |

Pielikumi no 17. līdz 41. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

|  | (EUR)             |                  |                                   |                                |  |                                  |                    |
|--|-------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|----------------------------------|--------------------|
|  | Pamatkapitāls     | Pārējās rezerves | Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | Pārskata gada nesadalītā peļņa | Pašu kapitāls, attiecināms uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem | Nekontrolējošās līdzdalības daļa | Pašu kapitāls kopā |
| <b>Uz 01.01.2016.</b>  | <b>20 868 047</b> | <b>1 075 554</b> | <b>(7 211 298)</b>                | <b>17 583</b>                  | <b>14 749 886</b>  | <b>(246 168)</b>                 | <b>14 503 718</b>  |
| 2015. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu | -                 | -                | 17 583                            | (17 583)                       | -  | -                                | -                  |
| Pārskata gada apvienotie ienākumi                                | -                 | -                | -                                 | 32 396                         | 32 396   | 400 567                          | 432 963            |
| <b>Uz 31.12.2016.</b>  | <b>20 868 047</b> | <b>1 075 554</b> | <b>(7 193 715)</b>                | <b>32 396</b>                  | <b>14 782 282</b>  | <b>154 399</b>                   | <b>14 936 681</b>  |
| 2016. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu | -                 | -                | 32 396                            | (32 396)                       | -  | -                                | -                  |
| Pārskata gada apvienotie ienākumi                                | -                 | -                | -                                 | 1 151 812                      | 1 151 812  | (73 656)                         | 1 078 156          |
| <b>Uz 31.12.2017.</b>  | <b>20 868 047</b> | <b>1 075 554</b> | <b>(7 161 319)</b>                | <b>1 151 812</b>               | <b>15 934 094</b>  | <b>80 743</b>                    | <b>16 014 837</b>  |

Pielikumi no 17. līdz 41. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS  
PAR 2017. GADU**

|  | Pielikums | 2017<br>EUR        | 2016<br>EUR         |
|--|-----------|--------------------|---------------------|
| <b><u>I. Pamatdarbības naudas plūsma</u></b>                                   |           |                    |                     |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa  |           | 697 306            | 566 960             |
| Nemateriālo ieguldījumu amortizācija   |           | 156 281            | 91 061              |
| Pamatlīdzekļu nolietojums (bez attiecināmās līdzfinansējuma daļas)             |           | 2 697 967          | 2 137 516           |
| Pamatlīdzekļu norakstīšana un pārdošana  |           | 286 968            | 34 810              |
| Uzkrājumu palielinājums  |           | 97 602             | 25 139              |
| Procentu izmaksas  |           | 185 398            | 152 661             |
| Procentu ieņēmumi  |           | -                  | (160)               |
| <b>Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>              |           | <b>4 121 522</b>   | <b>3 007 987</b>    |
| Krājumu izmaiņas   |           | 47 680             | ( 687 261)          |
| Nākamo periodu izdevumu izmaiņas   |           | (11 753 751)       | (4 185)             |
| Debitoru izmaiņas  |           | 216 673            | 8 240 651           |
| Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas   |           | 14 074 454         | (18 634)            |
| Kreditoru izmaiņas   |           | (3 721 140)        | 5 715 386           |
| <b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>                                       |           | <b>2 985 438</b>   | <b>16 253 944</b>   |
| Samaksātie procenti  | 10        | (185 398)          | (152 661)           |
| <b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>  |           | <b>2 800 040</b>   | <b>16 101 283</b>   |
| <b><u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u></b>                              |           |                    |                     |
| Pamatlīdzekļu iegāde   |           | (2 076 182)        | (13 051 127)        |
| Pamatlīdzekļu pārdošana  |           | 23 156             | 2 551               |
| Saņemti procentu ieņēmumi  |           | -                  | 160                 |
| Kohēzijas fonda līdzekļi   |           | -                  | 1 476 790           |
| Nemateriālo aktīvu iegāde  |           | (89 850)           | (420 919)           |
| <b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>                                |           | <b>(2 142 876)</b> | <b>(11 992 545)</b> |
| <b><u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u></b>                              |           |                    |                     |
| Aizņēmumu saņemšana  |           | 11 000 000         | 2 500 000           |
| Aizņēmumu atmaksa  |           | (1 795 977)        | (1 389 365)         |
| Kredītlīnijas atmaksa  |           | (7 330 203)        | (6 375 078)         |
| <b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>                                |           | <b>1 873 820</b>   | <b>(5 264 443)</b>  |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums / (samazinājums) pārskata gadā</b> |           | <b>2 530 984</b>   | <b>(1 155 705)</b>  |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā                        | 15        | 505 311            | 1 661 016           |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>                 | <b>15</b> | <b>3 036 295</b>   | <b>505 311</b>      |

Pielikumi no 17. līdz 41. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS  
KONSOLIDĒTO FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

## 1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

Koncerna mātes sabiedrība AS „Pasažieru vilciens” (Koncerna mātes Sabiedrība) ir akciju sabiedrība, kas atrodas Latvijas Republikā, Rīgā un ir reģistrēta Komercreģistrā 2004. gada 20. septembrī. Koncerna mātes sabiedrība ir Koncerna valdošā sabiedrība un tā sniedz dzelzceļa pasažieru pārvadājumus ar elektrovilcieniem un dīzeļvilcieniem Latvijas iekšzemē un ar tiem saistītus pakalpojumus.

Koncerna mātes sabiedrības juridiskā adrese ir:  
Turgeņeva iela 14  
LV-1050, Rīga  
Latvija

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi Koncerna mātes sabiedrības Valde 2018. gada 22. maijā. Konsolidēto finanšu pārskatu apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauca akciju sabiedrības „Pasažieru vilciens” Valde pēc revidenta atzinuma saņemšanas un padomes lēmuma par gada pārskatu pieņemšanu.

## 2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šis finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir attiecīgi pielietoti visiem salīdzinošajiem rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

### 2.1. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

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

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

Sākot ar 2017. gadu, naudas plūsmu pārskats tiek sastādīts pēc netiešās metodes, jo netiešā metode naudas plūsmas pārskata sagatavošanā tiek plašāk pielietota uzņēmumu finanšu pārskatos un izmantota uzņēmumu naudas plūsmas analizē. Iepriekšējos pārskata periodos naudas plūsmas pārskats tika sagatavots pēc tiešās metodes. Salīdzinājumam arī 2016. gada naudas plūsmu pārskats tika sagatavots pēc netiešās metodes. Peļņas vai zaudējumu pārskats sastādīts pēc izmaksu funkcijas.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, Vadība pamatojās uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošu Vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti 3. pielikumā.

Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušās spēkā 2017. gadā, bet neattiecas uz Koncerna darbību un tiem nav ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem:

**Grozījumi 12. SGS “Ienākuma nodokļi”** – atliktā nodokļa atzīšana nerealizētajiem zaudējumiem” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Grozījumi 7. SGS “Naudas plūsmu pārskats”** – par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti Eiropas Savienībā, un attiecas uz Koncerna darbību:**

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**9. SFPS "Finanšu instrumenti"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Sabiedrības vadība ir veikusi 9.SFPS ieviešanas izvērtējumu, kā rezultātā secināts, ka standarta ieviešanai 2018.gadā nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

**15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Sabiedrības vadība ir veikusi 15.SFPS ieviešanas izvērtējumu, kura rezultātā secināts, ka standarta ieviešanai 2018.gadā nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

**16. SFPS "Noma"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

**Grozījumi 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2016. Šie grozījumi ietver izmaiņas 3 standartos:

- 12. SFPS "Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES),
- 1. SFPS "SFPS pirmreizējā piemērošana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES), un
- 28. SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

22. SFPIK "Ārvalstu valūtu pārrēķināšana un avansa maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2017. (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:

- 3. SFPS - "Biznesa apvienošana",
- 11. SFPS - "Vienošanās par sadarbību",
- 12. SFPS - "Ienākuma nodokļi",
- 23. SFPS - "Aizņēmumu izmaksas".

Koncerna vadība ir pieņēmusi lēmumu neieviešāt jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Koncerna vadība uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai nav būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem ieviešanas gadā.

### 2.1.1. Darbības turpināšana

2017. gadā Koncerna darbības rezultātā ir iegūta peļņa, kuras lielums pēc nodokļiem ir 1 078 156 EUR. 2017. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija 11 429 078 EUR, savukārt apgrozāmie līdzekļi 2017. gada 31. decembrī (neskaitot veiktos avansa maksājumus, kas saistīti ar nākamo periodu izmaksām) bija EUR 10 015 597, kas ir par 1 413 481 EUR mazāks nekā īstermiņa saistību daļa. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0.8, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0.9. Koncerna vadība uzskata, ka Koncernam ir pietiekoši līdzekļi, tam 2017. gadā bija pozitīva pamatdarbības naudas plūsma, un sagaidāms, ka naudas plūsmas arī 2018. gadā būs pietiekamas, lai segtu savas saistības. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka Koncerna likviditāte nav apdraudēta, tādēļ darbības turpināšanas princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sastādīšanā.

### 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.

#### Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsauces kursa. Ja Eiropas Centrālā banka nav publicējusi konkrētas ārvalstu valūtas euro atsauces kursu,

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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 peļņas vai zaudējumu pārskatā. Ārvalstu valūtu kursi:

| Ārvalstu valūta | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|-----------------|-------------|-------------|
| RUB             | 69.39200    | 64.30000    |
| USD             | 1.1993      | 1.05410     |

### 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 amortizāciju 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 peļņas vai zaudējumu pārskatā to rašanās brīdī.

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

### 2.4. Pamatlīdzekļi

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

Visas 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.

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 atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiks tiek pārskatīti un, nepieciešamības gadījumā, koriģēti katrā pārskata gada beigu 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 tekošā 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 (skat. 3.pielikumu).

### Nolietojums

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

Akciju sabiedrības "Pasażieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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, izmantojot lineāro metodi, piemērojot attiecīgajai pamatlīdzekļu kategorijai noteikto nolietojuma likmi:

| <b>Pamatlīdzekļi</b>  | <b>Nolietojuma likme</b>   |
|---|--|
| Ēkas un būves   | 5%   |
| Dzelzceļa ritošais sastāvs  | Atbilstoši katras vienības kalpošanas laikam,<br>41 līdz 53 gadi |
| Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi,<br>kopētāji un to aprīkojums | 25%  |
| Pārējie pamatlīdzekļi   | 20%  |

Pamatlīdzekļu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju. Koncerna pamatlīdzekļiem, 19 dīzeļvilcienu vagoniem, ir noteikts ķīlas apgrūtinājums SEB bankā kredīta saņemšanai.

### **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. Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums**

Visiem Koncerna sabiedrību pamatlīdzekļiem un nemateriālajiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods (izņemot zemi). Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību.

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

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

### **2.6. Finanšu instrumenti**

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

#### **Finanšu aktīvi**

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Koncerns 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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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 apgrozāmos līdzekļos, izņemot aktīvus ar atmaksas termiņu, kas garāks par 12 mēnešiem, skaitot no pārskata perioda beigām. Tie, savukārt, ir klasificēti kā ilgtermiņa ieguldījumi.

#### **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 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 aplēse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

#### **Nauda un naudas ekvivalenti**

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas 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, uzkrātās saistības un parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem.

#### **Kreditori**

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

#### **Aizņēmumi**

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

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

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

## 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. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 50 % apmērā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta 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 Koncerna mātes 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 pilnsapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no Koncerna peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāru pilnsapulces lēmumu, var ieskaitīt rezerves kapitālā. Šim nolūkam pašu kapitāla sastāvā ir izveidotas „Pārējās rezerves”. Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir akcionāru kopsapulces kompetencē.

## 2.10. Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, 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 peļņas vai zaudējumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

## 2.12. Pārskata gada un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada Uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, veiktajiem aprēķiniem. Koncerns atzīst, novērtē un norāda finanšu pārskatā atlikto nodokli saskaņā ar 12. Starptautiskā grāmatvedības standartu "Ienākuma nodoklis".

Līdz 2016. gada 31. decembrim atliktais nodoklis tika aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt radās, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, dēļ uzkrātajām saistībām, kas atskaitāmas no apliekamā ienākuma nākamajos taksācijas periodos, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnesami uz nākošajiem taksācijas periodiem.

2017. gada 28. jūlijā tika pieņemts jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kurš paredz, ka, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ar Uzņēmumu ienākuma nodokli apliek peļņu, kas radusies pēc 2017. gada, ja tā tiek sadalīta. Jaunajā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi. Likuma pārejas noteikumi paredz, ka nodokļa maksātāji varēs izmantot līdz 2017. gada 31. decembrim uzkrātos un neizmantotos nodokļu zaudējumus nākamo 5 taksācijas gadu laikā, samazinot maksājamo nodokli par sadalīto peļņu ne vairāk kā 50% apmērā katru gadu, kā arī izmantot apliekamās peļņas

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

samazināšanai līdz 2017. gada 31. decembrim izveidotos uzkrājumus, par kuriem attiecīgajos taksācijas periodos ir palielināts apliekamais ienākums, par to samazinājuma summu. Šādas summas, ja tādas pastāv, nerada atliktā nodokļa aktīvus 2017. gada 31. decembrī un turpmāk, jo situācijā, kad pastāv atšķirīgas nodokļa likmes sadalītajai peļņai un nesadalītajai peļņai, atlikto nodokli aprēķina pēc nodokļa likmes, kas piemērojama nesadalītajai peļņai, t.i., 0%. Iepriekšminēto apstākļu ietekmē 2017. gada 31. decembrī vairs nav pamata atliktā nodokļa aktīva vai saistību pastāvēšanai, tādējādi 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības atzītās atliktā nodokļa saistības tika samazinātas līdz nullei, šo saistību samazinājumu iekļaujot ieņēmumos 2017. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sākot ar 2018. taksācija gadu, Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāram). Uzņēmuma nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad Koncerna sabiedrību akcionāri pieņems lēmumu par peļņas sadali.

### 2.13. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtiem 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.

#### Koncerna sabiedrības sniedz šādus pakalpojumus:

- Pasažieru pārvadājumi pa dzelzceļu – pasažieru pārvadājumi ar elektrovilcieniem un dīzeļvilcieniem Latvijas iekšzemē un ar tiem saistīto pakalpojumu sniegšana, no kuriem atskaitīta tirdzniecības atlaide un citas piešķirtās atlaides, kā arī pievienotās vērtības nodoklis un citi nodokļi, kas tieši saistīti ar pārdošanu. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tad, kad tie tiek sniegti.
- Citi ieņēmumi - ieņēmumi atzīti periodā, kad sniegti pakalpojumi.

#### 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.

#### Koncerna sabiedrības ir nomnieki

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

#### Finanšu noma – Koncerna sabiedrības ir nomnieki

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 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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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 Eiropas Savienības (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 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 Padomes un Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

#### **2.17. Notikumi pēc bilances datuma**

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Koncerna finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie 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**

Koncerna sabiedrības 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 Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Koncernam nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus 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 06.12.2016. noteikumiem Nr.759 „Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem” 2017.gadā 71.99% (2016: 69,99%) 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 2017.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.

### **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.



## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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

#### **Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība**

Koncerna sabiedrības veic pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās testu, ja tiek novēroti notikumi un apstākļi, kas norāda uz potenciālu vērtības samazināšanos. Nepieciešamības gadījumā, balstoties uz minētajiem testiem, aktīvi tiek norakstīti līdz to atgūstamajai vērtībai. Veicot vērtības samazināšanās testus, vadība ņem vērā dažādus naudas plūsmas aprēķinus, kas rastos no aktīvu izmantošanas, pārdošanas, uzturēšanas un remontēšanas, kā arī inflācijas un attīstības ekonomiskā stāvokļa prognozēm. Gadījumā, ja mainās nākotnes situācija, var tikt atzīta papildus vērtības samazināšanās vai arī iepriekš atzītā vērtības samazināšana var tikt daļēji vai pilnībā atcelta.

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

Koncernā ietilpstošās sabiedrības regulāri izvērtē tā pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem Koncerna sabiedrību Vadības veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs Koncerna sabiedrību 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**4. IEŅĒMUMI**

|   | 2017              | (EUR)<br>2016     |
|---|-------------------|-------------------|
| Ieņēmumi no pasažieru pārvadājumiem elektrovilcienos  | 15 125 864        | 14 987 337        |
| Ieņēmumi no pasažieru pārvadājumiem dīzeļvilcienos  | 3 658 372         | 3 666 396         |
| Kompensācija par sabiedriskā transporta pakalpojumiem   | 9 020 088         | 8 660 226         |
| Valsts finansējums maksai par dzelzceļa infrastruktūras lietošanu                                 | 35 777 315        | 35 623 789        |
| Kompensācija par pasažieru, kam Pasūtītājs piešķir braukšanas maksas atvieglojumus, pārvadājumiem | 2 398 535         | 1 689 020         |
| Motorvagonu ritošā sastāva remontu  | 121 358           | 106 967           |
| Pārējie neto ieņēmumi   | 177 187           | 197 941           |
| <b>Kopā</b>   | <b>66 278 719</b> | <b>64 931 676</b> |

**5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS**

|   | 2017              | (EUR)<br>2016     |
|---|-------------------|-------------------|
| Maksa par infrastruktūras izmantošanu                         | 35 799 403        | 35 643 827        |
| Darba samaksa   | 11 321 149        | 11 064 942        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas             | 2 657 345         | 2 594 655         |
| Materiāli   | 165 848           | 131 734           |
| Kurināmais un degviela  | 2 090 220         | 1 791 293         |
| Elektroenerģija   | 3 501 742         | 3 804 561         |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums          | 3 837 158         | 2 777 657         |
| Ritošā sastāva remonts, tehniskā apkope, ekipēšana            | 890 881           | 840 739           |
| Dienas nauda konduktoriem, mašīnistiem un revidentiem         | 226 350           | 228 960           |
| Krājumu vērtības izmaiņas                                     | 45 920            | 90 653            |
| Dienesta viesnīcas  | 123 217           | 113 728           |
| Banku pakalpojumi   | 76 405            | 81 077            |
| Biroja, biroja tehnikas un kases aparātu uzturēšanas izmaksas | 135 939           | 112 283           |
| Darba drošības un darba aizsardzības pasākumi                 | 80 258            | 72 344            |
| Apsardzes pakalpojumi   | 71 788            | 80 642            |
| Darbinieku dzīvības, veselības, papildpensijas apdrošināšana  | 250 143           | 235 051           |
| Sakaru pakalpojumi  | 60 719            | 68 081            |
| Apsaimniekošanas darbi  | 336 009           | 341 885           |
| Skaitļošanas centra pakalpojumi                               | 22 474            | 53 918            |
| Transporta izdevumi saimnieciskām vajadzībām                  | 78 556            | 123 852           |
| Sliežu ceļu uzturēšana, remonts                               | 107 837           | 106 476           |
| Materiāli un saimnieciskie darbi ritošā sastāva uzturēšanai   | 189 074           | 172 966           |
| Biļešu iespiešana un kases rullīšu iegāde                     | 86 513            | 100 755           |
| Tipogrāfijas pakalpojumi                                      | 21 891            | 49 109            |
| Komisijas maksa par norēķinu kartēm un biļešu tirdzniecību    | 104 724           | 70 661            |
| Pārējās izmaksas  | 306 500           | 379 090           |
| <b>Kopā</b>   | <b>62 588 063</b> | <b>61 130 939</b> |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS**

|  | 2017             | (EUR)<br>2016    |
|--|------------------|------------------|
| Darba samaksa  | 2 490 513        | 2 297 148        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas    | 581 655          | 529 952          |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 30 558           | 56 496           |
| Konsultatīvie un juridiskie pakalpojumi              | 78 301           | 202 434          |
| Transporta pakalpojumi                               | 54 381           | 48 376           |
| Degviela, kurināmais                                 | 14 060           | 13 416           |
| Pārējās izmaksas                                     | 296 276          | 369 383          |
| <b>Kopā</b>  | <b>3 545 744</b> | <b>3 517 205</b> |

**7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI**

|  | 2017             | (EUR)<br>2016  |
|--|------------------|----------------|
| 2004. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa | 11 478           | 10 408         |
| 2005. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa | 18 488           | 18 488         |
| 2006. gada valsts finansējuma ekonomija        | 31 174           | 31 174         |
| ERAF finansējuma attiecināmā daļa              | 267 719          | 249 165        |
| 2015. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa | 103 392          | 44 379         |
| Kohēzijas fonda finansējuma attiecināmā daļa   | 585 895          | 251 483        |
| Kompensācija par nodarītajiem zaudējumiem      | 13 233           | 7 017          |
| Ieņēmumi no starptautisko biļešu pārdošanas    | 29 424           | 31 617         |
| Ieņēmumi no "VRC Zaslauks" palīgdarbības       | 17 522           | 2 892          |
| Ieņēmumi no dienesta viesnīcām                 | 1 162            | 9 235          |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu realizācijas         | 19 516           | 2 660          |
| Ieņēmumi no metāllūžņu realizācijas            | 39 998           | 38 785         |
| Uzkrājumu personāla izmaksās samazinājums      | -                | 26 730         |
| Citi ieņēmumi                                  | 41 035           | 100 994        |
| <b>Kopā</b>                                    | <b>1 180 036</b> | <b>825 027</b> |

**8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS**

|   | 2017           | (EUR)<br>2016  |
|---|----------------|----------------|
| Piemaksas pie darba algas saskaņā ar darba koplīgumu                  | 90 377         | 92 981         |
| Realizēto pamatlīdzekļu un metāllūžņu atlikušās vērtības norakstīšana | 18             | 81             |
| Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība pie pirmstermiņa norakstīšanas         | 204 721        | -              |
| Citas izmaksas  | 146 463        | 183 396        |
| Valsts nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu                  | -              | 26 890         |
| Reklāmas pakalpojumi  | 665            | 46 887         |
| Uzkrājumi   | -              | 38 863         |
| <b>Kopā</b>   | <b>442 244</b> | <b>389 098</b> |

**8 (A) IZMAKSU KLASIFIKĀCIJA PĒC IZDEVUMU VEIDA**

|  | 2017              | 2016              |
|--|-------------------|-------------------|
| Maksa par infrastruktūras izmantošanu                              | 35 799 403        | 35 643 827        |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums               | 3 867 716         | 2 834 153         |
| Darba samaksa un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 17 050 662        | 16 486 697        |
| Citas izmaksas   | 9 858 270         | 10 072 565        |
|  | <b>66 576 051</b> | <b>65 037 242</b> |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**9. FINANŠU IZMAKSAS**

|                                  | (EUR)            |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
|                                  | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
| Bankas procenti                  | (185 398)        | (152 661)        |
| t.sk. īstermiņa kredīta procenti | (81 019)         | (74 561)         |
| ilgtermiņa kredīta procenti      | (104 379)        | (78 100)         |
|                                  | <b>(185 398)</b> | <b>(152 661)</b> |

**10. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS**

Koncerna sabiedrības aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķinātā nodokļa. Ienākuma nodokli uzrāda peļņas vai zaudējumu pārskatā. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka nodokļa likmi 15% apmērā.

**Uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi**

|   | (EUR)          |                  |
|---|----------------|------------------|
|   | <b>2017</b>    | <b>2016</b>      |
| Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu                 | -              | -                |
| Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību samazinājums / (palielinājums) | 380 850        | (133 997)        |
| <b>Kopā</b>   | <b>380 850</b> | <b>(133 997)</b> |

Atliktā nodokļa atzīšanas pārtraukšana saistībā ar izmaiņām nodokļa normatīvajā regulējumā tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ienākumi no atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību samazinājuma.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja Koncerna peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 15% likmi:

|  | (EUR)          |                  |
|--|----------------|------------------|
|  | <b>2017</b>    | <b>2016</b>      |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa                                      | 697 306        | 566 960          |
| Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, 15%                    | (104 596)      | (85 044)         |
| Summu, kas nav atskaitāmas, aprēķinot apliekamo ienākumu, nodokļa ietekme: |                |                  |
| Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu                 | (209 319)      | (228 769)        |
| Citas pagaidu atšķirības   | 104 723        | 143 725          |
| Ieņēmumi no atliktā nodokļa saistību izslēgšanas                           | 380 850        | -                |
| <b>Nodokļu izdevumi</b>  | <b>380 850</b> | <b>(133 997)</b> |

**Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis**

**Atliktā nodokļa kustība**

|   | Pamatlīdzekļu nolietojums | Citi uzkrājumi   | Uz nākamiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi | (EUR)<br>Kopā  |
|---|---------------------------|------------------|---|----------------|
| <b>01.01.2016.</b>                              | <b>1 340 320</b>          | <b>(121 219)</b> | <b>(972 247)</b>                                  | <b>246 853</b> |
| Izmaksas/(ieņēmumi) apvienoto ienākumu pārskatā | 877 765                   | 107 621          | (851 390)   | 133 997        |
| <b>31.12.2016.</b>                              | <b>2 218 085</b>          | <b>(13 598)</b>  | <b>(1 823 637)</b>                                | <b>380 850</b> |
| Izmaksas/(ieņēmumi) apvienoto ienākumu pārskatā | (2 218 085)               | 13 598           | 1 823 637   | (380 850)      |
| <b>31.12.2017.</b>                              | <b>-</b>                  | <b>-</b>         | <b>-</b>  | <b>-</b>       |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**Neto atliktā nodokļa saistību kustība**

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016     |
|--|------------|----------------|
|  |            | (EUR)          |
| Neto atliktā nodokļa saistības, izlīdzināsies ilgāk nekā 12 mēnešu laikā | -          | 2 218 085      |
| Neto atliktā nodokļa aktīvs, izlīdzināsies 12 mēnešu laikā               | -          | (1 837 234)    |
| <b>Neto atliktā nodokļa saistības, kopā</b>                              | <b>-</b>   | <b>380 850</b> |

Uzkrātie zaudējumi uzņēmumu ienākuma nodokļa mērķiem 2017. gada 31. decembrī bija EUR 14 820 631.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma, kurš stājas spēkā 2018. gada 1. janvārī, pārejas noteikumi paredz, ka nodokļa maksātāji varēs izmantot līdz 2017. gada 31. decembrim uzkrātos un neizmantotos nodokļu zaudējumus nākamo 5 taksācijas gadu laikā, samazinot maksājamo nodokli par sadalīto peļņu ne vairāk kā 50% apmērā katru gadu.

**11. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI**

|                                      | Licences un<br>Datorprogrammas | Citi nemateriālie<br>ieguldījumi | (EUR)<br>Kopā    |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2015.</b> | <b>742 583</b>                 | <b>15 564</b>                    | <b>758 147</b>   |
| Iegādāts 2016. gadā                  | 364 376                        | 17 743                           | 382 119          |
| Avansa maksājumi                     | 38 800                         | -                                | 38 800           |
| Izslēgts 2016. gadā                  | (2 609)                        | -                                | (2 609)          |
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2016.</b> | <b>1 143 150</b>               | <b>33 307</b>                    | <b>1 176 457</b> |
| <b>Amortizācija 31.12.2015.</b>      | <b>(627 794)</b>               | <b>(10 054)</b>                  | <b>(637 848)</b> |
| Aprēķināts par 2016. gadu            | (87 512)                       | (3 549)                          | (91 061)         |
| Izslēgts 2016. gadā                  | 688                            | -                                | 688              |
| <b>Amortizācija 31.12.2016.</b>      | <b>(714 618)</b>               | <b>(13 603)</b>                  | <b>(728 221)</b> |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2015.</b>  | <b>114 789</b>                 | <b>5 510</b>                     | <b>120 299</b>   |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2016.</b>  | <b>428 532</b>                 | <b>19 704</b>                    | <b>448 236</b>   |
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2016.</b> | <b>1 143 150</b>               | <b>33 307</b>                    | <b>1 176 457</b> |
| Iegādāts 2017. gadā                  | 46 093                         | 2 518                            | 48 611           |
| Avansa maksājumi                     | 41 239                         | -                                | 41 239           |
| Izslēgts 2017. gadā                  | (734)                          | -                                | (734)            |
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2017.</b> | <b>1 229 748</b>               | <b>35 825</b>                    | <b>1 265 573</b> |
| <b>Amortizācija 31.12.2016.</b>      | <b>(714 618)</b>               | <b>(13 603)</b>                  | <b>(728 221)</b> |
| Aprēķināts par 2017. gadu            | (151 600)                      | (4 681)                          | (156 281)        |
| Izslēgts 2017. gadā                  | 587                            | -                                | 587              |
| <b>Amortizācija 31.12.2017.</b>      | <b>(865 631)</b>               | <b>(18 284)</b>                  | <b>(883 915)</b> |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2016.</b>  | <b>428 532</b>                 | <b>19 704</b>                    | <b>448 236</b>   |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2017.</b>  | <b>364 117</b>                 | <b>17 541</b>                    | <b>381 658*</b>  |

|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| (*) Tai skaitā:                                    |            | (EUR)      |
| Nemateriālie ieguldījumi                           | 301 619    | 409 436    |
| Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem | 80 039     | 38 800     |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**12. PAMATLĪDZEKLĪ**

|  | Ēkas un būves      | Pievedceļi         | Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Iekārtas un mašīnas * | Pārējie pamatlīdzekļi | Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas | Kopā                |
|--|--------------------|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|---------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība 01.01.2016.</b>             | <b>1 916 568</b>   | <b>3 221 023</b>   | <b>118 048</b>                                  | <b>66 980 460</b>     | <b>1 783 954</b>      | <b>60 616</b>                            | <b>74 080 669</b>   |
| Pamatlīdzekļu iegāde                             | -                  | -                  | -   | -                     | 267 603               | -  | 267 603             |
| Pamatlīdzekļu izveidošana                        | -                  | -                  | -   | -                     | -                     | 2 662 873                                | 2 662 873           |
| Pārklasificēts (nodoti izveidotie pamatlīdzekļi) | 50 564             | 65 658             | 277 277   | 2 199 329             | 49 309                | (2 642 137)                              | -                   |
| Veikts kapitālais remonts                        | -                  | -                  | -   | 21 110 325            | -                     | -  | 21 110 325          |
| Pamatlīdzekļu izslēgšana                         | -                  | -                  | -   | (56 668)              | (22 272)              | (29 481)                                 | (108 421)           |
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2016.</b>             | <b>1 967 132</b>   | <b>3 286 681</b>   | <b>395 325</b>                                  | <b>90 233 446</b>     | <b>2 078 594</b>      | <b>51 871</b>                            | <b>98 013 049</b>   |
| <b>Uzkrātais nolietojums 01.01.2016.</b>         | <b>(972 189)</b>   | <b>(1 569 016)</b> | <b>(104 006)</b>                                | <b>(44 031 274)</b>   | <b>(1 618 553)</b>    | <b>-</b>                                 | <b>(48 295 038)</b> |
| Aprēķinātais nolietojums                         | (70 273)           | (144 205)          | (2 777)   | (2 375 351)           | (150 007)             | -  | (2 742 613)         |
| Par izslēgto                                     | -                  | -                  | -   | 54 797                | 18 184                | -  | 72 981              |
| <b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2016.</b>         | <b>(1 042 462)</b> | <b>(1 713 221)</b> | <b>(106 783)</b>                                | <b>(46 351 828)</b>   | <b>(1 750 376)</b>    | <b>-</b>                                 | <b>(50 964 670)</b> |
| <b>Atlikusi vērtība 01.01.2016.</b>              | <b>944 379</b>     | <b>1 652 007</b>   | <b>14 042</b>                                   | <b>22 949 186</b>     | <b>165 401</b>        | <b>60 616</b>                            | <b>25 785 631</b>   |
| <b>Atlikusi vērtība 31.12.2016.</b>              | <b>924 670</b>     | <b>1 573 460</b>   | <b>288 542</b>                                  | <b>43 881 618</b>     | <b>328 218</b>        | <b>51 871</b>                            | <b>47 048 379</b>   |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

|  | Ēkas un būves      | Pievedceļi         | Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Iekārtas un mašīnas * | Pārējie pamatlīdzekļi | Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas | Kopā                |
|--|--------------------|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|---------------------|
| <b>Sākotnējā vērtība 01.01.2017.</b>             | <b>1 967 132</b>   | <b>3 286 681</b>   | <b>395 325</b>                                  | <b>90 233 446</b>     | <b>2 078 594</b>      | <b>51 871</b>                            | <b>98 013 049</b>   |
| Pamatlīdzekļu iegāde                             | -                  | -                  | -   | 111 300               | 154 152               | -  | 265 452             |
| Pamatlīdzekļu izveidošana                        | -                  | -                  | -   | -                     | -                     | 1 782 730                                | 1 782 730           |
| Pārklasificēts (nodoti izveidotie pamatlīdzekļi) | 132 593            | 104 523            | 24 575  | 1 460 260             | 21 573                | (1 743 524)                              | -                   |
| Veikts kapitālais remonts                        | 28 000             | -                  | -   | -                     | -                     | -  | 28 000              |
| Pamatlīdzekļu izslēgšana                         | -                  | -                  | -   | (2 310 253)           | (102 901)             | -  | (2 413 154)         |
| <b>Sākotnējā vērtība 31.12.2017.</b>             | <b>2 127 725</b>   | <b>3 391 204</b>   | <b>419 900</b>                                  | <b>89 494 753</b>     | <b>2 151 418</b>      | <b>91 077</b>                            | <b>97 676 077</b>   |
| <b>Uzkrātais nolietojums 01.01.2017.</b>         | <b>(1 042 462)</b> | <b>(1 713 221)</b> | <b>(106 783)</b>                                | <b>(46 351 828)</b>   | <b>(1 750 376)</b>    | <b>-</b>                                 | <b>(50 964 670)</b> |
| Aprēķinātais nolietojums                         | (79 870)           | (145 079)          | (10 489)  | (3 298 118)           | (182 558)             | -  | (3 716 114)         |
| Par izslēgto                                     | -                  | -                  | -   | 2 002 034             | 101 143               | -  | 2 103 177           |
| <b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2017.</b>         | <b>(1 122 332)</b> | <b>(1 858 300)</b> | <b>(117 272)</b>                                | <b>(47 647 912)</b>   | <b>(1 831 791)</b>    | <b>-</b>                                 | <b>(52 577 607)</b> |
| <b>Atlikusī vērtība 01.01.2017.</b>              | <b>924 670</b>     | <b>1 573 460</b>   | <b>288 542</b>                                  | <b>43 881 618</b>     | <b>328 218</b>        | <b>51 871</b>                            | <b>47 048 379</b>   |
| <b>Atlikusī vērtība 31.12.2017.</b>              | <b>1 005 393</b>   | <b>1 532 904</b>   | <b>302 628</b>                                  | <b>41 846 841</b>     | <b>319 627</b>        | <b>91 077</b>                            | <b>45 098 470</b>   |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

(\*) Koncerna Mātes sabiedrība 2017. gadā ir veikusi 6 elektrovilcienu vagonu galveno remontu (269 102 EUR), 6 dīzeļvilcienu vagonu galveno remontu (627 363 EUR), 15 dīzeļvilcienu vagonu vidējo remontu (563 795 EUR).

**13. KRĀJUMI**

|                                   | 31.12.2017.      | 31.12.2016.      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
|                                   |                  | (EUR)            |
| Materiāli                         | 426 116          | 267 749          |
| Rezerves daļas                    | 1 169 822        | 1 311 618        |
| Citi materiāli                    | 87 631           | 56 024           |
| Kurināmais un degviela            | 120 480          | 169 775          |
| Avansa maksājumi par precēm       | 12 989           | 13 631           |
| Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem | (136 573)        | (90 652)         |
| <b>Bilances vērtība</b>           | <b>1 680 465</b> | <b>1 728 145</b> |

**14. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI**

|                                       | 31.12.2017.       | 31.12.2016.      |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                       |                   | (EUR)            |
| Pircēju un pasūtītāju parādi          | 143 471           | 198 350          |
| Avansa maksājumi piegādātājiem        | 11 743 035        | -                |
| Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa | 3 104 661         | 1 036 662        |
| Valsts finansējuma nesaņemtā daļa     | 2 060 198         | 4 298 848        |
| Avansa maksājums par UIN              | 10 792            | 26 937           |
| Bruto uzskaites vērtība               | <b>17 121 589</b> | <b>5 560 797</b> |
| Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem | (79 717)          | (56 003)         |
| <b>Bilances vērtība</b>               | <b>17 041 872</b> | <b>5 504 794</b> |

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība ir:

|   | 2017          | 2016          |
|---|---------------|---------------|
|   |               | (EUR)         |
| <b>Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu</b> | <b>56 003</b> | <b>17 140</b> |
| Izveidoti papildu uzkrājumi                                 | 23 714        | 38 863        |
| <b>Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām</b> | <b>79 717</b> | <b>56 003</b> |

**15. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI**

|             | 31.12.2017.      | 31.12.2016.    |
|-------------|------------------|----------------|
|             |                  | (EUR)          |
| Nauda bankā | 2 895 377        | 395 658        |
| Nauda kasēs | 33 828           | 29 991         |
| Nauda ceļā  | 107 090          | 79 662         |
| <b>Kopā</b> | <b>3 036 295</b> | <b>505 311</b> |

**16. PAMATKAPITĀLS**

**Koncerna mātes sabiedrības reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls**

2017. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais AS „Pasažieru vilciens” kā Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāls ir 20 868 047 EUR (parastās vārda akcijas ar balsstiesībām un vienas akcijas nominālvērtību 1 EUR, Komercreģistra lēmums Nr. 6-12/6702 stājās spēkā 2015. gada 16. janvārī).

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



Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu (dividendes)**

Dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par 2016. un 2017. pārskata gadu Koncerna mātes sabiedrībai jāaprēķina un jānosaka noteikta procenta apmērā no tīrās peļņas saskaņā ar likuma "Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām" 3.panta pirmo daļu.

Koncerna mātes sabiedrība atbilstoši normatīvajiem aktiem nav veikusi maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu no iepriekšējā gada tīrās peļņas, jo pašu kapitāls ir mazāks par pamatkapitālu.

**17. PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA**

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs Koncerna mātes sabiedrības attīstības nodrošināšanai. Koncerna mātes sabiedrības rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmantošanas kārtību nosaka Sabiedrības akcionāru sapulce.

Postenī pārējās rezerves tiek uzrādīta 2007. gada peļņa (835 752 EUR), kas, pamatojoties uz 2008. gada 18. aprīļa akcionāru sapulces protokolu, novirzīta ritošā sastāva atjaunošanai un 2012. gada peļņa (239 805 EUR), kas, pamatojoties uz 2013. gada 21. oktobra akcionāru sapulces lēmumu, novirzīta investīcijām ritošā sastāva uzturēšanai.

**18. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM**

|   | 31.12.2017.       | 31.12.2016.       |
|---|-------------------|-------------------|
|   |                   | (EUR)             |
| Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm  | 10 840 517        | 3 481 322         |
| Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm   | 3 198 276         | 8 683 652         |
| <b>Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm</b> | <b>14 038 793</b> | <b>12 164 974</b> |

2017. gada 15. septembrī Koncerna mātes sabiedrība noslēdza Kredītlīnijas līgumu ar AS "Swedbank" ar pieejamu limitu 10 500 000 EUR un darbības termiņu līdz 2018. gada 30. septembrim (31.12.2017. kredītlīnijas limits nav izmantots). Kredītlīnija slēgta 2018. gada 24. aprīlī.

Koncerna mātes sabiedrībai ir noslēgti kredīta līgumi ar AS „Danske Bank” Latvijas filiāli (noslēgts 2014. gadā par kopējo summu 4 500 000 EUR, atlikums 31.12.2017 ir 1 939 655 EUR) un AS „SEB banka” (noslēgts 2016. gadā par kopējo summu 2 500 000 EUR, atlikums 31.12.2017 ir 1 541 667 EUR). Pārskata gadā noslēgts kredīta līgums ar AS "SEB banka" par 11 000 000 EUR un saņemta visa kredīta līguma summa 11 000 000 EUR. Pārskata gadā atmaksāti kredīti 1 795 977 EUR apmērā.

AS "SEB banka" aizņēmuma nodrošinājumam ir noslēgts komercķīlas līgums, ieķīlājot 19 modernizētos dīzeļvilcienu vagonus.

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

| Aizņēmuma valūta | Aizņēmums         | Procentu likme     |
|------------------|-------------------|--------------------|
| EUR              | 1 939 655         | 3M EURIBOR + 1.8%  |
|                  | 1 541 667         | 3M EURIBOR +1.25%  |
|                  | 10 557 471        | 3M EURIBOR +0.80 % |
| <b>Kopā</b>      | <b>14 038 793</b> |                    |

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2016. gada 31. decembrī:

| Aizņēmuma valūta | Aizņēmums         | Procentu likme     |
|------------------|-------------------|--------------------|
| EUR              | 5 153 688         | 3M EURIBOR + 1%    |
|                  | 2 176 516         | 3M EURIBOR + 0.85% |
|                  | 2 793 103         | 3M EURIBOR + 1.8%  |
|                  | 2 041 667         | 3M EURIBOR +1.25%  |
| <b>Kopā</b>      | <b>12 164 974</b> |                    |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**19. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI**

|  | 31.12.2017.       | 31.12.2016.       |
|--|-------------------|-------------------|
|  |                   | (EUR)             |
| Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi) | 12 175 602        | 13 791 491        |
| <b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>  | <b>12 175 602</b> | <b>13 791 491</b> |
| Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)  | 1 596 265         | 998 523           |
| Citi īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi   | 14 467 029        | 392 575           |
| <b>Kopā īstermiņa daļa</b>   | <b>16 063 294</b> | <b>1 391 098</b>  |
| <b>Kopā nākamo periodu ieņēmumi*</b>   | <b>28 238 896</b> | <b>15 182 589</b> |

**(\*) Tai skaitā:**

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Kopā ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi | 13 771 867 | 14 790 014 |
| Kopā citi īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi       | 14 467 029 | 392 575    |

Nākamo periodu ieņēmumu lielāko daļu pārskata perioda beigās sastāda maksa par infrastruktūru EUR 14 209 071 apmērā, pārējo ieņēmumu daļu sastāda ES fondu un valsts budžeta līdzekļi, kas saņemti dzelzceļa ritošā sastāva remontam un modernizācijai.

**ES fondu un valsts budžeta līdzekļu kustība pa gadiem:**

| Nākamo periodu ieņēmumi | Atlikums<br>01.01.2017. | Saņemts pārskata<br>gadā – ES fondu<br>līdzekļi | Pārklasificēts | Ieņēmumu<br>atzīšana | (EUR)<br>Atlikums<br>31.12.2017. |
|-------------------------|-------------------------|---|----------------|----------------------|----------------------------------|
| Ilgtermiņa daļa         | 13 315 293              | 1 476 791                                       | (1 000 593)    | -                    | 13 791 491                       |
| Īstermiņa daļa          | 603 028                 | -   | 1 000 593      | (605 098)            | 998 523                          |
| <b>Kopā</b>             | <b>13 918 321</b>       | <b>1 476 791</b>                                | -              | <b>(605 098)</b>     | <b>14 790 014</b>                |

| Nākamo periodu ieņēmumi | Atlikums<br>01.01.2017. | Saņemts pārskata<br>gadā – ES fondu<br>līdzekļi | Pārklasificēts | Ieņēmumu<br>atzīšana | (EUR)<br>Atlikums<br>31.12.2017. |
|-------------------------|-------------------------|---|----------------|----------------------|----------------------------------|
| Ilgtermiņa daļa         | 13 791 491              | -   | (1 615 889)    | -                    | 12 175 602                       |
| Īstermiņa daļa          | 998 523                 | -   | 1 615 889      | (1 018 147)          | 1 596 265                        |
| <b>Kopā</b>             | <b>14 790 014</b>       | -   | -              | <b>(1 018 147)</b>   | <b>13 771 867</b>                |

**Projektiem saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2014. līdz 2016.gadā:**

| Projekta nosaukums                                 | (EUR)<br>ES fondu līdzekļi |
|--|----------------------------|
| Projekts Nr.3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/001 2014.gadā | 5 908 109                  |
| Projekts Nr.3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/001 2015.gadā | 2 905 669                  |
| Projekts Nr.3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/001 2016.gadā | 1 476 791                  |
| <b>Kopā</b>  | <b>10 290 569</b>          |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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

**Parādi par nodokļiem un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām**

|   | 31.12.2017.        | 31.12.2016.        |
|---|--------------------|--------------------|
|   |                    | (EUR)              |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                     | 270 384            | 191 951            |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 487 308            | 366 873            |
| Dabas resursu nodoklis                            | 1 428              | 1 147              |
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | (3 104 661)        | (1 036 664)        |
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | 1 160              | -                  |
| Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva               | 381                | 403                |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                        | -                  | (26 937)           |
| <b>Kopā kreditori</b>                             | <b>760 661</b>     | <b>560 374</b>     |
| <b>Kopā debitori</b>                              | <b>(3 104 661)</b> | <b>(1 063 601)</b> |

**21. FINANŠU RISKU VADĪBA**

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no bankām, citi aizņēmumi, nauda un noguldījumi bankās. 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 mātes sabiedrības Valde un Finanšu departaments.

Koncerna finanšu instrumenti var tikt sadalīti šādās kategorijās:

|  | 31.12.2017.       | 31.12.2016.       |
|--|-------------------|-------------------|
|  |                   | (EUR)             |
| <b>Aizdevumi un debitoru parādi</b>  |                   |                   |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus un Valsts finansējuma nesaņemto daļu | 122 294           | 142 347           |
| Nauda un naudas ekvivalenti  | 3 036 295         | 505 311           |
| <b>Kopā finanšu aktīvi</b>   | <b>3 158 589</b>  | <b>647 658</b>    |
| <b>Amortizētajā vērtībā novērtētās finanšu saistības:</b>  |                   |                   |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm  | 14 038 793        | 12 164 974        |
| Pārējie aizņēmumi  | 89                | 357               |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļu)                | 6 587 703         | 10 536 914        |
| <b>Kopā finanšu saistības</b>  | <b>21 213 319</b> | <b>23 260 926</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 Koncernam 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. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 18. pielikumā. Koncerns pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, Koncerns izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**Procentu likmju jutīgums**

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

|         | 2017  |                                  | 2016  |                                  |
|---------|---|----------------------------------|---|----------------------------------|
|         | Bāzes likmes pieaugums/<br>samazinājums<br>(bāzes punkti) | Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem | Bāzes likmes pieaugums/<br>samazinājums<br>(bāzes punkti) | Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem |
| EURIBOR | (+100)  | 108 245                          | (+100)  | 70 628                           |
|         | (-100)  | -                                | (-100)  | -                                |

(tūkst. EUR)

**Valūtas risks**

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Koncerna pircēju un pasūtītāju parādi ir galvenokārt eiro un aizņēmumi no bankām arī ir eiro. Koncerna mātes sabiedrības vadība ir nolēmusi neizmantojot atvasinātos finanšu instrumentus valūtas risku pārvaldībai.

**Kredītrisks**

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret kādu no Koncerna Sabiedrībām, radot tai 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 atlikumiem bankās.

**Pircēju un pasūtītāju parādi**

Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts. Koncerns nav saņēmusi kļūdas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

Koncerns vērtē savu pircēju un pasūtītāju parādu kredītriska koncentrāciju kā zemu. 2017. gada 31. decembrī Koncernam bija 3 lielākie klienti, kuru parādu summa pārsniedz 5 000 EUR, ar kopējo parāda summu 64 776 EUR (2016: 5 lielākie klienti, kuru parādu summa pārsniedz 5 000 EUR, ar kopējo parāda summu 91 704 EUR).

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

**Naudas depozīti**

Kredītrisku, kas izriet no Koncerna naudas depozītiem bankās, pārvalda Koncerna mātes sabiedrības Finanšu departaments saskaņā ar Koncerna Finanšu vadības politiku. Saskaņā ar šo politiku Koncerna brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms naudas līdzekļu izvietošanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) Koncerna mātes sabiedrības Finanšu departaments izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes. Koncerna naudas līdzekļu atlikumi bankās atbilstoši aģentūras Moody's piešķirtajiem banku kredītreitingiem:

|                | (EUR)            |                |
|----------------|------------------|----------------|
| Kredītreitings | 31.12.2017.      | 31.12.2016.    |
| Aa3            | 2 796 005        | 385 020        |
| A1             | 84 120           | -              |
| Ba2            | 15 252           | 10 638         |
| <b>Kopā</b>    | <b>2 895 377</b> | <b>395 658</b> |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

Koncerns ir pakļauts kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

|   | 31.12.2017.      | (EUR)<br>31.12.2016. |
|---|------------------|----------------------|
| Nauda un naudas ekvivalenti   | 3 036 295        | 505 311              |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot nākamo periodu izmaksas | 5 267 844        | 5 477 610            |
| <b>Kopā</b>   | <b>8 304 139</b> | <b>5 982 921</b>     |

Papildus tiek atklāta sekojoša informācija attiecībā uz kredītrisku:

|   | 31.12.2017.      | (EUR)<br>31.12.2016. |
|---|------------------|----------------------|
| Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam:<br><b>Nenokavētie parādi, to skaitā:</b> | <b>6 153 432</b> | <b>1 601 281</b>     |
| Nauda un naudas ekvivalenti   | 3 036 295        | 505 311              |
| Pircēju un pasūtītāju parādi  | 97 555           | 122 248              |

Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam:

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| No 3 līdz 12 mēnešiem   | 2 070 990        | 4 325 637        |
| <b>Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</b> | <b>8 224 422</b> | <b>5 926 918</b> |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā) | 79 717           | 56 003           |
| <b>Kopā</b>  | <b>8 304 139</b> | <b>5 982 921</b> |

#### Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Koncerns nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Sabiedrības Finanšu departaments 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.

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

2017. gadā Koncerna darbības rezultātā ir iegūta peļņa, kuras lielums pēc nodokļiem ir 1 078 156 EUR. 2017. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija 11 429 078 EUR, savukārt apgrozāmie līdzekļi 2017. gada 31. decembrī (neskaitot veiktos avansa maksājumus, kas saistīti ar nākamo periodu izmaksām) bija EUR 10 015 597, kas ir par 1 413 481 EUR mazāks nekā īstermiņa saistību daļa. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0.8, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0.9. Koncerna vadība uzskata, ka Koncernam ir pietiekoši līdzekļi, tam 2017. gadā bija pozitīva pamatdarbības naudas plūsma, un sagaidāms, ka naudas plūsmas arī 2018. gadā būs pietiekamas, lai segtu savas saistības.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

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

| <b>2017. gada 31. decembrī</b>  | <b>Līdz 3 mēnešiem</b> | <b>3 līdz 12 mēneši</b> | <b>1 līdz 5 gadi</b> | <b>(EUR)<br/>Kopā</b> |
|---|------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| Aizņēmumi no kredītiestādēm   | 580 192                | 2 754 071               | 11 125 310           | 14 459 573            |
| Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus) | 5 767 495              | 260 825                 | 715 433              | 6 743 753             |
| <b>Kopā</b>   | <b>6 347 687</b>       | <b>3 014 896</b>        | <b>11 840 743</b>    | <b>21 203 326</b>     |
| <b>2016. gada 31. decembrī</b>  | <b>Līdz 3 mēnešiem</b> | <b>3 līdz 12 mēneši</b> | <b>1 līdz 5 gadi</b> | <b>(EUR)<br/>Kopā</b> |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm   | 10 514                 | 8 706 421               | 3 512 433            | 12 229 368            |
| Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus) | 9 574 266              | 393 420                 | 859 021              | 10 826 707            |
| <b>Kopā</b>   | <b>9 584 780</b>       | <b>9 099 841</b>        | <b>4 371 454</b>     | <b>23 056 075</b>     |

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

### Kotētās tirgus cenas - 1. līmenis

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

### 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).

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 2. līmenī:

|                                    | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Nauda un naudas ekvivalenti</b> | 3 036 295   | 505 311     |

**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, nelikvida tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 3. līmenī:

|   | 31.12.2017.       | 31.12.2016.       |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Aizdevumi un debitoru parādi</b>   |                   |                   |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus                           | 122 294           | 142 347           |
| <b>Kopā finanšu aktīvi</b>  | <b>122 294</b>    | <b>142 347</b>    |
| <b>Pārējās finanšu saistības:</b>   |                   |                   |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm   | 14 038 793        | 12 164 974        |
| Pārējie aizņēmumi   | 89                | 357               |
| Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļa) | 6 587 703         | 10 536 914        |
| <b>Kopā finanšu saistības</b>   | <b>21 213 319</b> | <b>23 260 926</b> |

2016. un 2017. gada laikā nav notikusi pārklasifikācija no/uz 3. līmeni.

**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 darbuizpildītājiem, 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.

**23. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA**

Latvijas Republikai pieder 100% Koncerna mātes sabiedrības akciju.

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 kredītīgumos ar bankām kā viens no finanšu nosacījumiem ir aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu noturēšana noteiktās robežās, kurš tika izpildīts gan 2016.gada 31.decembrī, gan 2017.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.

|  | 31.12.2017.       | 31.12.2016.       |
|--|-------------------|-------------------|
|  |                   | (EUR)             |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi    | 14 038 882        | 12 165 331        |
| Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)            | 7 935 098         | 11 655 969        |
| Pārējās saistības                                | 29 249 943        | 16 476 884        |
| <b>Kopējās saistības</b>                         | <b>51 223 923</b> | <b>40 298 184</b> |
| Pašu kapitāls                                    | 16 014 837        | 14 936 681        |
| <b>Kopā saistības un pašu kapitāls</b>           | <b>67 238 760</b> | <b>55 234 865</b> |
| Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu | 76%               | 73%               |
| Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām   | 31%               | 37%               |

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

**24. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM**

2017. gada 31. decembrī Koncernam nav aktīvu un saistību citās valūtās, izņemot pārskatu valūtu - euro.

**25. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS**

Koncerns plāno arī nākošajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos, no tiem - būtiskākie noslēgtie, bet vēl nepabeigtie līgumi:

| <b>Darījumu partnera nosaukums;<br/>līguma priekšmets</b>  | <b>Līguma<br/>datums</b> | <b>Līguma<br/>izpildes<br/>termiņš</b> | <b>Līguma summa<br/>EUR</b> | <b>Atlikums<br/>31.12.2017</b> |
|--|--------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------|
| SFabrika SIA:<br>Biļešu tirdzniecības sistēmas<br>uzlabošanas darbi  | 29.12.2017               | 28.02.2018                             | 6 498                       | 6 246                          |
| AleksCeltnieks SIA:<br>Sliežu un pārmiju kapitālie remontu   | 23.03.2017               | 31.03.2018                             | 214 400                     | 17 040                         |
| Baltijas Testēšanas centrs SIA:<br>Motorvagonu ritošā sastāva vagonu<br>un ratiņu tehniskā stāvokļa<br>novērtēšana ar kalpošanas laika<br>pagarināšanu | 28.12.2017               | 31.12.2018                             | 36 600                      | 36 600                         |

Koncernam nav apstiprināti, bet pārskata gadā nenoslēgti līgumi kapitālieguldījumu jomā.

**26. NODOKĻU IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS**

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

**27. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI**

2017. gadā Koncerna izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 32 749 EUR, attiecīgi 2016. gadā – 15 646 EUR.

Ar līzīngā kompānijām uz 2017. gada 31. decembrī ir noslēgti neatceļami operatīvās nomas līgumi par 9 automašīnām. Neatceļamie nomas maksājumi sastāda 45 276 EUR gadā, līdz 2019. gadam (31.12.2016: EUR 19 920) un 13 195 EUR gadā līdz 2020. gadam.

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

**28. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS**

|   | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---|-------------|-------------|
| Vidējais Koncernā nodarbināto personu skaits gadā | 1 084       | 1 116       |



Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"  
KONSOLIDĒTAIS 2017. GADA PĀRSKATS

29. PERSONĀLA IZMAKSAS

|   | 2017       | (EUR)<br>2016 |
|---|------------|---------------|
| Algas   | 14 087 653 | 13 788 051    |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas) | 3 322 369  | 3 258 609     |

Šajā pielikumā personāla izmaksu sastāvā ir iekļautas arī ar pamatlīdzekļu izveidošanu saistītās kapitalizētās strādnieku algas un VSAOI.

30. INFORMĀCIJA PAR ATLĪDZĪBU SABIEDRĪBAS VALDES UN PADOMES LOCEKĻIEM

|   | 2017    | (EUR)<br>2016 |
|---|---------|---------------|
| Valdes locekļu atlīdzība  | 240 209 | 220 652       |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas) | 56 665  | 52 051        |
| Padomes locekļu atlīdzība   | 133 265 | 48 242        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas) | 31 437  | 11 381        |

Atlīdzība Valdes locekļiem aprēķināta atbilstoši 2015. gada 22. decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.791 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību”.

31. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Koncerna sabiedrībām ir darījumi ar Satiksmes ministriju (Sabiedrības 100% akciju turētājs) un citām komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij. Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

32. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

Koncerna gada pārskatu ir sagatavojusi Koncerna mātes sabiedrības galvenā grāmatvede Zaiga Blese.

Koncerna 2017. gada finanšu pārskatu, kas atspoguļots no 12. līdz 41. lappusei, 2018. gada 22. maijā ir parakstījuši:

Valdes priekšsēdētājs

Rodžers Jānis Grigulis

Valdes loceklis

Inga Vagele

Valdes loceklis

Aldis Daugavvanags

Finanšu departamenta vadītājs

Normunds Sinkevičs

Galvenā grāmatvede

Zaiga Blese