

AKCIJU SABIEDRĪBA  
**“PASAŽIERU VILCIENS”**

2016. GADA PĀRSKATS

## SATURS

	<b>Lpp.</b>
<b>Informācija par Sabiedrību</b>	<b>3</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>4-6</b>
<b>Ziņojums par valdes atbildību</b>	<b>7</b>
<b>Neatkarīga revidenta ziņojums</b>	<b>8-10</b>
<b>Finanšu pārskats:</b>	
<b>Apvienoto ienākumu pārskats</b>	<b>11</b>
<b>Pārskats par finanšu stāvokli</b>	<b>12-13</b>
<b>Pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>14</b>
<b>Naudas plūsmu pārskats</b>	<b>15</b>
<b>Finanšu pārskata pielikumi</b>	<b>16-45</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

**Informācija par sabiedrību**

Sabiedrības nosaukums	AS "Pasažieru vilciens"
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-1547, Latvija
VID reģistrētās struktūrvienības	Astoņdesmit deviņas
Dalībnieks	LR Satiksmes ministrija (100%)
<b>Padomes sastāvs</b>	No 2016. gada 30.decembra Sandis Šteins (Padomes priekšsēdētājs) Lita Kalniņa (Padomes locekle) Inta Liepa ( Padomes locekle)
<b>Valdes sastāvs</b>	No 2016. gada 1. janvāra – 27. septembrim Andris Lubāns (Valdes priekšsēdētājs) Māris Bremze (Valdes loceklis) Mikus Pērse (Valdes loceklis) No 2016. gada 28. septembra – 29. decembrim Andris Lubāns (Valdes priekšsēdētājs) Mikus Pērse (Valdes loceklis) No 2016. gada 30. decembra Andris Lubāns (Valdes priekšsēdētājs) Mikus Pērse (Valdes loceklis) Inga Vagele (Valdes locekle) No 2017. gada 14. marta Andris Lubāns (Valdes priekšsēdētājs) Inga Vagele (Valdes locekle)
<b>Pārskata gads</b>	2016. gada 1. janvāris – 31. decembris
<b>Revidenta un atbildīgās zvērinātās revidentes vārds un adrese</b>	PricewaterhouseCoopers SIA Komerccsabiedrības licence Nr. 5, Kr. Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija  Atbildīgā zvērinātā revidente: Ilandra Lejiņa Zvērinātā revidente Sertifikāts Nr. 168

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

#### VADĪBAS ZIŅOJUMS

#### par AS „Pasažieru vilciens” saimniecisko darbību 2016. gadā

### 1. Pamatdarbības veids un darbības raksturojums

Akciju sabiedrība „Pasažieru vilciens” (turpmāk Sabiedrība) ir 100% valstij piederošs dzelzceļa pasažieru pārvadātājs un sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējs, saskaņā ar 2008. gadā noslēgto valsts pasūtījuma līgumu. 2016. gadā Sabiedrībai piederošie vilcieni pārvadāja pasažierus četros elektrovilcienu (Rīga-Tukums, Rīga-Skulde, Rīga-Jelgava un Rīga-Aizkraukle) un piecos dīzeļvilcienu (Rīga-Sigulda-Valmiera-Lugaži, Rīga-Madona-Gulbene, Rīga-Krustpils-Rēzekne-Zilupe, Rīga-Krustpils-Daugavpils un Rīga-Dobele-Liepāja) maršrutos Latvijā. Lai nodrošinātu savienojumu ar Igaunijas pasažieru pārvadātāju, Sabiedrība veic pasažieru pārvadājumus arī maršrutā Lugaži – Valga.

Lai nodrošinātu pasažieru pārvadājumus, vidēji dienā līnijā kursē 22 elektrovilcienu sastāvi un 15 dīzeļvilcienu sastāvi. Sabiedrība arī veic pārvadājumiem nepieciešamā ritošā sastāva uzturēšanas un kapitālā remonta darbus.

### 2. Saimnieciskās darbības rezultāti

Kopumā pārskata gadā tika nobraukti 5.7 miljoni vilcienu km un pārvadāti 17.1 miljoni pasažieru, kas ir par 1.1% vairāk nekā 2015. gadā.

Fakts, ka pērn pirmo reizi deviņu gadu laikā “Pasažieru vilciena” pārvadāto pasažieru skaits ir pieaudzis, skaidri apliecina, ka uzņēmuma stratēģija ir pareiza un mūsu klienti novērtē ieviestos uzlabojumus un novitātes.

Pasažieru skaita pieaugums ir skaidrojams ar 2016. gadā ieviestajiem, uz klientu vērstajiem jauninājumiem. Būtiskāko pasažieru skaita pieauguma daļu nodrošināja zonu tarifu sistēmas ieviešana. No pērnā gada aprīļa, kad AS „Pasažieru vilciens” ieviesa zonu tarifus, līdz gada beigām Sabiedrības pakalpojumus izmantoja 12 milj. maksas pasažieru, kas ir par 2,7% vairāk, salīdzinot ar attiecīgu laika posmu 2015. gadā. Ne mazāk svarīgs ir uzlabotais un sabalansētais vilcienu kustības saraksts un ekspreša reisu ieviešana. Tāpat pasažieri augstu vērtē e-biļešu tirdzniecības internetā un mobilo ierīču aplikācijā ieviešanu un vienoto biļeti braucieniem vilcienos un autobusus Tukuma pilsētas robežās.

Arī seši modernizēti dīzeļvilcienu sastāvi ir devuši savu artavu pasažieru skaita pieaugumā, piesaistot daļu pasažieru, kuri līdz šim lielākoties izmantoja privāto autotransportu. Šie sastāvi ir modernākās mūsdienu klientu apkalpošanas standartiem atbilstošās ritošā sastāva vienības, kas ir uzņēmuma rīcībā.

Lielāku pasažieru skaita pieaugumu kavēja 2016. gada drēgnā vasara un visu rudenī ilgušie vērienīgie dzelzceļa remontdarbi Tukuma virzienā.

Sabiedrības kopējie aktīvi pārskata gada beigās ir EUR 57 531 890, pašu kapitāls EUR 16 966 163, pašu kapitāla un bilances attiecība 0.29.

Sabiedrība pārskata gadu noslēdza ar peļņu EUR 508 933 apmērā. Pārskata gada beigās valsts pasūtījuma līguma ietvaros Pasūtītājs (VSIA „Autotransporta direkcija”) nebija pilnībā norēķinājies par publiskās dzelzceļa infrastruktūras izmantošanas maksas kompensāciju un par zaudējumu kompensāciju 4 298 848 EUR apmērā.

2016. gada 31. decembrī īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija EUR 20 661 946 un pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 12 966 547 EUR. Īstermiņa saistību sastāvā esošais parāds 5 900 212 EUR apmērā par infrastruktūras izmantošanu 2016. gadā tika segts 2017. gada janvārī, pēc valsts finansējuma saņemšanas. Ar pārējiem īstermiņa kreditoriem plānots norēķināties no nākamo periodu naudas plūsmām. Īstermiņa aizņēmumus no kredītiestādēm, kuri izmantoti investīciju finansēšanai, plānots pārkreditēt, piesaistot ilgtermiņa kredītu. Ilgtermiņa kredīta līgumu plānots noslēgt 2017. gada maijā. Ņemot vērā ieņēmumu struktūru, kurā 68% sastāda valsts finansējums un piešķirtās kompensācijas, Sabiedrības darbības turpināšana lielā mērā ir atkarīga no piešķirtajiem līdzekļiem. Sabiedrības vadība uzskata, ka noslēgtais līgums starp Sabiedrību un Valsti nodrošinās pietiekamu naudas plūsmu, lai norēķinātos ar kreditoru saistībām laikā, un Sabiedrības likviditāte nebūs apdraudēta.

2016. gada novembrī Bureau Veritas veica Sabiedrības kvalitātes pārvaldības sistēmas (standarts LVS EN ISO 9001:2009) un Energopārvaldības sistēmas (standarts LVS EN ISO 50001:2012) pārsertifikāciju.

Pārskata periodā Sabiedrībā ir ieviesta energopolitika. Galvenie energopolitikas mērķi ir energotaupības attīstības atbalstīšana (popularizācijas, izglītošanas, analītiskās, monitoringa, kontroles aktivitātes) un energoresursu efektīva patēriņa monitorings. Sabiedrības darbība vērsta uz pastāvīgu savu energorādītāju uzlabošanu, veicot

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

organizatoriskos, ekonomiskos, finanšu, tehniskos, tehnoloģiskos pasākumus enerģētisko resursu patēriņa samazināšanai un energoefektīvu tehnoloģiju ieviešanai.

Pārskata sastādīšanas brīdī ekspluatācijā ir nodoti visi 19 modernizētie dīzeļvilcienu vagoni. Projekts ir realizēts līdz 2016. gada 20. septembrim, kas ļauj saglabāt līdz 2015. gada 31. decembrim apgūto publisko līdzfinansējumu 10 290 tūkst. EUR.

Kopējais Sabiedrības faktiskais kapitālieguldījumu apmērs 2016. gada 12 mēnešos sasniedz 24 402 tūkst. EUR, no kuriem:

	tūkst. EUR
* 19 modernizētie dīzeļvilcienu vagoni	21 110
* 36 elektrovilcienu vagonu kapitālie remontu	1 193
* 12 dīzeļvilcienu vagonu kapitālie remontu	622
* 2 dīzeļdzinēju kapitālie remontu	345
* Investīcijas pārējos pamatlīdzekļos, t.sk.	1 132
- Ieguldījumi Rēznas ielā (vagonu parkā)	277
- Ieguldījumi remonta cehos Kalna ielā	51
- Biļešu tirdzniecības sistēmas modernizācija	199
- Manevru lokomotīves remontu	40
- Pārējie	565

Pabeigto modernizēto dīzeļvilcienu vagonu finansēšanā ir izlietoti Kohēzijas fonda līdzekļi 8 747 tūkst. EUR un valsts budžeta līdzfinansējums 1 544 tūkst. EUR, kā arī pašu līdzekļi 10 819 tūkst. EUR.

### 3. Darbinieki

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

Vidējo darbinieku skaitu 2015. – 2016. gadā raksturo sekojoši rādītāji:

Struktūrvienība	2016.gads	2015.gads
Pasažieru pārvadājumu departaments	550	543
Tehniskais departaments	228	232
Ritošā sastāva servisa departaments	272	220
Finanšu departaments	32	16
Administratīvo lietu departaments	14	11
Pārējie	11	25
<b>Kopā</b>	<b>1 106</b>	<b>1 047</b>

### 4. Nākotnes plāni un turpmākā attīstība

Arī turpmākajos gados Sabiedrība plāno nodrošināt drošus, stabilus un precīzus pārvadājumus esošajos maršrutos. Lai turpinātu uzlabot klientu apkalpošanas kvalitāti, šogad plānots pilnībā nomainīt biļešu kasu sistēmu ar ātrdarbīgāku, kas ļaus samazināt visa veida biļešu iegādei nepieciešamo laiku un nodrošinās precīzu pasažieru uzskaiti konkrētos vilcienos. Tiek plānotas tālākās darbības biļešu tirdzniecības automātu uzstādīšanai. Arvien lielāku popularitāti iegūst arī elektroniskā biļete, kuru ļoti vienkārši un ātri var iegādāties mūsu mājas lapā vai aplikācijā. Tiks turpināts darbs pie elektroniskās biļetes darbības funkcionalitātes paplašināšanas, elektronisko biļešu apmaksai kā starpniekus izmantojot mobilo sakaru operatorus. Savukārt no 2017. gada 3.aprīļa dīzeļvilcienos ir nodrošināta iespēja norēķināties ar norēķinu kartēm, tostarp arī bezkontakta kartēm. Pēc pieprasījuma izvērtēšanas, un, ņemot vērā mūsu pasažieru ieteikumus un norādes, tiks lemts par elektronisko norēķinu iespējas ieviešanu arī citos AS „Pasažieru vilciens” reisos un maršrutos. Plānots uzsākt konsultācijas ar publiskās dzelzceļa infrastruktūras pārvaldītāju par jaunu pieturvietu izveidošanu maršrutā Rīga – Valga.

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

Galvenie Sabiedrības stratēģiskie mērķi ir:

- Sasniegt klientu apmierinātības pētījuma indeksu >90%;
- Sasniegt vilcienu piepildījumu 50% apmērā, 2016. gadā - 50.3%;
- Nodrošināt vilcienu precizitāti 98.6%, 2016. gadā - 98.6%;
- Sasniegt maksas pasažieru tirgus daļu lielāku par 37%, 2016. gadā - 39%;
- Sasniegt pāravadājuma izmaksu segumu (neskaitot infrastruktūras maksu un nolietojumu) 80% apmērā, 2016. gadā – 78.88%;
- 3 gadu laikā pēc jaunu elektrovilcienu iegādes un regulārā intervāla grafika ieviešanas sasniegt 25.5 milj. braucieni skaitu gadā, 2016. gadā 17.1 milj.

Sabiedrības ilgtermiņa attīstības galvenie uzdevumi ir:

- Jauna elektrovilcienu ritošā sastāva iegāde;
- Biļešu tirdzniecības un kontroles sistēmas pilnveidošana;
- Regulārā intervāla grafika ieviešana
- Sadarbībā ar VAS „Latvijas dzelzceļš” – staciju infrastruktūras uzlabošana;
- Sadarbībā ar pašvaldībām – Park&Ride stāvlaukumu ierīkošana pie dzelzceļa stacijām.

Būtiskākais risks, kas var ietekmēt Sabiedrības darbību, ir nepietiekams finansējums zaudējumu un infrastruktūras maksas kompensēšanai. Lai arī uz pārskata sastādīšanas brīdi valsts ir pilnībā norēķinājusies par 2015. gadu un daļēji par 2016. gadu, uz pārskata perioda beigām nesāņemtā zaudējumu kompensācija par sabiedriskā transporta pakalpojumiem ir 4.3 milj. EUR.

Arī 2017. gadā pasūtīto pāravadājumu nodrošināšanai piešķirtais finansējums nav pietiekošs. Tiek plānots, ka zaudējumu kompensācijai 2017. gadā papildus būs nepieciešami 3 470 tūkst. EUR, infrastruktūras maksas kompensācijai 13 022 tūkst. EUR. Lai minimizētu šo risku, Sabiedrība ir piesaistījusi kredītlīniju AS SEB banka un Danske bank AS Latvijas filiālē ar pieejamo kopējo limitu 18 milj. EUR, taču tie palielina Sabiedrības kopējās izmaksas, kuras vēlāk tiek kompensētas no valsts budžeta līdzekļiem.

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

Būtiskākais izmaksu postenis Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir maksa par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu. Pastāv risks infrastruktūras maksas pieaugumam 2018.gadā, kas palielinās Sabiedrības izmaksas un prasīs papildus finansējumu valsts budžetā, lai kompensētu infrastruktūras maksas pieaugumu. Sabiedrība gatavojot 2018.gada prognozes ir savlaicīgi informējusi VSIA „Autotransporta direkcija” par šo risku.

Sabiedrības esošais ritošais sastāvs ir fiziski un morāli novecojis, un pastāv risks pasūtījuma līguma pilnai izpildei dēļ ritošā sastāva bojājumiem. Lai minimizētu šo risku, Sabiedrība rūpīgi seko ritošā sastāva tehniskajam stāvoklim un rezervē tiek turēti vairāki sastāvi, lai nodrošinātu nepārtrauktus pasažieru pāravadījumus.

#### 5. Notikumi pēc pārskata sastādīšanas datuma

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

Rīgā, 2017.gada 9. Maijā

Valdes priekšsēdētājs

Andris Lubāns

Valdes loceklis

Inga Vagele

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

#### ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

Finanšu pārskati no 11. līdz 45. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās 2016. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

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

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

Rīgā, 2017. gada 9. maijā

Valdes priekšsēdētājs

Andris Lubāns

Valdes loceklis

Inga Vagele

## NEATKARĪGA REVIDENTA ZINOJUMS

**AS Pasažieru Vilciens dalībniekam**

**Ziņojums par atsevišķā finanšu pārskata revīziju**

### **Mūsu atzinums**

Mūsaprāt, pievienotajā atsevišķajā gada pārskatā ietvertais atsevišķais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 11. līdz 45. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS Pasažieru Vilciens (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### ***Ko mēs esam revidējuši***

Atsevišķais Finanšu pārskats ietver:

- atsevišķo pārskatu par finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī,
- atsevišķo apvienoto ieņēmumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- atsevišķo pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- atsevišķo pārskatu par naudas plūsmām, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- atsevišķo finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

### **Atzinuma pamatojums**

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

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

### **Neatkarība**

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

### **Apstākļu akcentējumi**

Mēs vēršam uzmanību atsevišķā finanšu pārskata pielikuma 2.1.1. sadaļai “Darbības turpināšana”, kurā aprakstīti Sabiedrības finansējuma apstākļi, konkrēti, Sabiedrības atkarība no Valsts piešķirtā finansējuma tās apgrozāmo līdzekļu un kredītsaistību nodrošināšanai.

Mēs vēršam uzmanību atsevišķā finanšu pārskata pielikuma Nr. 4.1. “Apraksts pirmreizējās SFPS piemērošanas ietekmei uz finanšu pārskatiem” 2. un 3. rindkopai, kurās aprakstīts, ka šī atsevišķā finanšu pārskata parakstīšanas brīdī Sabiedrība nav sagatavojusi konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī.

Mūsu atzinums nav ar iebildi attiecībā uz šiem apstākļiem.



## **Ziņošana par citu informāciju**

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei,
- Ziņojumu par Valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lappusē,

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

Mūsu atzinums par atsevišķo finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

## **Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par atsevišķo finanšu pārskatu**

Vadība ir atbildīga par šī atsevišķā 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 atsevišķā finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības atsevišķā finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

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

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka atsevišķais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo atsevišķo 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 atsevišķajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.

- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju atsevišķā finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai atsevišķais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

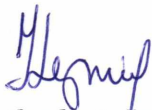
#### **Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām**

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

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

PricewaterhouseCoopers SIA  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 168  
Valdes locekle

Rīga, Latvija  
2017. gada 12. maijā

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

**ATSEVIŠĶAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS  
PAR 2016.GADU**

(EUR)

	Pielikums	2016	2015
Ieņēmumi	5	64 834 733	63 275 704
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	(61 265 081)	(59 533 244)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>3 569 652</b>	<b>3 742 460</b>
Administrācijas izmaksas	7	(3 265 239)	(3 205 459)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	841 330	556 608
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9	(350 152)	(438 304)
Ieņēmumi no līdzdalības meitas sabiedrības kapitālā		-	23 555
Finanšu ieņēmumi		-	26
Finanšu izmaksas	10	(152 661)	(129 759)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>642 930</b>	<b>549 127</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(133 997)	6 910
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>508 933</b>	<b>556 037</b>
<b>Pārskata gada pārējie apvienotie ienākumi</b>		<b>508 933</b>	<b>556 037</b>
<b>Pārskata gada peļņa un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem</b>		<b>508 933</b>	<b>556 037</b>

Pielikumi no 16. līdz 45. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

**ATSEVIŠKAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI  
2016. GADA 31. DECEMBRĪ**

(EUR)

<b>AKTĪVI</b>	Pielikums	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>01.01.2015.</b>
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>				
Pamatlīdzekļi	13	49 388 237	28 279 577	26 925 902
Nemateriālie ieguldījumi	12	409 454	120 178	116 792
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	16	-	10 989 674	4 859 872
Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem	12	38 800	-	-
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	14	-	-	623 218
Ieguldījuma īpašumi	13	-	-	897 491
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</b>		<b>49 836 491</b>	<b>39 389 429</b>	<b>33 423 275</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>				
Krājumi	15	1 728 146	1 041 722	266 355
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	17	5 450 812	13 506 794	2 702 789
Radniecīgo sabiedrību parādi	17	11 130	704 201	2 903
Nauda un naudas ekvivalenti	18	505 311	531 328	1 781 943
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</b>		<b>7 695 399</b>	<b>15 784 045</b>	<b>4 753 990</b>
<b>AKTĪVI KOPĀ</b>		<b>57 531 890</b>	<b>55 173 474</b>	<b>38 177 265</b>

Pielikumi no 16. līdz 45. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

**ATSEVIŠKAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI**  
**2016. GADA 31. DECEMBRĪ (turpinājums)**

	Pielikums	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>				
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>				
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	19	20 868 047	20 868 047	20 868 047
Pārējās rezerves	20	1 075 554	1 075 554	1 075 554
Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi		(5 486 371)	(6 042 408)	(6 059 150)
Pārskata gada apvienotie ienākumi		508 933	556 037	16 742
<b>PAŠU KAPITĀLS KOPĀ</b>		<b>16 966 163</b>	<b>16 457 230</b>	<b>15 901 193</b>
<b>SAISTĪBAS</b>				
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</b>				
Atliktā nodokļa saistības		380 850	246 853	253 763
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	3 481 322	2 793 103	-
Citi aizņēmumi	22	89	263	534
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		858 932	1 002 432	1 145 931
Nākamo periodu ieņēmumi	23	13 791 491	13 315 293	10 995 894
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>18 512 684</b>	<b>17 357 944</b>	<b>12 396 122</b>
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</b>				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	8 683 652	14 636 316	3 025 196
Citi aizņēmumi	22	268	929	3 063
Uzkrātās saistības		908 156	829 548	613 856
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		10 514 945	4 337 659	5 318 007
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	554 924	539 611	392 774
Nākamo periodu ieņēmumi	23	1 391 098	1 014 237	527 054
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>22 053 043</b>	<b>21 358 300</b>	<b>9 879 950</b>
<b>SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>40 565 727</b>	<b>38 716 244</b>	<b>22 276 072</b>
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>57 531 890</b>	<b>55 173 474</b>	<b>38 177 265</b>

Pielikumi no 16. līdz 45. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

ATSEVIŠKAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	<b>Pamat- kapitāls</b>	<b>Rezerves</b>	<b>Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi</b>	<b>Pārskata gada peļņa</b>	(EUR) <b>Pašu kapitāls kopā</b>
<b>01.01.2015.</b>	<b>20 868 047</b>	<b>1 075 554</b>	<b>(6 059 150)</b>	<b>16 742</b>	<b>15 901 193</b>
2014.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	16 742	(16 742)	-
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	-	556 037	556 037
<b>31.12.2015.</b>	<b>20 868 047</b>	<b>1 075 554</b>	<b>(6 042 408)</b>	<b>556 037</b>	<b>16 457 230</b>
2015.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	556 037	(556 037)	-
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	-	508 933	508 933
<b>31.12.2016.</b>	<b>20 868 047</b>	<b>1 075 554</b>	<b>(5 486 371)</b>	<b>508 933</b>	<b>16 966 163</b>

Pielikumi no 16. līdz 45. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

**ATSEVIŠKAIS NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS  
PAR 2016. GADU**

(EUR)

	Pielikums	2016	2015
<b>I. Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas		21 430 211	22 306 969
Saņemtās dotācijas		53 144 039	33 513 785
Maksājumi piegādātājiem		(53 536 354)	(57 906 725)
Maksājumi darbiniekiem		(9 776 784)	(8 896 914)
<b>Pamatdarbības rezultātā saņemtā / (izlietotā) nauda</b>		<b>11 261 112</b>	<b>(10 982 885)</b>
Samaksātie procenti	10	(152 661)	(129 759)
Saņemtie procenti		-	26
Samaksātie nodokļi		(7 169 837)	(6 343 453)
No budžeta atmaksātais nodoklis		10 516 059	8 193 384
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>14 454 672</b>	<b>(9 262 687)</b>
<b>II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde, ieguldījumi ritošā sastāva modernizācijā un kapitālos remontos		(11 627 954)	(9 298 067)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		2 551	246
Saņemtais ERAF finansējums		1 476 792	2 905 669
Saņemtas dividendes		646 773	-
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(9 501 838)</b>	<b>(6 392 152)</b>
<b>III. Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Kredītlīnijas (samazinājums) / izmantota kredītlīnija		(4 978 851)	14 404 224
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(4 978 851)</b>	<b>14 404 224</b>
<b>IV. Naudas un tās ekvivalentu neto samazinājums</b>		<b>(26 017)</b>	<b>(1 250 615)</b>
<b>V Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā</b>	<b>18</b>	<b>531 328</b>	<b>1 781 943</b>
<b>VI Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās</b>	<b>18</b>	<b>505 311</b>	<b>531 328</b>

Pielikumi no 16. līdz 45. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

# Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

## FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

### 1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

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

Sabiedrības juridiskā adrese ir:  
Turgeņeva iela 14  
LV-1050, Rīga  
Latvija

Šos finanšu pārskatus publicēšanai ir apstiprinājusi Sabiedrības Valde 2017. gada 9. maijā. Finanšu pārskatus apstiprina Sabiedrības padome un akcionāru sapulce, kuru sasauca akciju sabiedrības „Pasažieru vilciens” Valde pēc revidenta atzinuma saņemšanas un padomes lēmuma par gada pārskatu pieņemšanas.

### 2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

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

#### 2.1. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti 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 Sabiedrības finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Šie ir pirmie Sabiedrības finanšu pārskati, kas tiek sagatavoti saskaņā ar SFPS. Par periodu līdz 2015. gada 31. decembrim Sabiedrības finanšu pārskati tika sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu (GPL). Šo pārskatu sagatavošanā tika izmantots SFPS 1 – Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana, kā tas detalizēti aprakstīts 4. pielikumā.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi. Naudas plūsmu pārskats sastādīts pēc tiešās metodes. Peļņas vai zaudējumu pārskats sastādīts pēc izmaksu funkcijas. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2016. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, Vadība pamatojās uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos posteļu 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 2016. gadā, bet neattiecas uz Sabiedrības darbību un tiem nav ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem:

**14. SFPS “Normatīvie atlikto tarifu konti”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 11. SFPS „Vienošanās par sadarbību”** par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 16. SFPS „Pamatlīdzekļi” un 41. SGS „Lauksaimniecība”** par augļus nesošiem augiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 38. SGS „Nemateriālie aktīvi”** par nolietojumu un amortizāciju (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 27. SGS „Atsevišķie finanšu pārskati”** attiecībā uz pašu kapitāla metodi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);



## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

**Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28. SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana”** par atklājamās informācijas sniegšanu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

Ikgadējie uzlabojumi 2014 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:

- 5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
- 7. SFPS „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” ar izrietošiem labojumiem 1. SFPS;
- 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē”;
- 34. SGS „Starposma finanšu pārskati”.

Grozījumi 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē” attiecībā uz noteikta labuma plāniem (apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2012 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 6 standartos:

- 2. SFPS "Maksājums ar akcijām",
- 3. SFPS "Biznesa apvienošana",
- 8. SFPS "Darbības segmenti",
- 16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie ieguldījumi", un
- 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm".

**Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti Eiropas Savienībā:**

**15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**9. SFPS „Finanšu instrumenti”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES). Galvenās jaunā standarta iezīmes ir sekojošas:

- 9. SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredīt zaudējumu (SKZ, expected credit loss) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredīt kvalitātē salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmēs to, ka sabiedrībai finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī būs jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas būs vienādi ar 12 mēnešos SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi būs bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem būs jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus līzingam un pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība regulāri izvērtē debitorus, lai identificētu potenciālus vērtības zaudējumus, kā arī tiek pārvaldīts kredītrisks.

**16. SFPS „Noma”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 12. SGS “Ienākuma nodokļi” – atliktā nodokļa aktīva par nerealizētiem zaudējumiem atzīšana”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti lietošanai ES);

**Grozījumi 7. SGS “Naudas plūsmu pārskats” - Par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti lietošanai ES).

**Grozījumi 2. SFPS “Akciju maksājumi”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

**Grozījumi 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi” – 9. SFPS “Finanšu instrumenti” piemērošana 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

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 "Priekšapmaksas darījumos ar ārvalstu valūtu" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

**Grozījumi 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Pārklasificēšana** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Sabiedrība šobrīd izvērtē iepriekšminēto standartu izmaiņu ietekmi uz finanšu stāvokli un darbības rezultātiem.

Sabiedrība plāno ieviest iepriekšminētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie tiks apstiprināti ES.

#### 2.1.1. Darbības turpināšana

2016. gada 31. decembrī īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija EUR 20 661 946 un pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 12 966 547 EUR. Īstermiņa saistību sastāvā esošais parāds 5 900 212 EUR apmērā par infrastruktūras izmantošanu 2016. gadā tika segts 2017. gada janvārī, pēc finansējuma saņemšanas. Ar pārējiem īstermiņa kreditoriem plānots norēķināties no nākamo periodu naudas plūsmām. Īstermiņa aizņēmumus no kredītiestādēm, kuri izmantoti investīciju finansēšanai, plānots dzēst, piesaistot ilgtermiņa kredītu. Kredīta līgumu plānots noslēgt 2017. gada maijā. Ņemot vērā ieņēmumu struktūru, kurā 68% sastāda valsts finansējums un piešķirtās kompensācijas, Sabiedrības darbības turpināšana lielā mērā ir atkarīga no piešķirtajiem līdzekļiem. Sabiedrības vadība uzskata, ka noslēgtais līgums starp Sabiedrību un Valsti nodrošinās pietiekamu naudas plūsmu, lai norēķinātos ar kreditoru saistībām laikā, un Sabiedrības likviditāte nebūs apdraudēta, tādēļ darbības turpināšanas princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sastādīšanā.

#### 2.2. Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

##### Uzskaites un pārskatu valūta

Sabiedrības finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā euro (EUR), kas ir Sabiedrības pārskatu valūta.

##### Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsaucis kursa. Ja Eiropas Centrālā banka nav publicējusi konkrētas ārvalstu valūtas euro atsaucis kursu, tad šīs valūtas pārrēķināšanai euro tiek izmantots pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja Financial Times interneta resursā publicētais valūtas kurss attiecībā pret euro. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot euro saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas vai Financial Times publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

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

Ārvalstu valūta	31.12.2016.	31.12.2015.
RUB	64,30000	80,67360

#### 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.

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzīti kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tiem Sabiedrībai 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. Sabiedrības 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.

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz EUR 150 un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu 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 ietilps Sabiedrībā 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.

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

Sabiedrības pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta, 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
Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	25%
Pārējie pamatlīdzekļi	20%

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

## Nepabeigtā celtniecība

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas". Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Brīdī, kad nepabeigtās celtniecības objekti ir gatavi savam paredzētajam pielietojumam, tie tiek pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

### 2.5. Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības mantiskajiem 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

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (pārdošanai pieejamiem ieguldījumiem, 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 ieguldījumi citu sabiedrību kapitālos, debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Sabiedrība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata datumā.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad Sabiedrības līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja Sabiedrība nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita tirdzniecības dienā, t.i., datumā, kad Sabiedrība nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

Visi Sabiedrības finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū. Tie ir iekļauti 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 Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana vai pārkāpumi ir pazīmes, ka debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar sākotnējo, spēkā esošo procentu likmi. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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

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

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, 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, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem.

#### **Kreditori**

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

#### **Aizņēmumi**

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

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

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

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

#### **2.7. Krājumi**

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

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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

Sabiedrības akciju kapitālu veido parastās vārda akcijas. Visas Sabiedrības akcijas ir dematerializētas akcijas. Katras Sabiedrības akcijas nominālvērtība ir viens euro. Sabiedrības akcionāram izmaksājamās dividendes jeb maksājumi par valsts kapitāla daļu izmantošanu tiek atspoguļotas kā saistības Sabiedrības finanšu pārskatos periodā, kurā Sabiedrības akcionārs apstiprina dividenžu apmēru.

#### **2.9. Pārējās rezerves**

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas akcionāru pilnsapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no Sabiedrības peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz Sabiedrības akcionāru pilnsapulces lēmumu, var ieskaitīt

## 2016. GADA PĀRSKATS

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

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

### 2.12. Pārskata gada un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķinātā un atliktā 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 15 procentu nodokļa likmi.

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

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

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

### 2.13. Ieņēmumu atzīšana

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

#### Sabiedrība 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.

### **Ienākumi no dividendēm**

Ienākumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

## **2.14. Nomas līgumi**

### **Operatīvā noma**

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

### **Sabiedrība ir nomnieks**

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

### **Finanšu noma – Sabiedrība ir nomnieks**

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

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

## **2.15. Valsts līdzfinansējums un 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 Sabiedrība būs spējīga pildīt visus ar šo līdzekļu saņemšanu saistītos noteikumus.

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

## **2.16. Saistītās puses**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti valsts, Sabiedrības Padomes un Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

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

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

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

Sabiedrības sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrībai 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 22.12.2015. noteikumiem Nr.747 „Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem 2016.gadā” 2016.gadā 69.99% (2015: 71,55%) no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

#### 2.19. Ieguldījumi meitas un asociēto sabiedrību kapitālos

Ieguldījumi meitas un asociēto sabiedrību kapitālos tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no sava meitas vai asociētās sabiedrības saņem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Saņemtās summas, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma iegādes vērtības samazinājumu.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma meitas vai asociētajās sabiedrībās bilances vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp ieguldījuma bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamo vērtību nosaka kā lielāko no šādiem diviem rādītājiem – ieguldījuma patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērsti, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

Par Sabiedrības meitas sabiedrību tiek uzskatīta tāda sabiedrība, kuras finanšu vai operatīvo darbību kontrolē Sabiedrība. Kontrole tiek uzskatīta par esošu, ja 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.

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kurās Sabiedrībai ir būtiska līdzdalība (tieši vai netieši), bet kuras netiek kontrolētas, parasti sastādot līdzdalības daļu no 20 līdz 50 procentiem no balsstiesīgo akciju skaita.

### 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 Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku.

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

#### Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība

Sabiedrība 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

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

#### Uzkrājumi

Novērtējot uzkrājumu apjomu, vadība balstās uz aplēsēm par iespējamo saistību apjomu, kā arī termiņu, kurā saistības varētu realizēties. Gadījumā, ja šie notikumi nerealizējas vai realizējas citādāk, faktisko izmaksu apjoms var atšķirties no aplēstā.



#### 4. PĀREJA UZ STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

##### 4.1. Apraksts pirmreizējās SFPS piemērošanas ietekmei uz finanšu pārskatiem

Šie ir pirmie atsevišķie Sabiedrības finanšu pārskati, kas tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS.

Šī atsevišķā finanšu pārskata apstiprināšanas brīdī Sabiedrība vēl nav sagatavojusi konsolidēto finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS, kas ietver Sabiedrību un tās meitas uzņēmumu ("Koncerns"), kā to nosaka 27. Starptautiskais Grāmatvedības Standarts (SGS). Sabiedrība piemēroja interpretāciju, kas ietverta Eiropas Komisijas Iekšējā tirgus un pakalpojumu ģenerāldirektorāta izdotajā Grāmatvedību regulējošās komitejas sapulces darba kārtības dokumentā (ARC/08/2007) par attiecībām starp SGS regulējumu un 4. un 7. Uzņēmējdarbības tiesību direktīvu. Komisijas Pakalpojumu departaments uzskatīja, ka gadījumā, kad uzņēmums izvēlas sagatavot vai tam ir pienākums sagatavot savu gada pārskatu saskaņā ar ES ieviestajiem SFPS, uzņēmums var to sagatavot un iesniegt neatkarīgi no sava konsolidētā gada pārskata sagatavošanas un iesniegšanas.

Konsolidētajā finanšu pārskatā tiks konsolidētas visas meitas sabiedrības (sabiedrības, kurās Koncernam ir tieša vai netieša izšķiroša līdzdalība vai citā veidā iespēja kontrolēt to darbību). Šī finanšu pārskata lietotājiem ir jālasa tas kopā ar Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu par pārskata gadu, kas beidzas 2016. gada 31. decembrī, tiklīdz tas ir pieejams, lai gūtu pilnīgu informāciju par Koncerna finanšu stāvokli, darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi, kas izklāstīti 2. pielikumā, tika piemēroti, sagatavojot šos atsevišķos finanšu pārskatus par 2016. gadu, kā arī, sagatavojot salīdzinošos rādītājus par 2015. gadu un uzrādot sākuma atlikumus 2015. gada 1. janvārī (pārejas datums uz SFPS).

Sagatavojot sākuma bilanci saskaņā ar SFPS, Sabiedrība koriģēja atlikumus, kas tika uzrādīti atsevišķajā finanšu pārskatā, kas tika sagatavots saskaņā ar GPL. Paskaidrojumi veiktajām korekcijām, to ietekmei uz Sabiedrības atsevišķajiem finanšu pārskatiem un 1. SFPS „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana” (1.SFPS) piemērošanai sniegti šajā pielikumā un attiecīgajās skaidrojošās tabulās.

Ieguldījumu meitas sabiedrībās, kopīgi pārvaldītajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos atbrīvojums tika piemērots visiem ieguldījumiem meitas sabiedrībās pirms 2015. gada 1. janvāra, par iegādes vērtību uzskatot iepriekš atzīto bilances vērtību.

Obligāti piemērojamie izņēmumi no citu SFPS piemērošanas ar atpakaļejošu spēku ir šādi:

- Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas izņēmums neattiecas uz Sabiedrības darbību;
- Riska ierobežošanas uzskaites izņēmums neattiecas uz Sabiedrības darbību;
- Aplēses, kas veiktas pārejas datumā saskaņā ar SFPS neatšķiras no aplēsēm, kas veiktas saskaņā ar GPL.

##### 4.2. Salīdzinājums starp Sabiedrības finanšu pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar GPL, un Sabiedrības finanšu pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar SFPS.

1. SFPS nosaka, ka Sabiedrībai jāuzrāda korekcijas, kas veiktas pašu kapitāla kustības pārskatā, apvienoto ienākumu pārskatā, pārskatā par finanšu stāvokli un naudas plūsmu pārskatos par attiecīgajiem periodiem.

Pirmreizējai SFPS piemērošanai nebija ietekmes uz kopējām Sabiedrības naudas plūsmām, kā arī naudas plūsmām no operatīvās darbības. Atsevišķs salīdzinājums naudas plūsmu pārskatam netiek sniegts.

Korekcijas, kas veiktas, lai izpildītu 1. SFPS prasības, uzrādītas zemāk esošajās tabulās.

Peļņas vai zaudējumu pārskata korekcijas par 2015. gadu:

- Pārklasifikācija 316 865 EUR apmērā no posteņa "Pārdošanas izmaksas" uz posteņiem "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas" un "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas", jo šāda klasifikācija labāk atspoguļo posteņu būtību saskaņā ar SFPS.
- Ieņēmumi no līdzdalības meitas sabiedrības pamatkapitālā tika uzrādīti neto vērtībā, atskaitot ieguldījuma vērtības samazināšanu.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

Peļņas vai zaudējumu pārskats par 2015. gadu

	GPL	Korekcijas	(EUR) SFPS
Ieņēmumi	63 275 704	-	63 275 704
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(59 366 370)	(166 874)	(59 533 244)
<b>Bruto peļņa</b>	<b>3 909 334</b>	<b>(166 874)</b>	<b>3 742 460</b>
Pārdošanas izmaksas	(316 865)	316 865	-
Administrācijas izmaksas	(3 205 459)	-	(3 205 459)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	556 608	-	556 608
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(288 313)	(149 991)	(438 304)
Ieņēmumi no līdzdalības meitas un asociēto sabiedrību pamatkapitālā	646 773	(623 218)	23 555
Ieguldījumu meitas sabiedrībā vērtības norakstīšana	(623 218)	623 218	-
Finanšu ieņēmumi	26	-	26
Finanšu izmaksas	(129 759)	-	(129 759)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>549 127</b>	<b>-</b>	<b>549 127</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	6 910	-	6 910
<b>Pārskata gada peļņa</b>	<b>556 037</b>	<b>-</b>	<b>556 037</b>
<b>Pārskata gada pārējie apvienotie ienākumi</b>	<b>556 037</b>	<b>-</b>	<b>556 037</b>
<b>Pārskata gada peļņa un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem</b>	<b>556 037</b>	<b>-</b>	<b>556 037</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

Pārskata par finanšu stāvokli 2015. gada 1. janvārī un 31. decembrī korekcijas:

- Daži posteņi tika apvienoti, lai padarītu pārskatu vieglāk pārskatāmu.

Pārskats par finanšu stāvokli 2015. gada 31. decembrī

(EUR)

	GPL	Korekcijas		SFPS
<b>Aktīvi</b>				
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	114 337	(114 337)		-
Citi nemateriālie ieguldījumi	5 841	(5 841)		-
		120 178	Nemateriālie ieguldījumi	120 178
Ēkas, būves un pievadceļi	2 481 776	(2 481 776)		-
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	14 042	(14 042)		-
Iekārtas un mašīnas	25 387 238	(25 387 238)		-
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	335 907	(335 907)		-
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	60 614	(60 614)		-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	10 989 674	-		10 989 674
		28 279 577	Pamatlīdzekļi	28 279 577
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>39 389 429</b>			<b>39 389 429</b>
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 006 853	(1 006 853)		-
Avansa maksājumi par precēm	34 869	(34 869)		-
		1 041 722	Krājumi	1 041 722
Pircēju un pasūtītāju parādi	11 583 273	(11 583 273)		-
Citi debitori	1 907 674	(1 907 674)		-
Nākamo periodu izmaksas	15 847	(15 847)		-
		13 506 794	Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	13 506 794
Radniecīgo sabiedrību parādi	704 201	-		704 201
Nauda un naudas ekvivalenti	531 328	-		531 328
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>55 173 474</b>			<b>55 173 474</b>
<b>Pasīvi</b>				
Akciju kapitāls	20 868 047	-		20 868 047
Pārējās rezerves	1 075 554	-		1 075 554
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	(6 042 408)	-		(6 042 408)
Pārskata gada nesadalītā peļņa	556 037	-		556 037
Aizņēmumi no kredītiestādēm	2 793 103	-		2 793 103
Citi aizņēmumi	263	-		263
Atliktā nodokļa saistības	246 853	-		246 853
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 002 432	-		1 002 432
Nākamo periodu ieņēmumi	13 315 293	-		13 315 293
<b>Kopā ilgtermiņa kreditori</b>	<b>17 357 944</b>	-		<b>17 357 944</b>
Aizņēmumi no kredītiestādēm	14 636 316	-		14 636 316
Citi aizņēmumi	929	-		929
No pircējiem saņemtie avansi	1 065	(1 065)		-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 783 591	(3 783 591)		-
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	-	-		-
Pārējie kreditori	553 003	(553 003)		-
		4 337 659	Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	4 337 659
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	539 611	-		539 611
Nākamo periodu ieņēmumi	1 014 237	-		1 014 237
Uzkrātās saistības	829 548	-		829 548
<b>Kopā pasīvi</b>	<b>55 173 474</b>			<b>55 173 474</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

Pārskats par finanšu stāvokli 2015. gada 1. janvārī

(EUR)

	GPL	Korekcijas		SFPS
<b>Aktīvi</b>				
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	110 533	(110 533)		
Citi nemateriālie ieguldījumi	6 259	(6 259)		
			Nemateriālie ieguldījumi	116 792
Ēkas, būves un pievadceļi	1 673 922	(1 673 922)		
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	9 067	(9 067)		
Iekārtas un mašīnas	25 108 930	(25 108 930)		
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	98 156	(98 156)		
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	35 827	(35 827)		
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	4 859 872	-		4 859 872
			Pamatlīdzekļi	26 925 902
Ieguldījuma īpašumi	897 491	-		897 491
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	623 218	-		623 218
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>33 423 275</b>			<b>33 423 275</b>
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	248 910	(248 910)		-
Avansa maksājumi par precēm	17 445	(17 445)		-
			Krājumi	266 355
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 296 936	(1 296 936)		-
Citi debitori	1 388 419	(1 388 419)		-
Nākamo periodu izmaksas	17 434	(17 434)		-
			Pircēju nu pasūtītāju parādi un citi debitori	2 702 789
Radniecīgo sabiedrību parādi	2 903	-		2 903
Nauda un naudas ekvivalenti	1 781 943	-		1 781 943
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>38 177 265</b>			<b>38 177 265</b>
<b>Pasīvi</b>				
Akciju kapitāls	20 868 047	-		20 868 047
Pārējās rezerves	1 075 554	-		1 075 554
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	(6 059 150)	-		(6 059 150)
Pārskata gada nesadalītā peļņa	16 742	-		16 742
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-		-
Citi aizņēmumi	534	-		534
Atliktā nodokļa saistības	253 763	-		253 763
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 145 931	-		1 145 931
Nākamo periodu ieņēmumi	10 995 894	-		10 995 894
<b>Kopā ilgtermiņa kreditori</b>	<b>12 396 122</b>			<b>12 396 122</b>
Aizņēmumi no kredītiestādēm	3 025 196	-		3 025 196
Citi aizņēmumi	3 063	-		3 063
No pircējiem saņemtie avansi	6 242	(6 242)		-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 413 760	(3 413 760)		-
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	1 294 512	(1 294 512)		-
Pārējie kreditori	603 493	(603 493)		-
			Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	5 318 007
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	392 774	-		392 774
Nākamo periodu ieņēmumi	527 054	-		527 054
Uzkrātās saistības	613 856	-		613 856
<b>Kopā pasīvi</b>	<b>38 177 265</b>			<b>38 177 265</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

5. IEŅĒMUMI

	2016	(EUR) 2015
Ieņēmumi no pasažieru pārvadājumiem elektrovilcienos	14 987 337	15 050 811
Ieņēmumi no pasažieru pārvadājumiem dīzeļvilcienos	3 666 396	4 317 929
Kompensācija par sabiedriskā transporta pakalpojumiem	8 660 226	6 451 093
Valsts finansējums maksai par dzelzceļa infrastruktūras lietošanu	35 623 789	35 376 009
Kompensācija par pasažieru, kam Pasūtītājs piešķīris braukšanas maksas atvieglojumus, pārvadājumiem	1 689 020	1 870 706
Saņemtā papildus maksa par komfortu	98 292	104 995
Bagāžas pārvadāšana	78 380	81 250
Reklāmas izvietošana vagonos	28 283	22 824
E komisija no pārdotajām biļetēm	-	87
Saņemtie līgumsodi	3 010	-
<b>Kopā</b>	<b>64 834 733</b>	<b>63 275 704</b>

6. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	2016	(EUR) 2015
Maksa par infrastruktūras izmantošanu	35 643 827	35 394 708
Darba samaksa	11 051 470	9 925 570
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 591 473	2 326 662
Materiāli	131 026	179 295
Kurināmais un degviela	1 791 293	1 865 501
Elektroenerģija	3 804 561	3 865 895
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	2 934 029	2 322 091
Ritošā sastāva remonts, tehniskā apkope, ekipēšana	840 739	1 064 798
Dienas nauda konduktoriem, mašīnistiem un revidentiem	228 960	214 560
Darbinieku dzīvības, veselības, papildpensijas apdrošināšana	235 051	206 726
Transporta izdevumi saimnieciskām vajadzībām	123 852	205 666
Biroja, biroja tehnikas un kases aparātu uzturēšanas izmaksas	112 283	86 518
Apsaimniekošanas darbi	341 885	220 501
Dienesta viesnīcas	113 728	105 599
Sliežu ceļu uzturēšana, remonts	106 476	101 157
Banku pakalpojumi	81 077	79 795
Izmaksas saskaņā ar koplīgumu (atlaišanas pabalsts u.c.)	66 590	96 588
Skaitļošanas centra pakalpojumi	53 918	54 328
Sakaru pakalpojumi	68 081	59 571
Darba drošības un darba aizsardzības pasākumi	72 344	71 153
Citi nodokļi un nodevas	22 213	21 614
Apsardzes pakalpojumi	80 642	65 022
Uzņēmējdarbības riska nodeva	4 448	4 164
Materiāli un saimnieciskie darbi ritošā sastāva uzturēšanai	172 966	644 459
Krājumu vērtības izmaiņas	90 653	-
Pārējās izmaksas	272 425	184 429
Biļešu iespiešana un kases rullīšu iegāde	100 755	95 092
Tipogrāfijas pakalpojumi	49 109	19 870
Maksājumi asociācijām, biedru naudas	4 873	4 973
Mājas lapas nolietojums	3 548	3 812
Vilcienu komforta nodrošinājums	125	99
Komisijas maksa par norēķinu kartēm un biļešu tirdzniecību	70 661	43 028
<b>Kopā</b>	<b>61 265 081</b>	<b>59 533 244</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

7. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2016	2015
Darba samaksa	2 144 845	2 050 817
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	494 018	496 121
Citas izmaksas darbiniekiem, pēc Darba likuma	34 282	86 785
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	54 155	56 408
Konsultatīvie un juridiskie pakalpojumi	202 434	218 903
Telpu noma	88 828	88 828
Programmatūras apkalpošana	40 108	37 631
Transporta pakalpojumi	35 342	31 937
Degviela, kurināmais	13 416	12 283
Komandējuma izdevumi	15 840	14 631
Veselības apdrošināšana	19 472	21 332
Reprezentācijas izmaksas	10 055	10 503
Interneta un citu sakaru pakalpojumu izmaksas	6 624	6 662
Kancelejas preces, tipogrāfijas pakalpojumi	7 367	10 742
Biroja tehnikas uzturēšana	7 589	7 057
Materiāli, inventārs, darba aizsardzības pasākumi	9 172	5 758
Bankas pakalpojumu komisijas maksas	39 948	32 473
Pārējās izmaksas	41 744	16 588
<b>Kopā</b>	<b>3 265 239</b>	<b>3 205 459</b>

8. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2016	2015
2004. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa	10 408	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	249 165	249 165
2015. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa	44 379	-
Kohēzijas fonda finansējuma attiecināmā daļa	251 483	-
Nekustamā īpašuma noma	-	43 595
Kompensācija par nodarītajiem zaudējumiem	7 017	447
Ieņēmumi no starptautisko biļešu pārdošanas	31 617	42 786
Ieņēmumi no izmēģinājuma braucieniem	62 869	35 706
Ieņēmumi no AS VRC Zaslauks palīgdarbības	50 054	68 288
Ieņēmumi no dienesta viesnīcām	9 235	15 962
Komercvilcienu ieņēmumi	17 189	7 106
Apdrošināšanas atlīdzība	98	2 915
Ieņēmumi no soda naudām	7 004	4 250
Ieņēmumi no vilcienu saraksta grāmatiņu realizācijas	575	875
118 informatīvie pakalpojumi	994	1 301
Ieņēmumi no tirdzniecības paaugstināta komforta vagonos	2 075	2 497
Ieņēmumi no Jelgavas autobusu parka	1 730	1 437
Informācijas punkta ieņēmumi	458	316
Ieņēmumi no valūtas kursa maiņas	852	-
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu realizācijas	2 660	246
Ieņēmumi no metāllūžņu realizācijas	38 785	13 049
Citi ieņēmumi	3 021	6 597
<b>Kopā</b>	<b>841 330</b>	<b>556 608</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

9. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2016	(EUR) 2015
Ēku nolietojums	-	16 930
Piemaksas pie darba algas saskaņā ar darba koplīgumu (bēru pabalsts, materiālā palīdzība sakarā ar bērna piedzimšanu, atbrīvošanas pabalsts pēc koplīguma u.c.)	92 981	100 108
Ar uzņēmējdarbību nesaistīti izdevumi	57 077	30 354
Sociālās apdrošināšanas iemaksas no izdevumiem, kas palielina apliekamo ienākumu (no materiālās palīdzības sakarā ar bērna piedzimšanu, atbrīvošanas pabalsta pēc koplīguma u.c.)	18 839	22 749
Izdevumi saistīti ar 2005.gada vilciena avāriju	2 455	10 942
Komercvagonos un informācijas punktā realizēto preču norakstīšana	1 428	1 123
Soda naudas un līgumsodi	12 969	242
Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība pie pirmstermiņa norakstīšanas	-	162
Citas izmaksas	90 626	105 703
Valsts nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	26 890	90 314
Reklāmas pakalpojumi	46 887	59 677
<b>Kopā</b>	<b>350 152</b>	<b>438 304</b>

10. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

	2016	(EUR) 2015
<b>Finanšu ieņēmumi</b>		
Bankas procenti	-	26
<b>Finanšu izmaksas</b>		
Bankas procenti	(152 661)	(129 759)
t.sk. īstermiņa kredīta procenti	(74 561)	(129 759)
ilgtermiņa kredīta procenti	(78 100)	-
<b>Finanšu izmaksas, neto</b>	<b>(152 661)</b>	<b>(129 733)</b>

11. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Sabiedrība aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu.

**Kārtējā uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi**

	2016	(EUR) 2015
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību (palielinājums) /samazinājums	(133 997)	6 910
<b>Kopā</b>	<b>(133 997)</b>	<b>6 910</b>

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

	2016	(EUR) 2015
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	642 930	549 127
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, 15%	96 439	82 369
Pastāvīgās atšķirības, 15%*	96 439	82 369

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

\*Pastāvīgās atšķirības veido galvenokārt ar nodokli apliekamā ienākuma palielinājums par izmaksām, kas nav saistītas ar Sabiedrības saimniecisko darbību.

**Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis**

**Atliktā nodokļa kustība**

	Pamatlīdzekļu nolietojums	Citi uzkrājumi	Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	(EUR) Kopā
<b>01.01.2015.</b>	<b>1 112 622</b>	<b>(89 503)</b>	<b>(769 356)</b>	<b>253 763</b>
Izmaksas/(ieņēmumi) apvienoto ienākumu pārskatā	227 698	(31 716)	(202 891)	(6 909)
<b>31.12.2015.</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>

**Neto atliktā nodokļa saistību kustība**

	31.12.2016	31.12.2015	(EUR) 01.01.2015
Neto atliktā nodokļa saistības, izlīdzināsies ilgāk nekā 12 mēnešu laikā	2 218 773	1 340 320	1 112 622
Neto atliktā nodokļa aktīvs, izlīdzināsies 12 mēnešu laikā	(1 837 234)	(1 093 467)	(858 859)
<b>Neto atliktā nodokļa saistības, kopā</b>	<b>381 539</b>	<b>246 853</b>	<b>253 763</b>

**12. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI**

	Licences un Datorprogrammas	Citi nemateriālie ieguldījumi	(EUR) Kopā
<b>Domātā vērtība 01.01.2015.</b>	<b>495 270</b>	<b>12 564</b>	<b>507 834</b>
Iegādāts 2015. gadā	67 047	3 393	70 440
Izslēgts 2015. gadā	(4 658)	-	(4 658)
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2015.</b>	<b>557 659</b>	<b>15 957</b>	<b>573 616</b>
	<b>(384 737)</b>	<b>(6 305)</b>	<b>(391 042)</b>
<b>Amortizācija 01.01.2015.</b>			
Aprēķināts par 2015. gadu	(63 242)	(3 811)	(67 053)
Izslēgts 2015. gadā	4 657	-	4 657
<b>Amortizācija 31.12.2015.</b>	<b>(443 322)</b>	<b>(10 116)</b>	<b>(453 438)</b>
	<b>110 533</b>	<b>6 259</b>	<b>116 792</b>
<b>Atlikusī vērtība 01.01.2015.</b>			
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2015.</b>	<b>114 337</b>	<b>5 841</b>	<b>120 178</b>
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2015.</b>	<b>557 659</b>	<b>15 957</b>	<b>573 616</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>958 226</b>	<b>33 700</b>	<b>991 926</b>
	<b>(443 322)</b>	<b>(10 116)</b>	<b>(453 438)</b>
<b>Amortizācija 31.12.2015.</b>			
Aprēķināts par 2016. gadu	(87 373)	(3 549)	(90 922)
Izslēgts 2016. gadā	688	-	688
<b>Amortizācija 31.12.2016.</b>	<b>(530 007)</b>	<b>(13 665)</b>	<b>(543 672)</b>
	<b>114 337</b>	<b>5 841</b>	<b>120 178</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2015.</b>			
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2016.</b>	<b>428 219</b>	<b>20 035</b>	<b>448 254</b>



Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

13. PAMATLĪDZEKĻI

	Ēkas un būves 2*	Pievedceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Iekārtas un mašīnas 1*	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
<b>Sākotnējā vērtība 01.01.2015.</b>	<b>1 766 810</b>	<b>3 114 209</b>	<b>21 094</b>	<b>68 517 033</b>	<b>993 865</b>	<b>35 827</b>	<b>74 448 838</b>
Pamatlīdzekļu iegāde	-	-	-	-	386 445	-	386 445
Izpildīts apjoms	-	-	-	-	-	1 648 219	1 648 219
Pārklasificēts	-	106 814	7 195	1 509 423	-	(1 623 432)	0
Veikts kapitāls remonts	-	-	-	753 869	-	-	753 869
Pamatlīdzekļu izslēgšana	-	-	-	-	(67 982)	-	(67 982)
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2015.</b>	<b>1 766 810</b>	<b>3 221 023</b>	<b>28 289</b>	<b>70 780 325</b>	<b>1 312 328</b>	<b>60 614</b>	<b>77 169 389</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>							
<b>01.01.2015.</b>	<b>(869 319)</b>	<b>(1 440 288)</b>	<b>(12 027)</b>	<b>(43 408 103)</b>	<b>(895 709)</b>	<b>-</b>	<b>(46 625 446)</b>
Aprēķinātais nolietojums	(67 722)	(128 728)	(2 220)	(1 984 984)	(148 532)	-	(2 332 186)
Par izslēgto	-	-	-	-	67 820	-	67 820
<b>Uzkrātais nolietojums</b>							
<b>31.12.2015.</b>	<b>(937 041)</b>	<b>(1 569 016)</b>	<b>(14 247)</b>	<b>(45 393 087)</b>	<b>(976 421)</b>	<b>-</b>	<b>(48 889 812)</b>
<b>Atlikusī vērtība 01.01.2015.</b>	<b>897 491</b>	<b>1 673 921</b>	<b>9 067</b>	<b>25 108 930</b>	<b>98 156</b>	<b>35 827</b>	<b>27 823 392</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2015.</b>	<b>829 769</b>	<b>1 652 007</b>	<b>14 042</b>	<b>25 387 238</b>	<b>335 907</b>	<b>60 614</b>	<b>28 279 577</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

	Ēkas un būves 2*	Pievedceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Iekārtas un mašīnas 1*	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
<b>Sākotnējā vērtība 01.01.2016.</b>	<b>1 766 810</b>	<b>3 221 023</b>	<b>28 289</b>	<b>70 780 325</b>	<b>1 312 328</b>	<b>60 614</b>	<b>77 169 389</b>
Pamatlīdzekļu iegāde	-	-	-	-	267 603	-	267 603
Izpildīts apjoms	-	-	-	-	-	2 662 873	2 662 873
Pārklasificēts	50 564	65 658	277 277	2 199 329	49 309	(2 642 137)	-
Veikts kapitāls remonts	-	-	-	21 110 325	-	-	21 110 325
Pamatlīdzekļu izslēgšana	-	-	-	(56 668)	(21 612)	(29 481)	(107 761)
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2016.</b>	<b>1 817 374</b>	<b>3 286 681</b>	<b>305 566</b>	<b>94 033 311</b>	<b>1 607 628</b>	<b>51 869</b>	<b>101 102 429</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>							
<b>01.01.2016.</b>	<b>(937 041)</b>	<b>(1 569 016)</b>	<b>(14 247)</b>	<b>(45 393 087)</b>	<b>(976 421)</b>	-	<b>(48 889 812)</b>
Aprēķinātais nolietojums	(70 273)	(137 275)	(2 777)	(2 538 828)	(147 630)	-	(2 896 783)
Par izslēgto	-	-	-	54 797	17 606	-	72 403
<b>Uzkrātais nolietojums</b>							
<b>31.12.2016.</b>	<b>(1 007 314)</b>	<b>(1 706 291)</b>	<b>(17 024)</b>	<b>(47 877 118)</b>	<b>(1 106 445)</b>	-	<b>(51 714 192)</b>
<b>Atlikusī vērtība 01.01.2016.</b>	<b>829 769</b>	<b>1 652 007</b>	<b>14 042</b>	<b>25 387 238</b>	<b>335 907</b>	<b>60 614</b>	<b>28 279 577</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2016.</b>	<b>810 060</b>	<b>1 580 390</b>	<b>288 542</b>	<b>46 156 193</b>	<b>501 183</b>	<b>51 869</b>	<b>49 388 237</b>

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

(1\*) Sabiedrība 2016. gadā ir veikusi 17 elektrovilcienu vagonu galveno remontu (572 631 EUR), 19 elektrovilcienu vagonu vidējo remontu (620 311 EUR), 3 dīzeļvilcienu vagonu galveno remontu (268 305 EUR), 9 dīzeļvilcienu vagonu vidējo remontu (353 280 EUR), 2 dīzeļdzinēju kapitālo remontu (344 583 EUR) un dīzeļlokomotīves kapitālo remontu (40 219 EUR).

2016. gadā saņemti pilnsabiedrības "DMU vilcieni" 19 modernizētie dīzeļvilcienu vagoni kopējā vērtībā 21 110 325 EUR.

(2\*) Ēkas Sabiedrības pārskatā ir uzrādītas iegādes vērtībā.

#### 14. LĪDZDALĪBA MEITAS UN ASOCIĒTO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrības nosaukums	PV piederošās daļas, %	Uzskaites vērtība		
		31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
AS VRCZ Zaslauks	51	-	-	623 218

Pamatojoties uz 2007. gada 13. decembra Sabiedrības ārkārtas akcionāra sapulces protokolu Nr.4, tika nolemts palielināt AS „Pasažieru vilciens” pamatkapitālu par 5 243 994 EUR, iesaistot papildu kapitālu slēgtās akciju emisijas veidā. Visas jaunā laidiena AS „Pasažieru vilciens” akcijas tika apmaksātas ar mantisko ieguldījumu, tas ir, nododot AS „Pasažieru vilciens” īpašumā šādu valsts VAS „Latvijas dzelzceļš” piederošu mantu:

- nekustamo īpašumu ar kopējo vērtību 1 762 796 EUR;
- kustamo mantu ar kopējo vērtību 2 857 980 EUR;
- AS „VRC Zaslauks” 12 750 akcijas (51% no AS „VRC Zaslauks” pamatkapitāla) ar kopējo vērtību 623 218 EUR.

Sabiedrība ieguldījumu uzskaiti meitas sabiedrībā „VRC Zaslauks” veica pēc izmaksu metodes.

(a) informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrības nosaukums	AS „VRC Zaslauks”
Reģistrācijas Nr.	50003621571
Adrese	Jūrkalnes iela 15/25, Rīga, LV – 1046
Dalībnieki:	AS „Pasažieru vilciens” - 51% AS „Rīgas vagonbūves rūpnīca” - 49%

	2016	2015
Ilgtermiņa ieguldījumi	6 776	9 374
Aprozāmie līdzekļi	338 686	1 363 266
Pašu kapitāls	316 895	(500 588)
Īstermiņa saistības	28 567	823 228
Neto apgrozījums	106 967	1 824 203
Peļņa	817 483	(537 951)
Izmaksātas dividendes mazākuma akcionāram	-	621 410

Meitas sabiedrība veic ritošā sastāva uzturēšanas pakalpojumus trešajām personām un ir dalībniece Pilnsabiedrībā "DMU vilcieni", kas veica Mātes Sabiedrības dīzeļvilcienu ritošā sastāva modernizāciju.

#### 15. KRĀJUMI

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Materiāli	267 749	172 333	69 607
Rezerves daļas	1 311 618	589 953	-
Citi materiāli	56 024	141 021	38 075
Kurināmais un degviela	169 776	103 546	141 228
Avansa maksājumi par precēm	13 631	34 869	17 445
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem, t.sk.	(90 652)	-	-
<b>Bilances vērtība</b>	<b>1 728 146</b>	<b>1 041 722</b>	<b>266 355</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

16. AVANSA MAKSĀJUMI

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem, uzskaites vērtība	-	10 989 674	4 859 872
<b>Bilances vērtība</b>	<b>-</b>	<b>10 989 674</b>	<b>4 859 872</b>

17. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Pircēju un pasūtītāju parādi	136 318	128 475	454 895
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaxsa	1 032 786	1 894 224	1 145 411
Valsts finansējuma nesāņemtā daļa	4 298 848	11 501 235	1 104 250
Radniecīgo sabiedrību parādi	11 130	704 201	2 903
Bruto uzskaites vērtība	<b>5 479 082</b>	<b>14 228 135</b>	<b>2 707 459</b>
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(17 140)	(17 140)	(1 767)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>5 461 942</b>	<b>14 210 995</b>	<b>2 705 692</b>

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība ir:

	2016	(EUR) 2015
<b>Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu</b>	<b>17 140</b>	<b>1 767</b>
Izveidoti papildu uzkrājumi	-	15 373
<b>Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām</b>	<b>17 140</b>	<b>17 140</b>

18. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Nauda bankā	395 658	413 728	1 652 933
Nauda kasēs	29 991	33 089	35 645
Nauda ceļā	79 662	84 511	93 365
<b>Kopā</b>	<b>505 311</b>	<b>531 328</b>	<b>1 781 943</b>

19. PAMATKAPITĀLS

**Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls**

2016. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais 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.

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

Dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par 2015. un 2016. pārskata gadu 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.

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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

20. PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs Sabiedrības attīstības nodrošināšanai. Līdz ar to rezerves un iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa pēc savas būtības neatšķiras, tāpēc apvienotas vienā bilances postenī. 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.

21. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	3 481 322	2 793 103	-
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	8 683 652	14 636 316	3 025 196
<b>Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm</b>	<b>12 164 974</b>	<b>17 429 419</b>	<b>3 025 196</b>

Sabiedrībai ir noslēgti overdrafta līgumi ar AS „Danske Bank” Latvijas filiāli ar pieejamu limitu 10 500 000 EUR (31.12.2016 izmantoti 5 153 687 EUR) un ar AS „SEB banka” ar pieejamu limitu 7 500 000 EUR (31.12.2016 izmantoti 2 176 516 EUR). Danske Bank” Latvijas filiāles overdrafta līguma darbības termiņš ir 2017. gada 18. septembris, bet AS „SEB banka” overdrafta līguma darbības termiņš ir 2017. gada 29. decembris.

Sabiedrība un tās meitas sabiedrība AS „VRC Zaslauks” 2015. gada 31. martā ir noslēgušas Grupas konta līgumu ar AS „SEB banka”, ar Meitas uzņēmumam noteiktu iekšēju limitu 1 000 000 EUR apmērā. 2016. gada 31. decembrī Sabiedrība ir izmantojusi šīs kredītlīnijas pieejamo limitu 285 595 EUR.

Sabiedrībai ir noslēgti kredīta līgumi ar AS „Danske Bank” Latvijas filiāli un AS „SEB banka”. Pārskata gadā saņemti aizņēmumi par kopējo summu 2 500 000 EUR un atmaksāti 1 389 368 EUR apmērā.

Nevienam aizņēmumam vai kredītlīnijai nodrošinājums ķīlas veidā nav iesniegts.

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

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums	Procentu likme
EUR	5 153 688	3M EURIBOR + 1% (31.12.2015: 0.75%)
	2 176 516	3M EURIBOR + 0.85% (31.12.2015: 0.9%)
	2 793 103	3M EURIBOR + 1.8%
	2 041 667	3M EURIBOR + 1.25%
<b>Kopā</b>	<b>12 164 974</b>	

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

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums	Procentu likme
EUR	9 184 900	3M EURIBOR + 0.75%
	4 520 382	3M EURIBOR + 0.9%
	3 724 137	3M EURIBOR + 1.8%
<b>Kopā</b>	<b>17 429 419</b>	

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2015. gada 1. janvārī:

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums	Procentu likme
EUR	3 025 196	3M EURIBOR + 0.75%
<b>Kopā</b>	<b>3 025 196</b>	

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

22. CITI AIZŅĒMUMI

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Finanšu līzings ilgtermiņa daļa	89	263	534
Finanšu līzings īstermiņa daļa	268	929	3 063
<b>Kopā</b>	<b>357</b>	<b>1 192</b>	<b>3 597</b>

Uz finanšu līzings noteikumiem iegādātas mobilo sakaru ierīces.

23. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	13 791 491	13 315 293	10 995 894
<b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>	<b>13 791 491</b>	<b>13 315 293</b>	<b>10 995 894</b>
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (ES fondu līdzekļi un valsts budžeta līdzekļi)	998 523	603 028	325 993
Citi īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi	392 575	411 209	201 061
<b>Kopā īstermiņa daļa</b>	<b>1 391 098</b>	<b>1 014 237</b>	<b>527 054</b>
<b>Kopā nākamo periodu ieņēmumi</b>	<b>15 182 589</b>	<b>14 329 530</b>	<b>11 522 948</b>

Nākamo periodu ieņēmumu lielāko 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 01.01.2015.	Saņemts pārskata gadā – ES fondu līdzekļi	Pārklasificēts	Ieņēmumu atzišana	(EUR) Atlikums 31.12.2015.
Ilgtermiņa daļa	10 995 894	2 905 669	(586 270)	-	13 315 293
Īstermiņa daļa	325 993	-	586 270	(309 235)	603 028
<b>Kopā</b>	<b>11 321 887</b>	<b>2 905 669</b>	<b>-</b>	<b>(309 235)</b>	<b>13 918 321</b>

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums 01.01.2016.	Saņemts pārskata gadā – ES fondu līdzekļi	Pārklasificēts	Ieņēmumu atzišana	(EUR) Atlikums 31.12.2016.
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>-</b>	<b>(605 098)</b>	<b>14 790 014</b>

Projektam saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2015. gadā:

Projekta nosaukums	(EUR) ES fondu līdzekļi
Projekts Nr.3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/001	2 905 669
<b>Kopā</b>	<b>2 905 669</b>

Projektam saņemtie ES fondu un valsts budžeta līdzekļi 2016. gadā:

Projekta nosaukums	(EUR) ES fondu līdzekļi
Projekts Nr.3DP/3.3.2.1.0/13/IPIA/SM/001	1 476 791
<b>Kopā</b>	<b>1 476 791</b>

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

24. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

Parādi par nodokļiem un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	190 206	173 254	111 790
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	363 171	363 952	279 313
Dabas resursu nodoklis	1 146	793	15
Pievienotās vērtības nodoklis	(1 032 786)	(1 894 224)	(1 145 411)
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	401	400	317
Uzņēmuma transportlīdzekļu nodoklis	-	1 212	1 339
<b>Kopā kreditori</b>	<b>554 924</b>	<b>539 611</b>	<b>392 774</b>
<b>Kopā debitori</b>	<b>(1 032 786)</b>	<b>(1 894 224)</b>	<b>(1 145 411)</b>

25. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no bankām, citi aizņēmumi, nauda un noguldījumi bankās. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrībai ir arī vairāki citi finanšu aktīvi un saistības, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Sabiedrība ir pakļauta tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tā finanšu instrumentiem. Finanšu risku pārvaldību nodrošina Sabiedrības Valde un Finanšu departaments.

Sabiedrības finanšu instrumenti var tikt sadalīti šādās kategorijās:

	31.12.2016.	31.12.2015.	(EUR) 01.01.2015.
<b>Aizdevumi un debitoru parādi</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus un Valsts finansējuma nesaņemto daļu	130 308	815 536	456 031
Nauda un naudas ekvivalenti	505 311	531 328	1 781 943
<b>Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā</b>	-	-	623 218
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>635 619</b>	<b>1 346 864</b>	<b>2 861 192</b>
<b>Amortizētās finanšu saistības:</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	12 164 974	17 429 419	3 025 196
Pārējie aizņēmumi	357	1 192	3 597
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	11 373 878	5 340 091	6 463 938
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>23 539 209</b>	<b>22 770 702</b>	<b>9 492 731</b>

**Tirgus risks**

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs Sabiedrības ieņēmumus vai tam piederošo finanšu instrumentu vērtību. Tirgus risks ietver valūtas risku un procentu likmju risku.

**Procentu likmju risks**

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

Visi Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 23. pielikumā. Sabiedrība pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, tad Sabiedrība izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu.

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

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

#### Procentu likmju jutīgums

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

	2016		2015	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
EURIBOR	(+100)	70 628	(+100)	49 317
	(-100)	0	(-100)	0

#### Valūtas risks

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

#### Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret Sabiedrību, radot tai ievērojamus finansiālus zaudējumus. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar Sabiedrības finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas depozītiem bankās.

#### Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar Sabiedrības politikām. Pirms līguma slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksāspēja. Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts.

Sabiedrība nav saņēmusi ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība vērtē savu pircēju un pasūtītāju parādu kredītriska koncentrāciju kā zemu. 2016. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 5 lielākie klienti, kuru parādu summa pārsniedz 5 000 EUR, ar kopējo parāda summu 91 704 EUR (2015: 5 lielākie klienti, kuru parādu summa pārsniedz 5 000 EUR, ar kopējo parāda summu 121 857 EUR)

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

#### Naudas depozīti

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

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

Kredītreitings	(EUR)		
	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
Aa3	385 020	351 466	294 458
B1	10 638	61 554	3 057
Bez reitings*	-	708	1 355 418
<b>Kopā</b>	<b>395 658</b>	<b>413 728</b>	<b>1 652 933</b>

\* Reitings nav piešķirts Valsts Kasei (valsts pārvaldes institūcija).



Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
			(EUR)
Nauda un naudas ekvivalenti	505 311	531 328	1 781 943
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot nākamo periodu izmaksas	5 435 339	14 187 644	2 451 426
<b>Kopā</b>	<b>5 940 650</b>	<b>14 718 972</b>	<b>4 233 369</b>

Papildus tiek atklāta sekojoša informācija attiecībā uz kredītrisku:

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
			(EUR)
Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam:			
<b>Nenokavētie parādi, to skaitā:</b>	<b>1 597 873</b>	<b>14 701 832</b>	<b>4 216 229</b>
Nauda un naudas ekvivalenti	505 311	531 328	1 781 943
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 092 562	14 170 504	2 434 286
Vecuma struktūras analīze finanšu aktīviem, kuriem nokavēts maksājuma termiņš, bet nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam:			
Līdz 3 mēnešiem			
No 3 līdz 12 mēnešiem	4 325 637	-	-
<b>Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam</b>	<b>5 923 510</b>	<b>14 701 832</b>	<b>4 216 229</b>
Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	17 140	17 140	1 767
<b>Kopā</b>	<b>5 940 650</b>	<b>14 718 972</b>	<b>4 217 996</b>

**Likviditātes risks**

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Sabiedrības Finanšu departaments pārvalda likviditātes risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlinijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

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

2016. gada 31. decembrī īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija EUR 20 661 946 un pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 12 966 547 EUR. Īstermiņa saistību sastāvā esošais parāds 5 900 212 EUR apmērā par infrastruktūras izmantošanu 2016. gadā tika segts 2017. gada janvārī, pēc finansējuma saņemšanas. Ar pārējiem īstermiņa kreditoriem plānots norēķināties no nākamo periodu naudas plūsmām. Īstermiņa aizņēmumus no kredītiestādēm, kuri izmantoti investīciju finansēšanai, plānots pārkreditēt uz ilgtermiņa kredītu. Kredīta līgumu plānots noslēgt 2017. gada maijā.

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

2016. gada 31. decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10 514	8 706 421	3 512 433	<b>12 229 368</b>
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	10 640 776	429 362	859 021	<b>11 929 159</b>
<b>Kopā</b>	<b>10 640 776</b>	<b>9 113 014</b>	<b>4 340 343</b>	<b>24 094 133</b>

Akciju sabiedrības "Pasażieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

2015. gada 31. decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	(EUR) Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13 109	14 676 930	2 857 730	17 547 769
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuņēmējiem un citus kreditorus)	4 697 896	180 303	1 002 695	5 880 894
<b>Kopā</b>	<b>4 697 896</b>	<b>14 816 619</b>	<b>3 795 798</b>	<b>23 310 313</b>

2015. gada 1. janvārī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	(EUR) Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	3 025 196	-	3 025 196
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuņēmējiem un citus kreditorus)	5 567 282	146 562	1 146 465	6 860 309
<b>Kopā</b>	<b>5 567 282</b>	<b>3 171 758</b>	<b>1 146 465</b>	<b>9 885 505</b>

26. PATIESĀS VĒRTĪBAS APSVĒRUMI

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

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

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

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

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

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

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

**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. Modeļi izmantoti tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i. cena), vai netieši (t.i. tiek iegūti no cenas).

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 2. līmenī:

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
<b>Nauda un naudas ekvivalenti</b>	<b>505 311</b>	<b>531 328</b>	<b>1 781 943</b>

**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

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvārā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 3. līmenī:

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
<b>Aizdevumi un debitoru parādi</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	130 308	815 536	456 031
<b>Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā</b>	-	-	<b>623 218</b>
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>130 308</b>	<b>815 536</b>	<b>1 079 249</b>
<b>Pārējās finanšu saistības:</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	12 164 974	17 429 419	3 025 196
Pārējie aizņēmumi	357	1 192	3 597
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļa)	11 373 878	5 340 091	6 463 938
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>23 539 209</b>	<b>22 770 702</b>	<b>9 492 731</b>

#### **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 darbuzņēmējiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Aizņēmumu no kredītiestādēm, finanšu nomas saistību un citu ilgtermiņa saistību patiesā vērtība tiek novērtēta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas aizņēmumiem no kredītiestādēm, finanšu nomas saistībām un citām ilgtermiņa saistībām, pārsvārā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, kā arī Sabiedrībai piemērojama riska uzcenojums nav būtiski mainījies, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

## **27. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA**

Latvijas Republikai pieder 100% AS „Pasažieru vilciens” akciju.

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

Kapitāla pārvaldības kontekstā Sabiedrība izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. Sabiedrības finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Tomēr Sabiedrības noslēgtajos kredītlīgumos ar bankām kā viens no finanšu nosacījumiem ir aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu noturēšana noteiktās robežās, kurš tika izpildīts gan 2015.gada 31.decembrī, gan 2016.gada 31.decembrī. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānus un budžetus, Sabiedrība ņem vērā banku izvirzītos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. Pārskata gadā Sabiedrība ir izpildījusi kredītu līgumos ietvertos finanšu nosacījumus.

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
			(EUR)
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	12 165 331	17 430 611	3 028 793
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	11 928 802	5 879 702	6 856 712
Pārējās saistības	16 472 284	15 405 931	12 390 567
<b>Kopējās saistības</b>	<b>40 566 417</b>	<b>38 716 244</b>	<b>22 276 072</b>
Pašu kapitāls	16 965 473	16 457 230	15 901 193
<b>Kopā saistības un pašu kapitāls</b>	<b>57 531 890</b>	<b>55 173 474</b>	<b>38 177 265</b>
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	71%	71%	58%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	41%	43%	72%

## **28. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM**

2016. gada 31. decembrī Sabiedrībai nav aktīvu un saistību citās valūtās, izņemot pārskatu valūtu - euro.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2016. GADA PĀRSKATS

**29. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS**

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

Darījumu partnera nosaukums; līguma priekšmets	Līguma datums	Līguma izpildes termiņš	Līguma summa EUR	Atlikums 31.12.2016
S Fabrika: biļešu tirdzniecības sistēmas izveide	10.03.2016	30.04.2017	70 000	39 100

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

**30. 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. Sabiedrības vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

**31. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI**

2016. gadā Sabiedrības izmaksas saistībā ar noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem ir 15 646 EUR, attiecīgi 2015. gadā – 0 EUR.

Ar līzings kompānijām uz 2016. gada 31. decembri ir noslēgti neatceļami operatīvās nomas līgumi par 4 automašīnām. Neatceļamie nomas maksājumi sastāda 19 920 EUR gadā, līdz 2019. gadam (31.12.2015: EUR 0,00). 2017. gadā plānots noslēgt vēl neatceļamus operatīvās nomas līgumus par 5 automašīnām, kur nomas maksājumi sastādīs aptuveni 70 000 EUR, ar līgumu termiņu uz 3 gadiem, līdz 2020.gadam.

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

**32. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS**

	2016	2015
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	1 106	1 047

**33. PERSONĀLA IZMAKSAS**

	2016	(EUR) 2015
Algas	13 622 276	12 274 766
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	3 219 520	2 915 920

**34. INFORMĀCIJA PAR ATLĪDZĪBU SABIEDRĪBAS VALDES UN PADOMES LOCEKĻIEM**

	2016	(EUR) 2015
Valdes locekļu atlīdzība	141 892	161 181
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	33 472	38 023
Padomes locekļu atlīdzība	443	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	105	-

## Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

### 2016. GADA PĀRSKATS

Atlīdzība Valdes locekļiem aprēķināta atbilstoši 2015. gada 30. marta MK noteikumiem Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību”.

#### 35. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Sabiedrībai ir darījumi ar Satiksmes ministriju (Sabiedrības 100% akciju turētājs) un citām komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij, kā arī ar meitas sabiedrību. Sabiedrība sniedza pakalpojumus meitas sabiedrībai AS "VRC Zaslauks", kuru kopsumma 2016. gadā sastādīja 57 186 EUR (2015: sniegti pakalpojumi 732 497 EUR apmērā un saņemti pakalpojumi par ritošā sastāva remontu 1 583 217 EUR apmērā). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

#### 36. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

Sabiedrības gada pārskatu ir sagatavojuši galvenā grāmatvede Zaiga Blese.

Sabiedrības 2016. gada finanšu pārskatu, kas atspoguļots no 11. līdz 45. lappusei, 2017. gada 9. maijā ir parakstījuši:

Valdes priekšsēdētājs

Andris Lubāns

Valdes loceklis

Inga Vagele

Galvenā grāmatvede

Zaiga Blese