

AS “PASAŽIERU VILCIENS”

2017. GADA PĀRSKATS

SATURS

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-7
Ziņojums par valdes atbildību	8
Neatkarīga revidenta ziņojums	9-11
Finanšu pārskats:	
Apvienoto ienākumu pārskats	12
Pārskats par finanšu stāvokli	13-14
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	15
Naudas plūsmu pārskats	16
Finanšu pārskata pielikumi	17-42

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	AS "Pasažieru vilciens"
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003567907, Rīga, 2004. gada 20. septembris
Pamatdarbības veids	Pasažieru dzelzceļa transports, NACE kods 49.10
Juridiskā adrese	Turģeņeva iela 14, Rīga, LV-1050, Latvija
VID reģistrētās struktūrvienības	Deviņdesmit
Dalībnieks	LR Satiksmes ministrija (100%)
Padomes sastāvs	Sandis Šteins - padomes priekšsēdētājs Lita Kalniņa - padomes locekle Inta Liepa - padomes locekle
Valdes sastāvs	Rodžers Jānis Grigulis – valdes priekšsēdētājs (no 16.10.2017.) Inga Vagele – valdes locekle Aldis Daugavvanags – valdes loceklis (no 22.06.2017.) Andris Lubāns – valdes priekšsēdētājs (līdz 15.10.2017.) Mikus Pērse – valdes loceklis (līdz 13.03.2017.)
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta un atbildīgās zvērinātās revidentes vārds un adrese	PricewaterhouseCoopers SIA Komersabiedrības licence Nr. 5, Kr. Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Terēze Labzova-Ceicāne, Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 184

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

VADĪBAS ZIŅOJUMS

par AS „Pasažieru vilciens” saimniecisko darbību 2017. 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. 2017. gadā Sabiedrībai piederošie vilcieni pārvadāja pasažierus četros elektrovilcienu (Rīga-Tukums, Rīga-Skulte, Rīga-Jelgava un Rīga-Aizkraukle) un piecos dīzeļvilcienu (Rīga-Sigulda-Valmiera-Lugaži, Rīga-Madona-Gulbene, Rīga-Krustpils-Rēzekne-Zilupe, Rīga-Krustpils-Daugavpils un Rīga-Dobele-Liepāja) maršrutos Latvijā. Lai nodrošinātu savienojumu ar Igaunijas pasažieru pārvadātāju, Sabiedrība veic pasažieru pārvadājumus arī maršrutā Lugaži-Valga.

Lai nodrošinātu pasažieru pārvadājumus, ikdienā tiek izmantoti 23 elektrovilcienu sastāvi un 18 dīzeļvilcienu sastāvi. Sabiedrība arī veic pārvadājumiem nepieciešamā ritošā sastāva uzturēšanas un kapitālā remonta darbus.

2. Saimnieciskās darbības rezultāti

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

AS „Pasažieru vilciens” padome 2017. gada 16. oktobrī uzņēmuma valdes priekšsēdētāja amatā uz pieciem gadiem apstiprināja Rodžeru Jāni Griguli.

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

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

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

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

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

2017. gada novembrī pēc Sabiedrības pasūtījuma SKDS veica klientu apmierinātības pētījumu, un rezultāti rāda, ka lielākā daļa jeb 89.9% pasažieru ir apmierināti ar pasažieru vilcienu satiksmi Latvijā, turklāt ieteiktu to izmantot arī citiem. Salīdzinot ar 2016. gadu, kopējais pasažieru apmierinātības līmenis ir palielinājies par 0.9 procentpunktiem. Saskaņā ar pētījuma rezultātiem pasažieru apmierinātības ar vilcienu pakalpojumu indekss 2017. gadā ir 47.5 punkti

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

(skalā no -100 līdz 100), kas ir augsts rādītājs, kā pauž pētījuma veicēji, salīdzinot dažādu gan publiskās pārvaldes, gan privātā sektora uzņēmumu darbības vērtējumu klientu skatījumā.

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

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

Sabiedrība pārskata gadu noslēdza ar peļņu EUR 1 027 828 apmērā, kas ir par EUR 518 895 vairāk nekā 2016.gadā. Peļņas pieaugums galvenokārt saistīts ar normatīvajos aktos noteiktās saprātīgās peļņas apmēra pieaugumu un izmaiņām nodokļu likumdošanā, kā rezultātā uz ieņēmumiem ir attiecināts iepriekš izveidotais uzkrājums atliktajam uzņēmumu ienākuma nodoklim.

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

Ņemot vērā ieņēmumu struktūru, kurā 71% 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 par sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanu reģionālos starppilsētu nozīmes maršrutos pa dzelzceļu nodrošinās pietiekamu naudas plūsmu, lai norēķinātos ar kreditoru saistībām laikā, un Sabiedrības likviditāte nebūs apdraudēta.

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

Lai uzlabotu Sabiedrības aizsardzību no kiberdraudiem, Sabiedrībā ir izstrādāta „Informācijas un informācijas sistēmu drošības politika”, „Informācijas sistēmu drošības noteikumi” un „Informācijas sistēmu lietošanas noteikumi”.

Lai stiprinātu Sabiedrības kapacitāti, ir izveidota Mārketinga daļa un Kvalitātes daļa, kā arī mūsu komandai ir pievienojies kvalificēts iekšējā audita speciālists.

Kopējais Sabiedrības faktiskais kapitālieguldījumu apmērs 2017. gadā sasniedz 1 969 tūkst. EUR, no kuriem:

	tūkst. EUR
* 21 dīzeļvilcienu vagonu kapitālie remonts	1 191
* 6 elektrovilcienu vagonu kapitālie remonts	269
* Investīcijas pārējos pamatlīdzekļos, t.sk.	
- Ieguldījumi ritošā sastāva remontu centros	160
- Ieguldījumi sliežu ceļu un pārmiju remontos	105
- Biļešu tirdzniecības sistēmas modernizācija	32
- Pārējie	212

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

3. Darbinieki

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

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

Struktūrvienība	2017	2016
Pasažieru pārvadājumu departaments	522	550
Tehniskais departaments	229	228
Ritošā sastāva servisa departaments	268	272
Finanšu departaments	19	18
Administratīvo lietu departaments	14	14
Pārējie	23	25
Kopā	1 075	1 106

4. Nākotnes plāni un turpmākā attīstība

Ņemot vērā, ka Sabiedrības stratēģija tika izstrādāta un apstiprināta, pirms tika izdotas Pārresoru koordinācijas centra (PKC) vadlīnijas, stratēģija tika aktualizēta atbilstoši PKC vadlīnijām. 2018. gada 5. februārī atjaunotā stratēģija tika apstiprināta Padomes sēdē.

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

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

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

Tiks turpināta elektroniskās biļetes darbības funkcionalitātes uzlabošana, paplašinot elektronisko biļešu klāstu, ko varēs iegādāties Sabiedrības mājas lapā un mobilajā lietotnē.

Galvenie Sabiedrības stratēģiskie mērķi ir:

- sasniegt klientu apmierinātības pētījuma indeksu >90%, 2017. gadā – 89.9%;
- nodrošināt vilcienu piepildījumu ne mazāk kā 50%, 2017. gadā – 51.55%;
- nodrošināt vilcienu precizitāti 98.6%, 2017. gadā – 99.18%;
- nodrošināt maksas pasažieru tirgus daļu lielāku par 37%, 2017. gadā – 39.77%;
- nodrošināt pārvadājuma izmaksu segumu (neskaitot infrastruktūras maksu un nolietojumu) ne mazāku kā 65%, 2017. gadā – 71%;
- 3 gadu laikā pēc jaunu elektrovilcienu iegādes un regulārā intervāla grafika ieviešanas sasniegt 25.2 milj. braucienu skaitu gadā, 2017. gadā – 17.3 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

Būtiskākais risks, kas var ietekmēt Sabiedrības darbību, ir nepietiekams finansējums zaudējumu kompensēšanai. 2017. gada novembrī valsts ir pilnībā norēķinājusies par 2016. gadu, taču arī 2017. gadā pasūtīto pārvadājumu nodrošināšanai piešķirtais finansējums nav pietiekošs. Zaudējumu kompensācijai 2017. gadā papildus būs nepieciešami 2.1 milj. EUR, kurus Sabiedrība plāno saņemt 2018. gada otrajā pusgadā. Lai minimizētu šo risku, Sabiedrība ir piesaistījusi kredītlinijas AS SEB banka un AS Swedbank ar kopējo limitu 18 milj. EUR, taču tie palielina Sabiedrības kopējās izmaksas, kas tiek kompensētas no valsts budžeta līdzekļiem.

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

Ar 2017. gada 14. novembri ir pasludināts AS "Rīgas vagonbūves rūpnīca" maksātnespējas process. AS "Rīgas vagonbūves rūpnīca" ir Sabiedrības meitas uzņēmuma AS "VRC Zaslauks" mazākuma akcionārs (49% pamatkapitāla) un pilnsabiedrības "DMU vilcieni" (dīzeļvilcienu modernizācijas veicējs) biedrs. Maksātnespējas process var ietekmēt gan būtisku lēmumu pieņemšanu attiecībā uz AS "VRC Zaslauks", gan dīzeļvilcienu garantijas remontu savlaicīgu izpildi. Par AS "Rīgas vagonbūves rūpnīca" administratoru ir iecelta Maija Stumbre, un attiecīgi AS "Rīgas vagonbūves rūpnīca" pārstāvības tiesības ir nodotas maksātnespējas administratori.

5. Notikumi pēc pārskata sastādīšanas datuma

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

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

Rīgā 2018. gada 24. aprīlī

Valdes priekšsēdētājs

Rodžers Jānis Grigulis

Valdes locekle

Inga Vagele

Valdes loceklis

Aldis Daugavvanags

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

Finanšu pārskati no 11. līdz 42. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī, tās 2017. 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, 2018. gada 24. aprīlī

Valdes priekšsēdētājs

Rodžers Jānis Grigulis

Valdes loceklis

Inga Vagele

Valdes loceklis

Aldis Daugavvanags

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

AS “Pasažieru Vilciens” dalībniekam

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 12. līdz 42. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Pasažieru Vilciens” (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- 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 finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

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

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

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

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

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

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

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

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

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatu

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

Sagatavojot 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 pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, 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 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 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, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz 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 finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ilandra Lējiņa
Valdes locekle



Terēze Labzova-Ceicāne
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 184

Rīga, Latvija
2018. gada 24. aprīlī

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

		(EUR)	
	Pielikums	2017	2016
Ieņēmumi	4	66 174 741	64 834 733
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(62 716 826)	(61 265 081)
Bruto peļņa		3 457 915	3 569 652
Administrācijas izmaksas	6	(3 357 323)	(3 265 239)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	1 218 607	841 330
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(486 823)	(350 152)
Finanšu izmaksas	9	(185 398)	(152 661)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		646 978	642 930
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	380 850	(133 997)
Pārskata gada peļņa		1 027 828	508 933
Pārskata gada pārējie apvienotie ienākumi		1 027 828	508 933
Pārskata gada peļņa un apvienotie ienākumi, kas attiecināmi uz akcionāriem		1 027 828	508 933

Pielikumi no 17. līdz 42. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

ATSEVIŠKAIS PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI
2017. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR)

AKTĪVI	Pielikums	31.12.2017.	31.12.2016.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Pamatlīdzekļi	12	47 235 174	49 388 237
Nemateriālie ieguldījumi	11	301 772	409 454
Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem	11	80 039	38 800
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		47 616 985	49 836 491
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	14	1 680 466	1 728 146
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	15	17 010 513	5 450 812
Radniecīgo sabiedrību parādi	15	9 406	11 130
Nauda un naudas ekvivalenti	16	3 036 295	505 311
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		21 736 680	7 695 399
AKTĪVI KOPĀ		69 353 665	57 531 890

Pielikumi no 17. līdz 42. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

			(EUR)
	Pielikums	31.12.2017.	31.12.2016.
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	17	20 868 047	20 868 047
Pārējās rezerves	18	1 075 554	1 075 554
Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi		(4 977 438)	(5 486 371)
Pārskata gada apvienotie ienākumi		1 027 828	508 933
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		17 993 991	16 966 163
SAISTĪBAS			
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS			
Atliktā nodokļa saistības		-	380 850
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	10 840 517	3 481 322
Citi aizņēmumi	20	-	89
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		715 433	858 932
Nākamo periodu ieņēmumi	21	12 175 602	13 791 491
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		23 731 552	18 512 684
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	3 198 276	8 683 652
Citi aizņēmumi	20	89	268
Uzkrātās saistības		1 004 593	908 156
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		6 602 369	10 514 945
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	759 501	554 924
Nākamo periodu ieņēmumi	21	16 063 294	1 391 098
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		27 628 122	22 053 043
SAISTĪBAS KOPĀ		51 359 674	40 565 727
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		69 353 665	57 531 890

Pielikumi no 17. līdz 42. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

ATSEVIŠKAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamat- kapitāls	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi	Pārskata gada peļņa	(EUR) Pašu kapitāls kopā
01.01.2016.	20 868 047	1 075 554	(6 042 408)	556 037	16 457 230
2015.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	556 037	(556 037)	-
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	-	508 933	508 933
31.12.2016.	20 868 047	1 075 554	(5 486 371)	508 933	16 966 163
2016.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	508 933	(508 933)	-
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	-	1 027 828	1 027 828
31.12.2017.	20 868 047	1 075 554	(4 977 438)	1 027 828	17 993 991

Pielikumi no 17. līdz 42. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
<u>I. Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		646 978	642 930
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija		156 146	90 922
Pamatlīdzekļu nolietojums (bez attiecināmās līdzfinansējuma daļas)		2 851 741	2 291 686
Pamatlīdzekļu norakstīšana un pārdošana		331 548	34 728
Procentu izmaksas, neto		185 398	129 759
Procentu ieņēmumi		-	(26)
Meitas dividendes		-	(646 773)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu izmaiņu ietekmes korekcijām		4 171 811	2 543 226
Krājumu izmaiņas		47 680	(687 261)
Nākamo periodu izdevumi		(11 754 229)	-
Debitoru izmaiņas		196 252	8 749 053
Nākamo periodu ieņēmumi		14 074 454	(18 634)
Kreditoru izmaiņa		(3 755 330)	6 127 707
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		2 980 638	16 714 091
Samaksātie procenti	9	(185 398)	(129 759)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 795 240	16 584 332
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu iegāde		(2 071 382)	(13 051 127)
Pamatlīdzekļu pārdošana		23 156	2 551
Saņemti procentu ieņēmumi		-	26
Kohēzijas fonda līdzekļi		-	1 476 790
Saņemtās dividendes		-	646 773
Nemateriālo aktīvu iegāde		(89 850)	(420 919)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 138 076)	(11 345 906)
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Aizņēmumu saņemšana		11 000 000	2 500 000
Aizņēmumu atmaksa		(1 795 977)	(1 389 365)
Kredītlīnijas atmaksa		(7 330 203)	(6 375 078)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		1 873 820	(5 264 443)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums / (samazinājums) pārskata gadā		2 530 984	(26 017)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	16	505 311	531 328
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	16	3 036 295	505 311

Pielikumi no 17. līdz 42. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

AS „Pasažieru vilciens” (Sabiedrība) ir akciju sabiedrība, kas atrodas Latvijas Republikā, Rīgā 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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi Sabiedrības valde 2018. gada 24. aprīlī. Finanšu pārskatu 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

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

2.1. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

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

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 2017. gada 31. decembrī, tiklīdz tas ir pieejams, lai gūtu pilnīgu informāciju par Koncerna finanšu stāvokli, darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

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

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

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

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.1. Darbības turpināšana

2017. gadā Sabiedrības darbības rezultātā ir iegūta peļņa, kuras lielums pēc nodokļiem ir 1 027 828 EUR. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija 11 564 828 EUR, savukārt apgrozāmie līdzekļi 2017. gada 31. decembrī (neskaitot veiktos avansa maksājumus, kas saistīti ar nākamo periodu izmaksām) bija EUR 9 993 645, kas ir par 1 571 183 EUR mazāks nekā īstermiņa saistību daļa. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0.8, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0.9. Lai nodrošinātu norēķinus ar piegādātājiem, Sabiedrībai ir pieejama kredītlīnija 10.5 milj. EUR apmērā. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka Sabiedrības likviditāte nav 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 eiro (EUR), kas ir Sabiedrības pārskatu valūta.

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

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

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

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

2.3. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no programmatūras licencēm. Sākotnēji tos atzīst iegādes izmaksās. Nemateriālajiem ieguldījumiem ir noteikts un ierobežots lietošanas laiks. Turpmāk nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzīti kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tiem 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, 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 posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdīs 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda 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:

Pamatlīdzekļi	Nolietojuma likme
Ēkas un būves	5%
Dzelzceļa ritošais sastāvs	Atbilstoši katras vienības kalpošanas laikam, 41 līdz 53 gadi
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, 19 dīzeļvilcienu vagoniem, ir noteikts ķīlas aprūtinājums SEB bankā kredīta saņemšanai.

Nepabeigtā celtniecība

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

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

2.5. 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 (aizdevumiem un debitoru parādiem un naudas un naudas ekvivalentiem) un finanšu saistībām (aizņēmumiem, parādiem piegādātājiem un pārējiem kreditoriem).

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti debitoru parādi un nauda un naudas ekvivalenti. 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 naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar sākotnējo, spēkā esošo procentu likmi. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Finanšu saistības

Finanšu saistību sastāvā tiek uzrādīti aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem.

Kreditori

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

Aizņēmumi

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

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

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad 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. Krājumiem, kas nav izmantoti ilgāk par gadu, tiek veidoti uzkrājumi 50 % apmērā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

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

Sabiedrības akciju kapitālu veido parastās vārda akcijas. Visas Sabiedrības akcijas ir dematerializētas akcijas. Katras Sabiedrības akcijas nominālvērtība ir viens eiro. 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 rezerves kapitālā. Šim nolūkam pašu kapitāla sastāvā ir izveidotas „Pārējās rezerves”. Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir akcionāru kopsapulces kompetencē.

2.10. Uzkrātās neizmanto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmanto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot neizmanto 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

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

2017. gada 28. jūlijā tika pieņemts jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kurš paredz, ka, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ar Uzņēmuma nodokli apliek peļņu, kas radusies pēc 2017. gada, ja tā tiek sadalīta. Jaunajā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi. Likuma pārejas noteikumi paredz, ka nodokļa maksātāji varēs izmantot līdz 2017. gada 31. decembrim uzkrātos un neizmantotos nodokļu zaudējumus nākamo 5 taksācijas gadu laikā, samazinot maksājamo nodokli par sadalīto peļņu ne vairāk kā 50% apmērā katru gadu, kā arī izmantot apliekamās peļņas samazināšanai līdz 2017. gada 31. decembrim izveidotos uzkrājumus, par kuriem attiecīgajos taksācijas periodos ir palielināts apliekamais ienākums, par to samazinājuma summu. Šādas summas, ja tādas pastāv, nerada atliktā nodokļa aktīvus 2017. gada 31. decembrī un turpmāk, jo situācijā, kad pastāv atšķirīgas nodokļa likmes sadalītajai peļņai un nesadalītajai peļņai, atlikto nodokli aprēķina pēc nodokļa likmes, kas piemērojama nesadalītajai peļņai, t.i., 0%. Iepriekšminēto apstākļu ietekmē 2017. gada 31. decembrī vairs nav pamata atliktā nodokļa aktīva vai saistību pastāvēšanai, tādējādi 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības atzītās atliktā nodokļa saistības tika samazinātas līdz nullei, šo saistību samazinājumu iekļaujot ieņēmumos 2017. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

2.13. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtiem pakalpojumiem, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. Sabiedrība atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts un 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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 atbildība, 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 (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

2.18. Darbinieku labumi

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

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 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 06.12.2016. noteikumiem Nr.759 "Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem" 2017.gadā 71.99% (2016: 69,99%) no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

2.19. Ieguldījumi meitas sabiedrību kapitālos

Ieguldījumi meitas sabiedrību kapitālos tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no sava meitas 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.

2017. GADA PĀRSKATS

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma meitas sabiedrības 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 būtiskos lēmumus, ko pieņem attiecīgā meitas sabiedrība.

3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI 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

Sabiedrība regulāri 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

4. IENĒMUMI

	2017	(EUR) 2016
Ieņēmumi no pasažieru pārvadājumiem elektrovilcienos	15 125 864	14 987 337
Ieņēmumi no pasažieru pārvadājumiem dīzeļvilcienos	3 658 372	3 666 396
Kompensācija par sabiedriskā transporta pakalpojumiem	9 020 088	8 660 226
Valsts finansējums maksai par dzelzceļa infrastruktūras lietošanu	35 777 315	35 623 789
Kompensācija par pasažieru, kam Pasūtītājs piešķīris braukšanas maksas atvieglojumus, pārvadājumiem	2 398 535	1 689 020
Saņemtā maksa par papildus servisu	96 224	98 292
Bagāžas pārvadāšana	79 885	78 380
Reklāmas izvietošana vagonos	17 379	28 283
Saņemtie līgumsodi	1 079	3 010
Kopā	66 174 741	64 834 733

5. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	2017	(EUR) 2016
Maksa par infrastruktūras izmantošanu	35 799 403	35 643 827
Darba samaksa	11 303 763	11 051 470
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 653 545	2 591 473
Materiāli	163 047	131 026
Kurināmais un degviela	2 090 220	1 791 293
Elektroenerģija	3 501 742	3 804 561
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	3 992 867	2 934 029
Ritošā sastāva remonts, tehniskā apkope, ekipēšana	890 881	840 739
Dienas nauda konduktoriem, mašīnistiem un revidentiem	226 350	228 960
Darbinieku dzīvības, veselības, papildpensijas apdrošināšana	250 143	235 051
Transporta izdevumi saimnieciskām vajadzībām	78 556	123 852
Biroja, biroja tehnikas un kases aparātu uzturēšanas izmaksas	135 939	112 283
Apsaimniekošanas darbi	336 009	341 885
Dienesta viesnīcas	123 217	113 728
Sliežu ceļu uzturēšana, remonts	107 837	106 476
Banku pakalpojumi	76 405	81 077
Izmaksas saskaņā ar koplīgumu (atlaišanas pabalsts u.c.)	37 563	66 590
Skaitļošanas centra pakalpojumi	22 474	53 918
Sakaru pakalpojumi	60 719	68 081
Darba drošības un darba aizsardzības pasākumi	80 258	72 344
Citi nodokļi un nodevas	24 191	22 213
Apsardzes pakalpojumi	71 788	80 642
Uzņēmējdarbības riska nodeva	4 330	4 448
Materiāli un saimnieciskie darbi ritošā sastāva uzturēšanai	189 074	172 966
Krājumu vērtības izmaiņas	45 920	90 653
Pārējās izmaksas	228 553	272 550
Biļešu iespiešana un kases rullīšu iegāde	86 513	100 755
Tipogrāfijas pakalpojumi	21 891	49 109
Maksājumi asociācijām, biedru naudas	4 223	4 873
Mājas lapas nolietojums	4 681	3 548
Komisijas maksa par norēķinu kartēm un biļešu tirdzniecību	104 724	70 661
Kopā	62 716 826	61 265 081

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2017	2016
Darba samaksa	2 370 279	2 144 845
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	553 176	494 018
Citas izmaksas darbiniekiem, pēc Darba likuma	-	34 282
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	28 488	54 155
Konsultatīvie un juridiskie pakalpojumi	78 301	202 434
Telpu noma	88 828	88 828
Programmatūras apkalpošana	31 761	40 108
Transporta pakalpojumi	48 900	35 342
Degviela, kurināmais	14 060	13 416
Komandējuma izdevumi	13 403	15 840
Veselības apdrošināšana	19 735	19 472
Reprezentācijas izmaksas	7 819	10 055
Interneta un citu sakaru pakalpojumu izmaksas	7 288	6 624
Kancelejas preces, tipogrāfijas pakalpojumi	7 526	7 367
Biroja tehnikas uzturēšana	8 604	7 589
Materiāli, inventārs, darba aizsardzības pasākumi	9 518	9 172
Bankas pakalpojumu komisijas maksas	22 784	39 948
Pārējās izmaksas	46 853	41 744
Kopā	3 357 323	3 265 239

7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2017	2016
2004. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa	11 478	10 408
2005. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa	18 488	18 488
2006. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa	31 174	31 174
ERAF finansējuma attiecināmā daļa	267 719	249 165
2015. gada valsts finansējuma attiecināmā daļa	103 392	44 379
Kohēzijas fonda finansējuma attiecināmā daļa	585 895	251 483
Kompensācija par nodarītajiem zaudējumiem	13 233	7 017
Ieņēmumi no starptautisko biļešu pārdošanas	29 424	31 617
Ieņēmumi no izmēģinājuma braucieniem	8 079	62 869
Ieņēmumi no AS VRC Zasulauks palīgdarbības	62 403	50 054
Ieņēmumi no dienesta viesnīcām	1 162	9 235
Komercvilcienu ieņēmumi	11 406	17 189
Ieņēmumi no soda naudām	6 313	7 004
Ieņēmumi no tirdzniecības paaugstināta komforta vagonos	2 388	2 075
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu realizācijas	19 516	2 660
Ieņēmumi no metāllūžņu realizācijas	39 998	38 785
Citi ieņēmumi	6 539	7 728
Kopā	1 218 607	841 330

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

		(EUR)
	2017	2016
Piemaksas pie darba algas saskaņā ar darba koplīgumu	90 377	92 981
Ar uzņēmējdarbību nesaistīti izdevumi	47 628	57 077
Sociālās apdrošināšanas iemaksas no izdevumiem, kas palielina apliekamo ienākumu (materiālā palīdzība un pabalsti pēc koplīguma)	19 740	18 839
Komercvagonos un informācijas punktā realizēto preču norakstīšana	1 891	1 428
Soda naudas un līgumsodi	2 566	12 969
Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība pie pirmstermiņa norakstīšanas	249 319	-
Citas izmaksas	74 637	93 081
Valsts nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	-	26 890
Reklāmas pakalpojumi	665	46 887
Kopā	486 823	350 152

9. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

		(EUR)
	2017	2016
Finanšu izmaksas		
Bankas procenti	(185 398)	(152 661)
t.sk. īstermiņa kredīta procenti	(81 019)	(74 561)
ilgtermiņa kredīta procenti	(104 379)	(78 100)
Finanšu izmaksas, neto	(185 398)	(152 661)

10. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

Uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi

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

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

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

	2017	2016
Peļņa pirms nodokļiem	646 978	642 930
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	(97 047)	(96 440)
Summa, kas nav atskaitāmas, aprēķinot apliekamo ienākumu, nodokļa ietekme:		
Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	(209 319)	(228 769)
Citas pagaidu atšķirības	112 272	325 209
Ieņēmumi no atliktā nodokļa saistību izslēgšanas	380 850	-
Nodokļu izdevumi	380 850	(133 997)

Uzkrātie zaudējumi uzņēmumu ienākuma nodokļa mērķiem 2017. gada 31. decembrī bija EUR 14 429 054.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

Atliktā nodokļa kustība

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

Neto atliktā nodokļa saistību termiņstruktūra

	31.12.2017.	(EUR) 31.12.2016.
Neto atliktā nodokļa saistības, izlīdzināsies ilgāk nekā 12 mēnešu laikā	-	2 218 773
Neto atliktā nodokļa aktīvs, izlīdzināsies 12 mēnešu laikā	-	(1 837 234)
Neto atliktā nodokļa saistības, kopā	-	381 539

11. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Licences un Datorprogrammas	Citi nemateriālie ieguldījumi	(EUR) Kopā
Domātā vērtība 01.01.2016.	557 659	15 957	573 616
Iegādāts 2016. gadā	364 376	17 743	382 119
Avansa maksājumi	38 800	-	38 800
Izslēgts 2016. gadā	(2 609)	-	(2 609)
Sākotnējā vērtība 31.12.2016.	958 226	33 700	991 926
Amortizācija 31.12.2015.	(443 322)	(10 116)	(453 438)
Aprēķināts par 2016. gadu	(87 373)	(3 549)	(90 922)
Izslēgts 2016. gadā	688	-	688
Amortizācija 31.12.2016.	(530 007)	(13 665)	(543 672)
Atlikusī vērtība 01.01.2016.	114 337	5 841	120 178
Atlikusī vērtība 31.12.2016.	428 219	20 035	448 254
Sākotnējā vērtība 31.12.2016.	958 226	33 700	991 926
Iegādāts 2017. gadā	46 093	2 518	48 611
Avansa maksājumi	41 239	-	41 239
Izslēgts 2017. gadā	(734)	-	(734)
Sākotnējā vērtība 31.12.2017.	1 044 824	36 218	1 081 042
Amortizācija 31.12.2016.	(530 007)	(13 665)	(543 672)
Aprēķināts par 2017. gadu	(151 465)	(4 681)	(156 146)
Izslēgts 2017. gadā	587	-	587
Amortizācija 31.12.2017.	(680 885)	(18 346)	(699 231)
Atlikusī vērtība 31.12.2016.	428 219	20 035	448 254
Atlikusī vērtība 31.12.2017.	363 939	17 872	381 811

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

12. PAMATLĪDZEKĻI

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

	Ēkas un būves 2*	Pievedceļi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatīdzekļos	Iekārtas un mašīnas 1*	Pārējie pamatīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	(EUR) Kopā
Sākotnējā vērtība 01.01.2017.	1 817 374	3 286 681	305 566	94 033 311	1 607 628	51 869	101 102 429
Pamatīdzekļu iegāde	-	-	-	111 300	149 352	-	260 652
Pamatīdzekļu izveidošana	-	-	-	-	-	1 782 730	1 782 730
Pārklasificēts (nodoti izveidotie pamatīdzekļi)	132 593	104 523	24 575	1 460 260	21 573	(1 743 524)	-
Veikts kapitālais remonts	28 000	-	-	-	-	-	28 000
Pamatīdzekļu izslēgšana	-	-	-	(2 404 476)	(86 473)	-	(2 490 949)
Sākotnējā vērtība 31.12.2017.	1 977 967	3 391 204	330 141	93 200 395	1 692 080	91 075	100 682 862
Uzkrātais nolietojums 01.01.2017.	(1 007 314)	(1 706 291)	(17 024)	(47 877 118)	(1 106 445)	-	(51 714 192)
Aprēķinātais nolietojums	(72 940)	(145 079)	(10 489)	(3 461 713)	(179 667)	-	(3 869 888)
Par izslēgto	-	-	-	2 051 659	84 733	-	2 136 392
Uzkrātais nolietojums 31.12.2017.	(1 080 254)	(1 851 370)	(27 513)	(49 287 172)	(1 201 379)	-	(53 447 688)
Atlikusī vērtība 01.01.2017.	810 060	1 580 390	288 542	46 156 193	501 183	51 869	49 388 237
Atlikusī vērtība 31.12.2017.	897 713	1 539 834	302 628	43 913 223	490 701	91 075	47 235 174

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

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

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

13. LĪDZDALĪBA MEITAS SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrības nosaukums	PV piederošās daļas, %	Uzskaites vērtība	
		31.12.2017.	31.12.2016.
AS VRCZ Zaslauks	51	-	-

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. Ieguldījumam atzīts vērtības samazinājums 100% apmērā.

(a) informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrības nosaukums	AS „VRC Zaslauks”	(EUR)	
		2017	2016
Reģistrācijas Nr.	50003621571		
Adrese	Jūrkalnes iela 15/25, Rīga, LV – 1046		
Dalībnieki:	AS „Pasažieru vilciens” – 51% AS „Rīgas vagonbūves rūpnīca” – 49%		
Ilgtermiņa ieguldījumi		8 532	6 776
Apgrozāmie līdzekļi		183 647	338 686
Pašu kapitāls		165 960	316 895
Īstermiņa saistības		26 219	28 567
Neto apgrozījums		121 358	106 967
(Zaudējumi) / peļņa		(150 319)	817 483

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

14. KRĀJUMI

	31.12.2017.	(EUR) 31.12.2016.
Materiāli	426 116	267 749
Rezerves daļas	1 169 822	1 311 618
Citi materiāli	87 631	56 024
Kurināmais un degviela	120 481	169 776
Avansa maksājumi par precēm	12 989	13 631
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(136 573)	(90 652)
Bilances vērtība	1 680 466	1 728 146

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

15. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	31.12.2017.	(EUR) 31.12.2016.
Pircēju un pasūtītāju parādi	143 471	136 318
Avansa maksājumi piegādātājiem	11 743 035	-
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa	3 104 663	1 032 786
Valsts finansējuma nesāņemtā daļa	2 060 198	4 298 848
Radniecīgo sabiedrību parādi	9 406	11 130
Bruto uzskaites vērtība	17 060 773	5 479 082
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(40 854)	(17 140)
Bilances vērtība	17 019 919	5 461 942

Uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem kustība ir:

	2017	(EUR) 2016
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada sākumu	17 140	17 140
Izveidoti papildu uzkrājumi	23 714	-
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem uz gada beigām	40 854	17 140

16. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

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

17. PAMATKAPITĀLS

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls

2017. 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 2016. un 2017. 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.

18. 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.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"
2017. GADA PĀRSKATS

19. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

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

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

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

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

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

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

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

Aizņēmuma valūta	Aizņēmums	Procentu likme
EUR	5 153 688	3M EURIBOR + 1% (31.12.3015: 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%
Kopā	12 164 974	

20. CITI AIZŅĒMUMI

	31.12.2017.	31.12.2016.
		(EUR)
Finanšu līzings ilgtermiņa daļa	-	89
Finanšu līzings īstermiņa daļa	89	268
Kopā	89	357

Uz finanšu līzings noteikumiem iegādātas mobilo sakaru ierīces.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

21. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

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

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

ES fondu un valsts budžeta līdzekļu kustība pa gadiem:

Nākamo periodu ieņēmumi	Atlikums 01.01.2016.	Saņemts pārskata gadā – ES fondu līdzekļi	Pārklasificēts	Ieņēmumu atzīšana	(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
Kopā	13 918 321	1 476 791	-	(605 098)	14 790 014

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

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

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

22. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

Parādi par nodokļiem un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām

	31.12.2017.	(EUR) 31.12.2016.
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	270 386	190 206
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	487 307	363 171
Dabas resursu nodoklis	1 427	1 146
Pievienotās vērtības nodoklis	(3 104 663)	(1 032 786)
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	381	401
Kopā kreditori	759 501	554 924
Kopā debitori	(3 104 663)	(1 032 786)

23. 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:

	31.12.2017.	(EUR) 31.12.2016.
Aizdevumi un debitoru parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus un Valsts finansējuma nesaņemto daļu	112 023	130 308
Nauda un naudas ekvivalenti	3 036 295	505 311
Kopā finanšu aktīvi	3 148 318	635 619
Amortizētās finanšu saistības:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	14 038 793	12 164 974
Pārējie aizņēmumi	89	357
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	6 737 965	10 823 909
Kopā finanšu saistības	20 776 847	22 989 240

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 19. 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.

Sabiedrība neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju risku pārvaldībai.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

Procentu likmju jutīgums

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

(tūkst. EUR)

	2017		2016	
	Procentu likmes pieaugums/samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem	Procentu likmes pieaugums/samazinājums (bāzes punkti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem
EURIBOR	(+100)	108 245	(+100)	70 628
	(-100)	-	(-100)	-

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. Sabiedrība neizmanto 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 atlikumiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

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. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 3 lielākie klienti, kuru parādu summa pārsniedz 5 000 EUR, ar kopējo parāda summu 64 776 EUR (2016: 5 lielākie klienti, kuru parādu summa pārsniedz 5 000 EUR, ar kopējo parāda summu 91 704 EUR)

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)	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Aa3	2 796 005	385 020
A1	84 120	-
Ba2	15 252	10 638
Kopā	2 895 377	395 658

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2017.	31.12.2016.
		(EUR)
Nauda un naudas ekvivalenti	3 036 295	505 311
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot nākamo periodu izmaksas	2 141 331	4 402 553
Kopā	5 177 626	4 907 864

Papildus tiek atklāta sekojoša informācija attiecībā uz kredītrisku:

	31.12.2017.	31.12.2016.
		(EUR)
Finanšu aktīvi, kuriem nav kavēts maksājuma termiņš un, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam:		
Nenokavētie parādi, to skaitā:	3 117 428	609 016
Nauda un naudas ekvivalenti	3 036 295	505 311
Pircēju un pasūtītāju parādi	81 133	103 705

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

No 3 līdz 12 mēnešiem	2 060 198	4 298 848
Kopā finanšu aktīvi, kuriem nav izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam	5 177 626	4 907 864

Finanšu aktīvi, kuriem izveidots uzkrājums vērtības samazinājumam (pilnā apjomā)	40 854	17 140
Kopā	5 218 480	4 925 004

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, kredītlīnijas, 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.

2017. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības, atskaitot nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļu, kuru segšanai nebūs nepieciešama finanšu līdzekļu aizplūšana, bija EUR 11 564 828, savukārt apgrozāmie līdzekļi 2017. gada 31. decembrī (neskaitot veiktos avansa maksājumus, kas saistīti ar nākamo periodu izmaksām) bija EUR 9 993 645, kas ir par 1 571 183 EUR mazāks nekā īstermiņa saistību daļa. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,8, bet īstermiņa saistībās neiekļaujot nākamo periodu ieņēmumus, tas ir 0,9. Lai nodrošinātu norēķinus ar piegādātājiem, Sabiedrībai ir pieejama kredītlīnija 10,5 milj. EUR apmērā.

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

2017. gada 31. decembrī	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	(EUR) Kopā
Aizņēmumi no kredītiestādēm	580 192	2 754 071	11 125 310	14 459 573
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	5 766 764	260 825	715 433	6 743 022
Kopā	6 346 956	3 014 896	11 840 743	21 202 595

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

(EUR) 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	12 229 368
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	9 571 860	393 420	859 022	10 824 302
Kopā	9 582 374	9 099 841	4 371 455	23 053 670

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

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 2. līmenī:

	(EUR) 31.12.2017.	(EUR) 31.12.2016.
Nauda un naudas ekvivalenti	3 036 295	505 311

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. līmenis

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

Šādi finanšu aktīvi un saistības ir iekļauti 3. līmenī:

	31.12.2017.	31.12.2016.
		(EUR)
Aizdevumi un debitoru parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	112 023	130 308
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	-	-
Kopā finanšu aktīvi	112 023	130 308
Pārējās finanšu saistības:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	14 038 793	12 164 974
Pārējie aizņēmumi	89	357
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	6 737 965	10 823 909
Kopā finanšu saistības	20 776 847	22 989 240

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

25. 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, dividendžu 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 2016. gada 31. decembrī, gan 2017. 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.

	31.12.2017.	31.12.2016.
		(EUR)
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	14 038 882	12 165 331
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	8 077 303	11 928 802
Pārējās saistības	29 243 489	16 472 284
Kopējās saistības	51 359 674	40 566 417
Pašu kapitāls	17 993 991	16 965 473
Kopā saistības un pašu kapitāls	69 353 665	57 531 890
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	74%	71%
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	35%	41%

26. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

27. 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 31.12.2017
SFabrika SIA: Biļešu tirdzniecības sistēmas uzlabošanas darbi	29.12.2017	28.02.2018	6 498	6 246
AleksCeltnieks SIA: Sliežu un pārmiju kapitālie remontu	23.03.2017	31.03.2018	214 400	17 040
Baltijas Testēšanas centrs SIA: Motorvagonu ritošā sastāva vagonu un ratiņu tehniskā stāvokļa novērtēšana ar kalpošanas laika pagarināšanu	28.12.2017	31.12.2018	36 600	36 600

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

28. 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.

29. NĀKOTNES NOMAS MAKSĀJUMI

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

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

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

30. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

	2017	2016
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	1 075	1 106

31. PERSONĀLA IZMAKSAS

	2017	(EUR) 2016
Algas	13 952 387	13 622 276
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	3 290 671	3 219 520

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

Akciju sabiedrības "Pasažieru vilciens"

2017. GADA PĀRSKATS

32. INFORMĀCIJA PAR ATLĪDZĪBU SABIEDRĪBAS VALDES UN PADOMES LOCEKĻIEM

	2017	(EUR) 2016
Valdes locekļu atlīdzība	199 016	141 892
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	46 948	33 472
Padomes locekļu atlīdzība	96 949	443
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)	22 870	105

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

33. 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 2017. gadā sastādīja 62 261 EUR (2016: sniegti pakalpojumi 57 186 EUR apmērā). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

34. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

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

Sabiedrības gada pārskatu ir sagatavojusi galvenā grāmatvede Zaiga Blese.

Sabiedrības 2017. gada finanšu pārskatu, kas atspoguļots no 11. līdz 42. lappusei, 2018. gada 24. aprīlī ir parakstījuši:

Valdes priekšsēdētājs

Rodžers Jānis Grigulis

Valdes loceklis

Inga Vagele

Valdes loceklis

Aldis Daugavvanags

Finanšu departamenta vadītājs

Normunds Sinkevičs

Galvenā grāmatvede

Zaiga Blese