

AS "RB RAIL"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103845025)

2019. GADA PĀRSKATS
(5. finanšu gads)
SAGATAVOTS SASKANĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEĀTKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2020

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	6
Finanšu pārskats	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	11
Bilance	12
Naudas plūsmas pārskats	14
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	15
Finanšu pārskata pielikums	16
Neatkarīgu revidentu ziņojums	32

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	AS "RB Rail"
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	LV40103845025 Rīga, 2014. gada 12. novembris
Juridiskā adrese	Rīga, Krišjāņa Valdemāra iela 8-7 LV-1050, Latvija
Aкционāri	Rail Baltic Estonia OÜ (33,33%) Reģistrācijas Nr. 12734109 Endla 16, Tallina 10142, Igaunija
	SIA "Eiropas dzelzceļa līnijas" (33,33%) Reģistrācijas Nr. 40103836785 Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050, Latvija
	UAB "Rail Baltica statyba" (33,33%) Reģistrācijas Nr. 303227458 Mindaugo g. 12, Vilnius, LT-03225, Lietuva
Filiāles	AS "RB Rail" Lietuvas filiāle, reģ. Nr. 304430116 Gedimino pr. 20, Vilnius, Lietuva
	AS "RB Rail" Igaunijas filiāle, reģ. Nr. 14168654 Endla 16, Tallina 10142, Igaunija
Darbības veids	<i>Rail Baltica</i> dzelzceļa līnijas projektēšana, būvniecība un mārketinga (tajā skaitā zīmola attīstība)
NACE kods	42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris – 2019. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2018. gada 1. janvāris – 2018. gada 31. decembris Anita Pūka
Galvenā grāmatvede	
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	SIA "Deloitte Audits Latvia" Grēdu iela 4A Rīga, LV-1019 Latvija
	Atbildīgā zvērinātā revidente: Elīna Sedliņa Sertifikāts Nr. 179

Sabiedrības vadība

Valdes loceklī

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Agnis Driksna	Valdes priekšsēdētājs	02.12.2019.	-
Timo Riihimäki	Valdes priekšsēdētājs	11.03.2019.	01.12.2019.
Ignas Degutis	Valdes loceklis	11.03.2019.	-
Ignas Degutis	Valdes priekšsēdētājs	28.09.2018.	10.03.2019.
Mart Nielsen	Valdes loceklis	19.03.2018.	23.12.2019.
Kaspars Rokens	Valdes loceklis	24.04.2017.	10.04.2019.
Kaido Zimmermann	Valdes loceklis	24.12.2019.	-
Mark Stephen Loader	Valdes loceklis	01.02.2020.	-

Padomes loceklī

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Anri Leimanis	Padomes priekšsēdētājs	31.12.2019.	-
Anri Leimanis	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	04.06.2019.	30.12.2019.
Anri Leimanis	Padomes loceklis	31.05.2019.	03.06.2019.
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	31.12.2019.	
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētājs	04.06.2019.	30.12.2019.
Karolis Sankovski	Padomes loceklis	31.05.2019.	03.06.2019.
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētājs	10.01.2019.	30.05.2019.
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	19.01.2018.	09.01.2019.
Riia Sillave	Padomes priekšsēdētāja vietniece	04.06.2019.	14.10.2019.
Riia Sillave	Padomes locekle	31.05.2019.	03.06.2019.
Riia Sillave	Padomes priekšsēdētāja vietniece	10.01.2019.	30.05.2019.
Riia Sillave	Padomes priekšsēdētāja	18.01.2018.	09.01.2019.

Padomes locekļi (turpinājums)

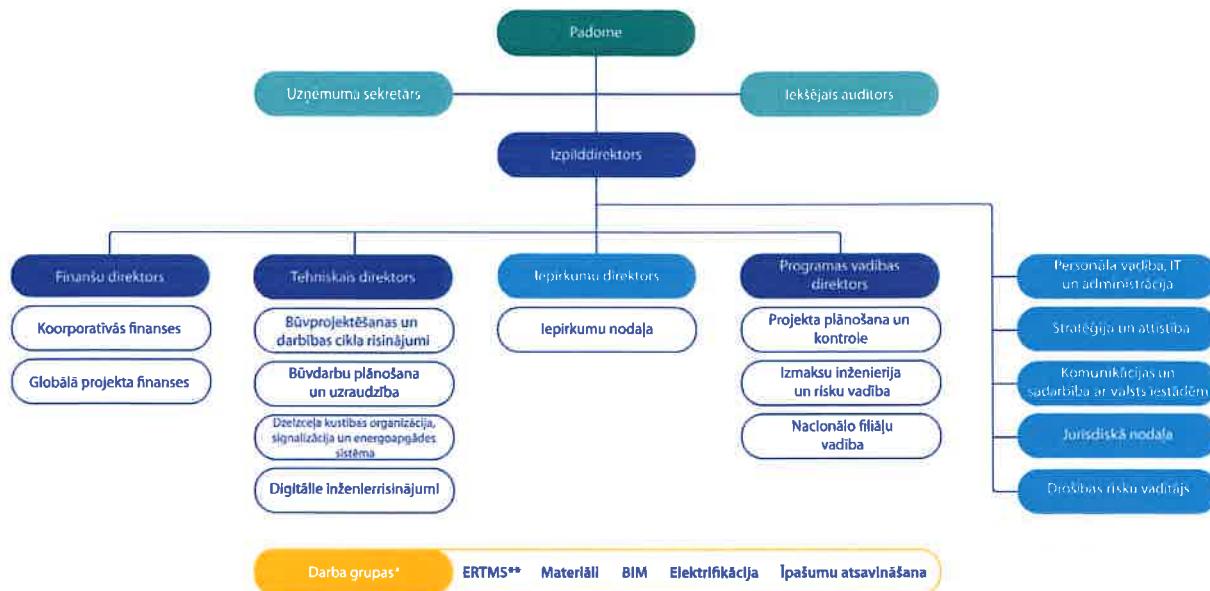
Ligita Austrupe	Padomes locekle	31.05.2019.	-
Romas Švedas	Padomes loceklis	31.07.2018.	-
Ahti Kuningas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	14.10.2019.	-
Anti Moppel	Padomes loceklis	15.01.2018.	-
Edvīns Bērziņš	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	19.01.2018.	30.05.2019.
Vineta Rudzīte	Padomes locekle	21.10.2016.	30.05.2019.

Vadības ziņojums

Baltijas valstu kopuzņēmums AS "RB Rail" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) dibināta 2014. gadā, lai koordinētu *Rail Baltica* Globālā projekta īstenošanu. Saskaņā ar Akcionāru līgumu AS "RB Rail" uzdevums ir nodrošināt dzelzceļa līnijas projektēšanu, būvniecību un mārketingu. AS "RB Rail" arī iesniedz ES pieteikumus *Rail Baltica* Globālā projektam nepieciešamā finansējuma saņemšanai trīs finansējuma saņēmēju, proti, Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas, Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas un Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas, vārdā. Sabiedrība darbojas arī kā centrālā iepirkumu iestrāde visu iesaistīto pušu uzdevumā, organizējot izpētes, plānošanas un projektēšanas darbu iepirkumus Globālā projekta vajadzībām, kā arī dažādu apakšsistēmu (kontroles, vadības, signalizācijas un energoapgādes), izejmateriālu un galveno komponenšu, kā arī pārrobežu sliežu ceļu sekciju iepirkumus.

AS "RB Rail" vadības struktūra

Rail Baltica Globālā projekta ietvaros 2019. gadā Sabiedrība uzsāka projektēšanas darbus. Saistībā ar šī jaunā darba posma uzsākšanu Sabiedrība ir veikusi pārmaiņas savā vadības struktūrā, izveidojot jaunu valdes locekļa pozīciju – programmas vadības direktors. Šobrīd programmu vadības direktora pakļautībā strādā darba grupa 10 ekspertu sastāvā, un viņam būs nozīmīga loma projekta īstenošanā visās trijās Baltijas valstīs.



* Kopīgs mērķis ar nacionālajiem projekta leģislatīviem.

** Eiropas dzelzceļa satiksmes vadības sistēma

Papildus sabiedrības vadības struktūras izmaiņām AS "RB Rail" valde ieviesa vairākas iniciatīvas tālākai korporatīvās pārvaldības attīstībai. Tika pieņemta Trauksmes celšanas politika, lai aizsargātu AS "RB Rail" darbības integritāti, Informācijas drošības politika un ikgadējais darbības izvērtējuma, mērķu noteikšanas un attīstības plāns, kā arī ieviesta jauna dokumentu vadības sistēma.

AS "RB Rail" darbinieku skaits 2019. gadā pieaudzis no 65 līdz 91. Šajā gadā darbā tika pieņemti 38 cilvēki, kamēr darbu atstāja 14 darbinieki. 2019. gada beigas Rīgā strādāja 59 darbinieki, Tallinā – 20 un Vilniā – 12 darbinieki. Papildus darbā tika pieņemti speciālisti visas organizācijas ietvaros, lai atvieglotu arvien augošo darba slodzi Tehniskajā departamentā, Finanšu departamentā un lepirkumu departamentā.

Globālā projekta pārvaldība

Gada beigās Baltijas valstu premjerministri nāca klajā ar iniciatīvu Globālā projekta pārvaldības struktūras uzlabošanai. Gatavojoties plašu būvniecības darbu uzsākšanai un attiecīgajiem liela apjoma iepirkumiem, premjerministri kopīgi analizēja vairākus aktuālus jautājumus saistībā ar drošību, nodokļu risinājumiem, vadības atbildību, iepirkumu procesu un īpašumtiesību struktūru. Pateicoties spēcīgajam Eiropas Komisijas atbalstam, sagaidāms, ka izmaiņas Globālā projekta īstenošanā tiks ieviestas 2020. gadā.

Rail Baltica Globālā projekta finansējums

2019. gada decembrī pēc gadu ilgušām finansējuma saņēmēju sarunām Baltijas valstu kopuzņēmums un Eiropas Komisijas parakstīja *Rail Baltica* pirmā Finansēšanas līguma Nr. INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990 (turpmāk tekstā — CEF1 līdzfinansējuma līgums) grozījumus. CEF finansējums pirmo reizi tika piešķirts 2015. gadā 442 milj. EUR apmērā. CEF1 līdzfinansējuma līguma grozījumi paredz, ka Baltijas valstis varēs izmantot piešķirto finansējum vēl divus gadus, proti, līdz 2022. gada beigām. Papildus finansējuma izmantošanas termiņa pagarināšanai grozījumos paredzēts, ka finansējums tiks izlietots pirmām kārtām tiem pasākumiem, kas būtiski nepieciešami savlaicīgas projekta īstenošanas nodrošināšanai.

Rail Baltica projekta īstenošanas gaita 2019. gadā



2019. gadā projekta ietvaros tika sasniegti nozīmīgi rezultāti. Tas bija iespējams, pateicoties koordinētam komandas darbam, kurā piedalījās visas Rail Baltica projektā iesaistītās puses – nacionālās ieviesējorganizācijas, finansējuma saņēmēji, Eiropas Komisija, kopuzņēmums un piegādātāji no visas Eiropas. Tika uzsākta 411 km garās pamattrases būvprojektēšana, tajā skaitā par 58 milj. EUR noslēgti seši līgumi ar pieredzējušiem starptautiskiem uzņēmumiem par detalizētu pamattrases līniju būvprojektu izstrādi 2019. gadā. Papildus detalizēto būvprojektu izstrādei AS "RB Rail" Igaunijā uzsāka projekta ietekmes uz vidi novērtēšanu.

Ieviesējorganizācijas noslēgušas līgumus par galveno pasažieru terminālu projektēšanu Tallinā un Pērnavā, kā arī līgumu par Rīgas Centrālās pasažieru stacijas projektēšanu un būvniecību. Izsludināts iepirkums *Rail Baltica* stacijas starptautiskajā lidostā „Rīga” būvniecībai.

Sākti atsevišķi ceļu un dzelzceļa infrastruktūras elementu būvdarbi. Lietuvā tiek veikti 9 km gara sliežu ceļa būvdarbi tā sauktajā Kauņas mezglā. *Rail Baltica* pamattrases būvniecība Igaunijā, klātesot Igaunijas premjerministram Jiri Ratasam (Jüri Ratas) un Eiropas Komisijas Transporta ģenerāldirektorāta vadītājam Henrikam Hololejam (Henrik Hololei), ar pamatakmens guldīšanu tika simboliski atklāta pirmā šīs līnijas būvobjekta, proti, Saustinōmme viadukta, būvniecība.

Attīstība vērojama teritoriālās plānošanas procesā Lietuvā. Pabeigta zemes atsavināšana posmā no Kauņas līdz Lietuvas-Latvijas robežai un izstrādāts speciāls plāns Viļnas – Kauņas savienojumam.

Rail Baltica vienotā datu vide

Lai ieviestu un uzturētu *Rail Baltica* vienotu datu vidi (CDE) būves informācijas modelēšanas sistēmai (BIM), AS "RB Rail" ir noslēgusi līgumu ar vienu no vadošajiem pasaules programmatūras risinājumu piegādātājiem *Bentley Systems International Ltd.* Līdz ar to *Rail Baltica* globālais projekts gatavojas ieviest un iestatīt mākonī balstītu CDE, kas tiks izmantota dzelzceļa līnijas projektēšanas, būvniecības un darbības posmā. Piecu gadu līgumā ietilpst programmatūras izstrāde, ieviešana un uzturēšana, kā arī licences maksa un lietotāju apmācība. Līdz ar būvprojektu izstrādi un būvniecības darbu uzsākšanu 411 km garajā sliežu ceļā BIM stratēģija jau tikusi piemērota un ir iesniegti pirmie inženier Tehniskie risinājumi, kas izstrādāti, izmantojot AS "RB Rail" BIM standartus.

Nozīmīgākie pētījumi

2019. gadā AS "RB Rail" veica divus fundamentālus pētījumus, kam ir izšķiroša nozīmē dzelzceļa līnijas veiksmīgai darbībai. Pirmkārt, izstrādāts ***Rail Baltica Operacionālais plāns***, kura mērķis ir paredzēt, kā *Rail Baltica* infrastruktūra spēs apmierināt transporta pakalpojumu pieprasījumu vidējā un ilgtermiņā, garantējot nepieciešamo jaudu visu veidu dzelzceļa pārvadājumu pakalpojumu sniegšanai. Operacionālais plāns izstrādāts, pamatojoties uz pētījumiem par pasažieru un kravas pieprasījumu *Rail Baltica* koridorā, kā arī tas definē vilcienu kustības grafikus un vilcienu veidus, kas varētu tikt izmantoti dzelzceļa pārvadājumos. Plānā iekļauts provizoriiski izmantojamais ritošais sastāvs, indikatīvās atrašanās vietas infrastruktūras uzturēšanas un ritošā sastāva apkalpes infrastruktūra, kā arī detalizēti sliežu ceļu plāni. Galvenie vilcienu kustības plāna risinājumi tiks izmantoti tālākajos projekta posmos, piemēram, *Rail Baltica* būvprojektēšanas laikā. Vācijas uzņēmuma ETC Gauff Mobility GmbH sadarbībā ar COWI A/S un Institut für Bahntechnik GmbH izstrādātais plāns atspoguļo modernu, integrētu pieeju, kas paredz, ka tirgus pieprasījums ir galvenais kritērijs, pēc kura tiek plānots vilcienu kustības grafiks.

Otrkārt, ***Rail Baltica infrastruktūras pārvaldības modeļa pētījuma*** ietvaros izstrādāts ilgtermiņa infrastruktūras pārvaldības modelis, kam ir bütiska loma *Rail Baltica* projekta īstenošanā, finansiālās ilgtspējas un sociālo un ekonomisko labumu nodrošināšanā gan uzņēmējiem, gan plašākai sabiedrībai Baltijas reģionā un aiz tā robežām. AS "RB Rail" pasūtīto neatkarīgo pētījumu par *Rail Baltica* turpmāko infrastruktūras pārvaldību veica pasaulē pazīstamais inženierijas un projektu vadības konsultāciju uzņēmums WS Atkins. Šim pētījumam jākalpo par ticamu informācijas avotu un pamatu rūpīgi izsvērtu un pamatotu politisko lēmumu pieņemšanai par *Rail Baltica* infrastruktūras pārvaldību.

Veikti arī citi nozīmīgi pētījumi, piemēram, pētījums par dzelzceļa un avio satiksmes integrāciju, klimata pārmaiņu ietekmes uz *Rail Baltica* infrastruktūru izpēte, kā arī *Rail Baltica* galveno infrastruktūras elementu vizuālās identitātes dizaina vadlīniju izstrāde. AS "RB Rail" izvērtējis Pērnavas kravu termināla būvniecības iespējamību Igaunijā, kā arī iespējas uzlabot savienojumu starp Vecpilsētas ostu Tallinā un plānoto *Rail Baltica* Ülemiste pasažieru termināli. Pētījuma mērķis ir attīstīt Eiropas transporta tīkla Ziemeļjūras – Baltijas pamattīkla koridoru, kam *Rail Baltica* projekta ietvaros tika piešķirts *Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta* finansējums. Tika veikts arī vietējo minerālmateriālu pieejamības un kvalitātes novērtējums.

Iepirkumi

2019. gadā AS "RB Rail" noslēdza 66 iepirkumu līgumus par kopējo summu 64,2 milj. EUR. No tiem 25 līgumi tika noslēgti saskaņā ar 2019. gadā izsludināto publisko iepirkumu procedūru, bet 11 līgumi – saskaņā ar 2018. gadā publicēto un 2019. gadā noslēgto iepirkumu procedūru. Pārējie līgumi noslēgti vispārīgās vienošanās vai dinamiskās iepirkumu sistēmas ietvaros. Lielākā daļa līgumu noslēgti ar starptautiskiem uzņēmumiem, nevis Baltijas valstu uzņēmumiem, lai gan apakšlīgumi tiek slēgti arī ar vietējiem Baltijas uzņēmumiem. Lielākie līgumi, proti, par detalizētu tehnisko projektu

izstrādi un būvprojektu uzraudzību, ietvar arī līgumus ar vietējiem apakšuzņēmējiem, kuri sniedz pakalpojumus ar atsevišķu būvprojektu aspektu izstrādi un ģeoloģisko izpēti.

AS "RB Rail" iepirkumu procedūras bijušas efektīvas – apstrīdētas tikai trīs iepirkumu procedūras. Vienā gadījumā tika izsludināts atkārtots iepirkums, bet divos gadījumos tika lemts par labu AS "RB Rail". Viena iepirkuma procedūra tika izbeigta. Saskaņā ar 2019. gadā veikto AS "RB Rail" piegādātāju aptauju gandrīz 70% no visiem piegādātājiem AS "RB Rail" iepirkumu kvalitāti novērtējuši kā augustu vai ļoti augstu.

Kopuzņēmums nepārtraukti veic Globālā projekta iepirkumu politikas uzlabojumus, lai nodrošinātu caurskatāmību un labākās prakses pielietošanu visā projekta gaitā. 2019. gadā spēkā stājās atjauninātie *Rail Baltica* projekta iepirkuma standarti un pamatnostādnes, tajā skaitā minimālās kvalifikācijas prasības, kas jāievēro arī ieviesējorganizācijām. 2020. gadā iepirkumu politika tiks pārskatīta, lai to atjauninātu atbilstoši projekta gaitas turpmākajām prasībām. AS "RB Rail" izstrādā iepirkuma stratēģijas turpmākajiem 2020. gadā paredzētajiem projekta īstenošanas posmiem.

Komunikācijā ar sabiedrību

2019. gadā AS "RB Rail" pastāvīgi sniedza informāciju plašsaziņas līdzekļos. Mūsu proaktīvās pieejas rezultātā TV, radio, presē un tiešsaistes medijos gan Baltijā, gan ārpus tās robežām parādījās gandrīz 800 sižetu. Mediju monitoringa dati liecina, ka lielākā daļa *Rail Baltica* projektam veltīto sižetu un publikāciju bijusi neitrāla vai pozitīva. Sabiedrības organizētajos publiskajos pasākumos gan klātienē, gan tiešsaistē piedalījušies vairāk nekā 1300 cilvēku. Saskaņā ar komunikācijas plānu AS "RB Rail" augstākās vadības pārstāvji un speciālisti piedalījušies dažādos ārējos pasākumos, uzrunājot vairāk nekā 1500 cilvēku, tajā skaitā nozares dalībniekus, politikas veidotājus un būvniekus. Pārskata periodā AS "RB Rail" atklāja jaunu tiešsaistes informācijas centru četrās valodās, lai nodrošinātu lielāku sabiedrības informētību un atbalstu. Kopš 2019. gada jūnija informācijas centru apmeklējuši jau gandrīz 50 tūkst. lietotāju. Īstenotas arī divas sabiedrības informēšanas kampaņas. Informācija par *Rail Baltica* sniegtā vairāk nekā piecus miljonus reižu, un ar tās saturu iepazinušies vairāk cilvēku nekā nozarē vidēji. Arī *Rail Baltica* globālā tīmekļa vietne guvusi lielu atsaucību, tā skaitā gandrīz 250 tūkst. reižu, turklāt 140 tūkst. šīs vietas apmeklētāju to tika darījuši pirmo reizi. AS "RB Rail" noorganizēja arī trešo gadskārtējo *Rail Baltica* Globālo forumu, kurā piedalījās vairāk nekā 600 dalībnieku no Baltijas un citām Eiropas valstīm.

2020. gada mērķi

AS "RB Rail" galvenais mērķis 2020. gadā ir noteiktajos termiņos īstenot būvprojektēšanas darbus *Rail Baltica* pamattrasē: visā Igaunijas un Latvijas teritorijā un divos no četriem trases posmiem Lietuvas teritorijā, kā arī iepirkuma procedūras ietvaros noslēgt līgumus par Paziņoto institūciju (NoBo) pakalpojumu sniegšanu un tehnisko pārbaužu veikšanu. AS "RB Rail" piedalīsies arī iepirkuma procedūrā par *Rail Baltica* stacijas starptautiskajā līdostā "Rīga" būvniecību.

Lai sagatavotos būvniecībai, AS "RB Rail" kopā ar ieviesējorganizācijām lielu uzmanību veltīs pamattrases būvniecības un materiālu un komponenšu iepirkumu stratēģijas izstrādei.

Lai nodrošinātu turpmāko Globālā projekta finansējumu, AS "RB Rail" koordinēs pieteikšanos nākamajiem diviem CEF finansējuma uzsaukumiem un strādās ar finansējuma saņēmējiem kopuzņēmuma finansējuma nodrošināšanai ilgtermiņā.

Kā Globālā projekta koordinators AS "RB Rail" aktīvi piedalīsies plānošanas procesos Lietuvā, lai būvprojektēšanas darbi atlikušajos trases posmos tiktu uzsākti pēc iespējas ātrāk. AS "RB Rail" arī veicinās nepieciešamās izmaiņas tiesību un administratīvajos aktos, lai paātrinātu zemes atsavināšanu Latvijā un Igaunijā.

Visbeidzot, AS "RB Rail" veicinās nepieciešamās izmaiņas Globālā projekta īstenošanas struktūrā.

Finanšu rezultāti un finanšu stāvoklis pārskata periodā

Pārskata periods no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim bija Sabiedrības piektais saimnieciskās darbības gads.

AS "RB Rail"
Adrese: Krišjāņa Valdemāra iela 8-7, Rīga, LV-1010
Vienotais reģistrācijas numurs: 40103845025

2019. gada pārskats

2019. gadā Sabiedrība atzina ieņēmumus no ES līdzfinansējuma un citus finanšu ieņēmumus 8 197 899 EUR (2018. gadā: 5 647 018 EUR) apmērā un noslēdza gadu ar 1 409 201 EUR (2018. gadā: 1 462 151 EUR) lieliem zaudējumiem; tādējādi Sabiedrības nesegtie zaudējumi palielinājās līdz 4 836 885 EUR.

Sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts par 3 EUR ar akciju emisijas uzcenojumu 1 949 997 EUR apmērā. 2019. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija pozitīvs pašu kapitāls 6 863 115 EUR apmērā.

Saskaņā ar līgumu par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2019. gadā AS "RB Rail" un finansējuma saņēmēji tika apsrieduši konceptuālo pieeju AS "RB Rail" darbības finansēšanai saistībā ar Globālā projekta īstenošanu 2020. gadā un turpmāk, lai attiecīgo līgumu varētu noslēgt līdz 2019. gada 30. septembrim. Šāda vienošanās netika panākta, un sarunās turpinājās arī 2020. gadā.

AS "RB Rail" budžetu 2020. gadam tās padome apstiprināja 2019. gada 19. decembrī, paredzot, ka līdz 2020. gadam Sabiedrībā strādājošo skaits palielināsies līdz 130 darbiniekiem. Budžets var tikt pārskatīts atkarībā no finansējuma apmēra, kas būs pieejams saskaņā ar jaunajiem CEF līdzfinansējuma līgumiem.

Pēc LR Valsts ieņēmumu dienesta lēmuma atteikt PVN priekšnodokļa atmaksu par 2018. gada 3. un 4. ceturksni, pamatojot šādu lēmumu ar to, ka Sabiedrībai vēl nav bijuši ar PVN apliekami ieņēumi, 2019. gadā AS "RB Rail" pārtrauca atskaitīt PVN priekšnodokli visās trijās valstīs. Līgumā par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2019. gadā noteikts, ka attiecīgās valsts finansējuma saņēmējam jāpiešķir AS "RB Rail" papildu finansējums neatgūstamā PVN kompensēšanai un jānoslēdz atsevišķs līgums par saistībā ar kavētajiem maksājumiem aprēķinātajiem procentiem. 2019. gada 3. decembrī Latvijas valdība pieņēma lēmumu kompensēt AS "RB Rail" neatgūstamā PVN summu. Par periodu no 2018. gada 1. jūlija līdz 2019. gada 31. oktobrim LR Satiksmes ministrija 2019. gada 30. decembrī samaksāja AS "RB Rail" 897 695 EUR. Paredzams, ka atlikusi PVN summa 113 705 EUR apmērā par 2019. gada novembri un decembri un uzkrātie procenti par kavētajiem maksājumiem 18 092 EUR Sabiedrībai tiks kompensēti 2020. gadā pēc attiecīga valdības lēmuma pieņemšanas. 2019. gadā Lietuvā un Igaunijā neatgūto PVN priekšnodokli Sabiedrībai kompensēja attiecīgās valsts akcionārs, veicot ieguldījumu Sabiedrības pašu kapitālā.

2019. gada decembrī tika parakstīti CEF₁ līdzfinansējuma līguma (Nr. INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990) grozījumi, pagarinot tā termiņu vēl par diviem gadiem un palielinot Sabiedrībai pieejamā finansējuma apmēru.

AS "RB Rail" pabeigusi risku pārvaldības politikas izstrādi, kas ietver risku pārvaldības stratēģiju, atjauninātu politiku un procedūras. Sabiedrības šobrīd spēkā esošā risku pārvaldības politika izklāstīta finanšu pārskata pielikuma 22. piezīmē.

Notikumi pēc bilances datuma

Informācija par notikumiem pēc bilances datuma sniegta finanšu pārskata pielikuma 23. piezīmē.


Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs

2020. gada 23. martā

Gada pārskats apstiprināts akcionāru sapulcē 2020. gada 15. aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
		EUR	EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	8 197 899	5 647 018
Personāla izmaksas	5	(5 321 242)	(3 411 795)
a) atlīdzība par darbu		(4 360 638)	(2 683 658)
b) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(960 383)	(727 981)
c) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(220)	(156)
Nolietojums	8	(98 515)	(73 736)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(4 185 403)	(3 622 730)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(1 407 261)	(1 461 243)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(1 940)	(908)
Pārskata gada zaudējumi		(1 409 201)	(1 462 151)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2020. gada 23. martā

Bilance

		AKTĪVS		
		Piezīme	31.12.2019.	31.12.2018.
			EUR	EUR
ILGTERMĪNA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
Nemateriālie ieguldījumi	8	142 465	53 407	
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	8	-	24 822	
KOPĀ		142 465	78 229	
Pārējie pamatlīdzekļi	8	158 527	130 253	
KOPĀ ILGTERMĪNA IEGULDĪJUMI		300 991	208 482	
APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ				
Debitori				
Saistīto personu parādi	9	134 110	-	
Citi debitori	10	40 394	40 928	
Nākamo periodu izmaksas	11	121 675	77 686	
Uzkrātie ieņēmumi	12	6 569 382	1 603 673	
TOTAL		6 865 561	1 722 287	
Nauda	13	5 828 290	7 340 074	
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ		12 693 850	9 062 361	
KOPĀ AKTĪVS		12 994 841	9 270 843	

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs



Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

Bilance

PAŠU KAPITĀLS	Piezīme	PASĪVS	
		31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Akciju kapitāls	13	1 950 015	1 950 012
Akciju emisijas uzcenojums	13	9 749 985	7 799 988
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(3 427 684)	(1 965 533)
Pārskata gada zaudējumi		(1 409 201)	(1 462 151)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		6 863 115	6 322 316
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	5 068 154	-
Nākamo periodu ieņēmumi	16	137 365	111 141
	KOPĀ	5 205 519	111 141
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		291 538	368 939
Parādi saistītajām personām	21	149 768	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	35 751	36
Pārējie kreditori	18	235	1 589 029
Nākamo periodu ieņēmumi	16	178 742	401 104
Uzkrātās saistības	19	270 173	478 278
	KOPĀ	926 207	2 837 386
	KOPĀ KREDITORI	6 131 726	2 948 527
KOPĀ PASĪVS		12 994 841	9 270 843

Pielikums ir Šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs



Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	01.01.2019.- 31.12.2018.	01.01.2018.- 31.12.2018.
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsmas			
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(1 407 261)	(1 461 243)
Korekcijas:			
Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās	8	98 515	73 736
Ieņēmumi no INEA un valsts līdzfinansējuma	4	(8 182 374)	(5 647 018)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		(9 491 119)	(7 034 525)
Debitoru parādu atlikuma samazinājums/ (pieaugums)		(43 455)	(34 181)
Piegādātājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/ pieaugums		(43 627)	248 503
Uzkrāto izmaksu (samazinājums)/ pieaugums		(208 105)	356 977
Bruto pamatdarbības naudas plūsmas		(9 786 306)	(6 463 226)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(1 031)	(1 125)
Pamatdarbības neto naudas plūsmas		(9 787 337)	(6 464 351)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsmas			
Nemateriālo ieguldījumu iegāde		(93 940)	(53 680)
Pamatlīdzekļu iegāde		(97 085)	(90 615)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsmas		(191 025)	(144 295)
Finansēšanas darbības naudas plūsmas			
Akciju kapitāla palielinājums	13	3	3
Akciju emisijas uzcenojums	13	1 949 997	1 949 997
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	5 068 154	-
LR valdības piešķirtā subsīdija PVN kompensēšanai	4	897 695	-
INEA līdzfinansējums, kas attiecināms uz Sabiedrību	4	2 009 127	5 737 119
Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas		9 924 976	7 687 119
Pārskata gada neto naudas plūsmas		(53 386)	1 078 473
Naudas atlikums pārskata gada sākumā	13	5 752 312	4 673 839
Uz Sabiedrību attiecināmais naudas atlikums gada beigās	13	5 698 926	5 752 312
Uz citiem fin. saņēmējiem attiecināmais naudas atlikums pārskat	13	129 364	-
Nesadalītais CEF finansējums		-	1 587 762
Kopā naudas atlikums pārskata gada beigās		5 828 290	7 340 074

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Agnis Driksna
 Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Iepriekšējo periodu nesegtie zaudējumi	Pārskata gada zaudējumi	Kopā
2017. gada 31. decembrī	1 950 009	5 849 991	(1 212 551)	(752 983)	5 834 466
Pārskata gada (zaudējumi)				(1 462 151)	(1 462 151)
Iepriekšējā gada zaudējumu sadale	-	-	(752 983)	752 983	-
Akciju kapitāla palielinājums	3	1 949 997	-	-	1 950 000
2018. gada 31. decembrī	1 950 012	7 799 988	(1 965 534)	(1 462 151)	6 322 316
Pārskata gada (zaudējumi)	-	-	-	(1 409 201)	(1 409 201)
Iepriekšējā gada zaudējumu sadale	-	-	(1 462 151)	1 462 151	-
Akciju kapitāla palielinājums	3	1 949 997	-	-	1 950 000
2019. gada 31. decembrī	1 950 015	9 749 985	(3 427 685)	(1 409 201)	6 863 115

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs



Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2020. gada 23. martā

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS "RB Rail" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2014. gada 12. novembrī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Krišjāņa Valdemāra iela 8, Rīga. Sabiedrības akcionāri ir Rail Baltic Estonia OÜ, SIA "Eiropas dzelzceļa līnijas" un UAB "Rail Baltica statyba".

Sabiedrība nodarbojas galvenokārt ar *Rail Baltica* dzelzceļa līnijas plānošanu, projektēšanu, būvniecību un mārketingu.

Sabiedrībai ir šādas filiāles:

AS "RB Rail" Lietuvas filiāle, juridiskā adrese: Gedimino pr. 20, Vilnius, Lietuva,

AS "RB Rail" Igaunijas filiāle: juridiskā adrese: Endla 16, Tallina, Igaunija.

Sabiedrības 2019. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2020. gada 15. aprīlī.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto Latvijas Republikas naudas vienību euro (EUR).

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Lai atzītu ieņēmumus, jābūt izpildītiem šādiem atzīšanas kritērijiem:

Ieņēmumus no CEF līdzfinansējuma atzīst, kad radušās tiešas attiecināmas izmaksas, piemērojot finansējuma līgumos noteikto CEF līdzfinansējuma likmi:

INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990 - 85 %

INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482 - 85%

INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716 - 85%

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu, kas stājās spēkā 2018. gada 1. janvārī, nodoklis maksājamas tikai par sadalīto peļņu vai darījumiem, kas uzskatāmi par nosacītu peļņas sadali.

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu. Amortizācija tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā. Programmatūras licences tiek amortizētas licences perioda laikā. Programmatūras aplikāciju izstrādes izmaksas tiek kapitalizētas un amortizētas trīs gados.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Biroja mēbeles - 7 gados

Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs - 3 gados

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļnas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļu bilances vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Aizdevumi un debitoru parādi tiek novērtēti sākotnējā vērtībā, atskaitot veiktos maksājumus, norakstījumus un uzkrājumus sliktajiem parādiem.

Nauda

Naudas atlikumu veido nauda bankā.

Saņemtie aizdevumi

Saņemtie aizdevumi ir finanšu instrumenti, kas novērtēti sākotnējā vērtībā, no kurās atskaitīti veiktie pamatsummas maksājumi.

Noma

Noma ir līgums, ar kuru iznomātājs par atlīdzību nodod nomniekam tiesības lietot aktīvu līgumā noteiktu laika periodu. Nomas darījumus uzskaita atbilstoši no tās sākuma datumā noteiktajai klasifikācijai.

Nomu klasificē kā finanšu nomu, ja tā būtībā nodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības, un ja tā atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

- nomātā aktīva īpašuma tiesības tiks nodotas nomniekam līdz nomas termiņa beigām;
- nomas termiņš ietver būtiski lielāko daļu no aktīva saimnieciskās izmantošanas laika pat tad, ja īpašuma tiesības netiek nodotas;
- iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka tos, būtiski nepārveidojot, var lietot tikai nomnieks.

Finanšu nomas termiņa sākumā finanšu nomas aktīvi un saistības tiek atzītas minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, piemērojot nomā ietverto procentu likmi.

Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlīkumu.

Finanšu nomas ietvaros turēto aktīvu nolietojumu aprēķina tāpat kā īpašumā esošo aktīvu nolietojumu.

Nomu klasificē kā operatīvo nomu, ja tā pēc būtības nenodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek atzīti peļnas vai zaudējumu aprēķinā visā nomas perioda laikā.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, 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, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksā tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļnas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, ja būtiska ieteikme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā aizņēmumu izmaksas.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Valsts finansējums

Finansējums tiek atzīts, ja ir pamatota pārliecība par to, ka attiecīgais finansējums tiks saņemts un visi ar to saistītie nosacījumi izpildīti.

No Eiropas Savienības saņemtais finansējums ilgtermiņa ieguldījumu iegādei, izveidei vai būvniecībai sākotnēji tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ieņēmumi un sistemātiski atzīts peļnas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgo aktīvu lietderīgās lietošanas laikā. Cits vāls finansējums tiek sistemātiski atzīts kā ieņēmumi periodā, kad Sabiedrība peļnas vai zaudējumu aprēķinā uzrāda izmaksas, kas tiek kompensētas no saņemtā finansējuma. Finansējums, kuru var saņemt kā kompensāciju par jau esošiem izdevumiem, atzīst kā ieņēmumus periodā, kad finansējums kļūst saņemams.

Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi tiek atzīti, kad no Eiropas Savienības saņemtais finansējums ir izmantotas ilgtermiņa ieguldījumu iegādei. Nākamo periodu ieņēmumus atzīst peļnas vai zaudējumu aprēķinā pakāpeniski attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laikā. Daļa no nākamo periodu ieņēmumiem, kas tiks atzīta kā ieņēmumi vēlāk nekā viena gada laikā, tiek klasificēta kā ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi. Saņemtā līdzfinansējuma daļa, kas vēl nav tikusi izmantota plānoto attiecīnāmo izmaksu segšanai, arī tiek atzīta kā nākamo periodu ieņēmumos un klasificēta attiecīgi kā īstermiņa un ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi atkarībā un paredzamā izmantošanas laika.

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.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaitē izmantojamu vērtējumu un aplēšu izmantošana

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina 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 pārskatā to noteikšanas brīdī.

Pamatlīdzekļu uzskaites vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Nemot vērā Sabiedrības plānotos saimnieciskās darbības apjomus un Rail Baltica projekta aplēsto kopējo vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2018. gada 31. decembrī nav nepieciešamas būtiskas pamatlīdzekļu uzskaites vērtības korekcijas.

Ieņēmumu no CEF līdzfinansējuma atzīšana

Sabiedrība atzīst ieņēmumus no CEF līdzfinansējuma, pamatojoties uz attiecināmajām izmaksām, kas radušas katra līdzfinansējuma līgumā paredzētā pasākuma ietvaros. Sabiedrības izmaksu attiecināmība tiek noteikta, pamatojoties uz Izmaksu attiecināmības politiku, ko 2016. gada 13. decembrī pieņēmusi Sabiedrības padome par Izmaksu attiecināmības noteikšanas pamatnostādnēm (attiecībā uz komandējumiem, pakalpojumiem un būvdarbiem), ko 2017. gada 6. februārī pieņēmusi Sabiedrības valde. Eiropas Savienības Inovācijas un tīklu izpildaģentūra (INEA) pārbaudījusi Sabiedrības starposma finanšu pārskatus par 2017. un 2018. gadu saistībā ar CEF₁, CEF₂ un CEF₃ līdzfinansējuma līgumiem un konstatējusi dažas neattiecināmas izmaksas. Tomēr šādu izmaksu apmērs nebija būtisks, un tajās galvenokārt ietilpa no darbinieku avansa norēķinu summām nenodalītais PVN. Noraidītās izmaksas ķemtas vērā, aprēķinot 2019. gada ieņēmumus.

Uzkrātie ieņēmumi

Uzkrātie ieņēmumi atspoguļo attiecināmo izmaksu pārsniegumu pār jau saņemto un Sabiedrībai piešķirto finansējumu, kā arī līdzfinansējumu un valsts līdzfinansējumu, kas pienākas no Igaunijas finansējuma saņēmēja.

Saņemtā līdzfinansējuma sadale

Saskaņā ar līdzfinansējuma līgumu Sabiedrība ir atbildīga par visu finansējuma saņēmēju maksājumu pieprasījumiem Rail Baltica projekta ietvaros. Pēc līdzfinansējuma (avansa maksājumu vai galīgo maksājumu) saņemšanas Sabiedrība ir atbildīga par saņemto līdzekļu tūlītēju pārskaitīšanu attiecīgajām personām.

2019. gada 17. aprīlī saskaņā ar CEF₁ līdzfinansējuma līgumu INEA uz koordinatora kontu pārskaitīja 9 621 692 EUR lielu avansa maksājumu. Koordināta kontā no iepriekšējiem gadiem jau atradās nesadalīts CEF₁ līdzfinansējuma līguma ietvaros veikts avansa maksājums 1 587 762 EUR apmērā. Līdz ar to 2019. gadā sadalei bija pieejams CEF₁ līdzfinansējuma līguma ietvaros veikts avansa maksājums 11 209 454 EUR apmērā. 2019. gada 13. maijā saskaņā ar CEF₃ līdzfinansējuma līgumu INEA uz koordinatora kontu pārskaitīja 4 248 320 EUR lielu avansa maksājumu. Sadalot CEF₁ līdzfinansējuma līguma ietvaros veiktā avansa maksājumu starp finansējuma saņēmējiem, Sabiedrībai izveidojās negatīvs atlikums 252 166 EUR apmērā. Līdz ar to kopējā naudas līdzekļu summa, kas bija jāsadala starp finansējuma saņēmējiem, bija lielāka, nekā faktiski koordinatora kontā pieejamais CEF₁ līdzfinansējuma līguma ietvaros veiktā avansa maksājuma summa. Trīs finansējuma saņēmēji neatbalstīja priekšlikumu savā starpā sadalīt Sabiedrībai radušos negatīvo avansa maksājuma atlikumu. Tāpēc, lai nodrošinātu nepieciešamo naudas summu, AS "RB Rail" pārskaitīja 252 166 EUR uz koordinatora kontu no sava norēķinu konta. CEF₁ un CEF₃ līdzfinansējuma līgumu ietvaros veiktos avansa maksājumus Sabiedrība visiem četriem finansējuma saņēmējiem sadalīja 2019. gada 13. jūnijā.

2019. gada jūlijā Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas (Lietuvas finansējuma saņēmējs) paziņoja Sabiedrībai, ka Lietuvai būtu bijis jāsaņem lielāka summa no CEF₁ līdzfinansējuma līguma ietvaros veiktā avansa

maksājuma. Starpība bija radusies, jo Sabiedrība un Lietuvas finansējuma saņēmējs savos aprēķinos izmantoja atšķirīgas attiecīnāmo izmaksu summas. Līdz ar to Sabiedrības aprēķinātais avansa maksājums Lietuvai bija par 149 768 EUR mazāks, bet Igaunijai - par 20 405 EUR lielāks. Sabiedrība savā 2019. gada 31. decembra bilancē ir atzinusi attiecīgās saistības pret Lietuvas finansējuma saņēmēju un prasību pret Igaunijas finansējuma saņēmēju.

Iespējamās saistības

2019. gada 31. decembrī dažas saskaņā ar CEF2 līdzfinansējuma līgumu (INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482) paredzētās darbības bija aizkavētas par aptuveni diviem gadiem. Ja kavētās darbības netiks pabeigtas līdzfinansējuma līgumā noteiktajā termiņos, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim, daļa līdzfinansējuma varētu kļūt nepieejama. 2020. gadā ar Eiropas Komisiju noslēgtajā CEF2 līdzfinansējuma līgumā tiks veikti grozījumi, un paredzams, ka attiecīgo darbību izpildes termiņš tiks pagarināts līdz 2022. gada 31. decembrim, tādējādi mazinot risku, ka daļa izmaksu varētu tikt atzītas par neattiecināmām.

Saskaņā ar līdzfinansējuma līgumu II sadaļas 3.1. punktu "Atbildība par zaudējumiem" Sabiedrība nav atbildīga ne par kādiem zaudējumiem, kas radīti vai radušies jebkuram no finansējuma saņēmējiem, un finansējuma saņēmēji kompensē Sabiedrībai jebkādus zaudējumus, kas tai radušies projekta īstenošanas rezultātā vai tāpēc, ka projekts nav ticis īstenots vai īstenots sliktā kvalitātē, daļēji vai novēloti.

Darbības turpināšana

2019. gadā līgums par AS "RB Rail" ilgtermiņa finansēšanu netika parakstīts, līdz ar to sarunas turpinās. Puses ir vienojušās par pagaidu risinājumu, proti, līdz 2020. gada aprīlim noslēgt līgumu par AS "RB Rail" 2020. gadā nepieciešamā apgrozāmā kapitāla nodrošināšanu. Par dažiem finansējuma risinājumiem būs jāvienojas visa gada laikā.

AS "RB Rail" kopā ar pārējiem finansējuma saņēmējiem nosūtījusi pieteikumu 782 milj. EUR liela finansējuma saņemšanai CEF 6 INEA uzsaukuma ietvaros. Daļa no šiem līdzekļiem nepieciešama AS "RB Rail" izmaksu segšanai 2020. gadā. Ja šis finansējums netiks piešķirts, no finansējuma saņēmējiem būs nepieciešams ievērojama apmēra ieguldījums vai būtiski jāsamazina AS "RB Rail" budžets 2020. gadam.

2019. gada 6. novembrī Latvijas valdība pieņēma lēmumu par AS "RB Rail" neatgūstamo PVN. Lēmumā teikts, ka, tā kā Latvijas PVN ir finansējusi Eiropas Komisija, Latvija, Igaunija un Lietuva, attiecīgā summa jāatmaksā Lietuvas un Igaunijas valsts budžetā (nevis AS "RB Rail"). Tas darāms ar nosacījumu, ja Lietuva un Igaunija ievieš analogu regulējumu, kas nodrošina kompensāciju par Lietuvas PVN vai Igaunijas PVN, ko finansējusi Latvija. Šāds mehānisms Latvijas Republikas Satiksmes ministrijai jāizstrādā līdz 2020. gada 5. martam. Faktiski AS "RB Rail" Igaunijā un Lietuvā radušos neatgūstamo PVN priekšnodokli Igaunijas un Lietuvas akcionāri ir kompensējuši, veicot ieguldījumus Sabiedrības pamatkapitālā.

Sagatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrības vadība izvērtēja Sabiedrības spēju turpināt savu darbību vismaz vēl vienu gadu pēc 2019. gada 31. decembra (skatīt arī pielikuma 24. piezīmi).

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019 EUR	2018 EUR
No INEA saņemtais CEF līdzfinansējums šādu izmaksu segšanai:		
Projekta īstenošanas atbalsta pasākumu izmaksas	5 043 585	3 500 200
Tehnisko un operacionālo pētījumu izmaksas	1 006 196	1 810 345
Attiecību ar sabiedrību, mārketinga un uzņēmējdarbības attīstības izmaksas	507 633	336 473
Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas finansējums ar Igaunijas projekta aktivitātēm saistīto izmaksu segšanai	613 559	-
Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas finansējums PVN kompensācijai	1 011 401	-
Līgumsodi	15 525	-
KOPĀ:	8 197 899	5 647 018

2015. gada 24. novembrī Sabiedrība noslēdza CEF1 līdzfinansējuma līgumu (Nr. INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990) (tālāk tekstā — CEF1 līdzfinansējuma līgums) ar Eiropas Inovācijas un tīklu izpildaģentūru (INEA) par Eiropas Savienības finansējuma piešķiršanu no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta transporta sektora pasākumam "Standarta sliežu platuma (1 435 mm) dzelzceļa līnijas Rail Baltic/ Rail Baltica (RB) būvniecība Igaunijā, Latvijā un Lietuvā". 2019. gada 13. decembrī tika parakstīti šī līguma grozījumi. Pasākuma īstenošanai paredzētais termiņš ir no 2015. gada 1.marta līdz 2020. gada 31. decembrim. Maksimālais finansējuma apmērs ir 442,2 milj. EUR, bet kopējās aplēstās attiecināmās izmaksas ir 536,7 milj. EUR.

2016. gada 18. novembrī Sabiedrība un INEA noslēdza CEF2 līdzfinansējuma līgumu (Nr. INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482) par Eiropas Savienības finansējuma piešķiršanu no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta transporta sektora pasākumam "Standarta sliežu platuma (1 435 mm) dzelzceļa līnijas Rail Baltic/ Rail Baltica (RB) būvniecība Igaunijā, Latvijā un Lietuvā (II daļa)". 2017. gada 23. jūnijā tika parakstīti šī līguma grozījumi. Līgums papildina 2015. gadā noslēgto CEF1 līdzfinansējuma līgumu. Līgumā paredzētā pasākuma izpildes termiņš noteikts no 2016. gada 16. februāra līdz 2020. gada 31. decembrim. Kopējā paredzētā finansējuma summa ir 130,2 milj. EUR, bet kopējās aplēstās attiecināmās izmaksas ir 153,1 milj. EUR.

Starpposma pārbaudes ietvaros INEA izvērtējusi abu iepriekš minēto SEF1 un CEF2 līdzfinansējuma līgumu īstenošanas gaitu. Pārbaudes beigās tika pieņemts lēmums atļaut veikt grozījumus šajos līdzfinansējuma līgumos, pagarinot to termiņu līdz 2022. gada 31. decembrim, tādējādi dodot iespēju maksimāli izmantot piešķirtos līdzekļus. CEF1 līdzfinansējuma līguma grozījumi tika veikti 2019. gada 13. decembrī, kamēr darbu pie CEF2 līdzfinansējuma līguma grozījumiem paredzēts uzsākt pēc Darbības statusa ziņojumu iesniegšanas un pabeigt līdz 2020. gada septembra beigām.

2018. gada 13. jūnijā Sabiedrība noslēdza trešo līdzfinansējuma līgumu Nr. INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716 (CEF3 līdzfinansējuma līgums), kas ļauj turpināt Rail Baltica Globālo projektu, paredzot ievērojamu budžetu turpmākai tehniskai izpētei, piegādātāju tirgu izpētei, elektrifikācijas risinājuma izstrādei, risku pārvaldībai, kā arī būvniecības informācijas vadības sistēmas ieviešanai. Budžetā paredzēta arī viena no Latvijas dzelzceļa līnijas posma projektēšana un trešā Lietuvas dzelzceļa līnijas posma būvniecība. CEF3 līdzfinansējuma līgumā liela vērtība veltīta arī Globālā projekta ieviešanas progresu veicināšanai un iespējamiem veidiem visefektīvākās projekta pārvaldības izveidei. CEF3 līdzfinansējuma līgumā paredzētā maksimālā attiecināmo izmaksu summa ir 130 milj. EUR un līdzfinansējuma summa – 110,5 milj. EUR. Līgumā paredzētās darbības izpildes termiņš noteikts no 2017. gada 6. februāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Tā kā Sabiedrības galvenais akcionāru noteiktais uzdevums ir nodrošināt *Rail Baltica* projektēšanu, būvniecību un mārketingu, visas Sabiedrības izmaksas tiek uzskatītas par attiecināmām, izņemot atsevišķus izmaksu veidus, kam ir skaidri administratīvs raksturs un kas īpaši minētas CEF Finansējuma līgumos kā neattiecināmas.

2019. un 2018. gadā ieņēumi no CEF līdzfinansējuma tika atzīti 85% apmērā no visām attiecināmajām izmaksām, kas radušās pārskata gadā.

Ieņēumi no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas, kura ir CEF finansējuma saņēmēja, *Rail Baltica* projektā ieinteresētā puse un viena no netiešajiem Sabiedrības akcionāriem, attiecas uz AS "RB Rail" kā centrālās iepirkumu iestādes 2019. gadā veiktajām darbībām vai uz Sabiedrības iesaisti darbībās, kas ir bijušas tiešā Igaunijas finansējuma saņēmēja atbildībā. 2019. gada 19. decembrī AS "RB Rail" un Igaunijas finansējuma saņēmējs parakstīja līgumu, kura ietvaros Igaunijas ministrija uzņēmās no tai pieejamā CEF finansējuma un saistītā valsts līdzfinansējuma segt šādi radušās AS "RB Rail" tiešās izmaksas, kā arī daļu no AS "RB Rail" administrācijas izmaksām dotācijas veidā. Igaunijas finansējuma saņēmēja piešķirtie līdzekļi saistībā ar līgumā noteikto darbību veikšanu radušos AS "RB Rail" izmaksu segšanai bilancē atzīti kā uzkrātie ieņēumi un peļnas vai zaudējumu aprēķinā – kā ieņēumi. Minētais AS "RB Rail" darbības finansējums paredzēts 2019. gada 26. martā noslēgtajā līgumā par AS "RB Rail" finansējumu 2019. gadā.

Līgumā par AS "RB Rail" finansējumu 2019. gadā paredzēts, ka papildu finansējumu neatgūstamā PVN segšanai sniegs attiecīgās valsts finansējuma saņēmējs un ka nepieciešams atsevišķs līgums arī par uzkrāto procentu par kavētajiem maksājumiem segšanu. 2019. gada 3. decembrī Latvijas valdība pieņēma lēmumu kompensēt Sabiedrībai Latvijā aprēķināto neatgūstamo PVN. Par periodu no 2018. gada 1. jūlija līdz 2019. gada 31. oktobrim LR Satiksmes ministrija 2019. gada 30. decembrī samaksāja AS "RB Rail" 897 695 EUR. Paredzams, ka atlikusi PVN summa 113 705 EUR apmērā par 2019. gada novembri un decembri un uzkrātie procenti par kavētajiem maksājumiem 18 092 EUR apmērā Sabiedrībai tiks kompensēti 2020. gadā pēc attiecīga valdības lēmuma pieņemšanas.

5. Personāla izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
a) Atlīdzība par darbu		
Projekta vadības darba grupa	3 661 952	2 116 498
Valdes locekļi	512 687	381 109
Padomes locekļi	186 000	186 051
KOPĀ:	4 360 638	2 683 658
 b) Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	 2019 EUR	 2018 EUR
Projekta vadības darba grupa	815 783	575 381
Valdes locekļi	110 293	101 074
Padomes locekļi	34 307	51 526
KOPĀ:	960 383	727 981
 c) Pārējās sociālās apdrošināšanas izmaksas	 2019 EUR	 2018 EUR
Uzņēmējdarbības riska nodeva	220	156
KOPĀ:	220	156

2019. gada beigās Sabiedrībā strādāja 89 darbinieki. (2018. gadā: 62). Sabiedrības valdē bija trīs valdes locekļi, bet padomē - seši padomes locekļi (2018. gadā: attiecīgi 3 un 6). Pārskata gadā vidējais darbinieku skaits bija 79, valdes locekļu skaits - 3 un padomes locekļu skaits – 6 (2018. gadā: attiecīgi 48, 3 un 6)

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Profesionālie pakalpojumi	1 616 147	2 259 689
Komandējumi	417 800	320 117
Sabiedriskās attiecības un komunikācija	372 517	230 086
Biroja noma un uzturēšana	416 206	325 030
Pārējie projekta īstenošanas atbalsta pasākumi	290 665	189 590
Darbinieku pieņemšana un apmācība	162 831	140 962
Uzkrājums neatgūstamam PVN priekšnodoklim	909 237	157 256
KOPĀ:	4 185 403	3 622 730

7. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2019 EUR	2018 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā	1 239	804
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Igaunijā	701	104
Pelēnas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis::	1 940	908

8. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Avansa maksājumi Nemateriālie ieguldījumi par nemateriālajiem aktīviem	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
Uzskaites vērtība 2017. gada 31. decembrī	18 208	11 760	94 892
legāde 2018. gadā	41 920	24 822	90 616
Izslēgts	11 760	(11 760)	-
Nolietojums 2018. gadā	(18 482)	-	(55 254)
Uzskaites vērtība 2018. gada 31. decembrī	53 406	24 822	130 254
legāde 2019. gadā	47 173	46 767	97 085
Pārklassifikācija	71 589	(71 589)	0
Nolietojums 2019. gadā	(29 703)	-	(68 811)
Uzskaites vērtība 2019. gada 31. decembrī	142 465	-	158 527
			300 991

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi iegādāti, izmantojot CEF līdzfinansējumu. Saskaņā ar līdzfinansējuma līguma II sadaļas 19.2 punktu Sabiedrība uzskata aktīvu iegādes izmaksas par attiecināmām. Aktīvu nolietojums šajā finanšu pārskatā

iekļauts projekta īstenošanas atbalsta pasākumu attiecināmajās izmaksās (skatīt 4. piezīmi). Ieņēmumi no CEF līdzfinansējuma atzīti attiecīgi 85% no nolietojuma izmaksām, proti, 2019. gadā 83 738 EUR (2018. gadā: 62 676 EUR).

9. Saistīto personu parādi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas piešķirtā PVN kompensācija *	113 705	-
Prasība pret Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministriju saistībā ar CEF1 līdzfinansējuma ietvaros veiktā avansa maksājuma pārmaksu**	20 405	-
KOPĀ:	134 110	-

* 2019. gada 3. decembrī Latvijas valdība pieņēma lēmumu kompensēt AS "RB Rail" Latvijā aprēķināto neatgūstamo PVN, un 2019. gada 30. decembrī Sabiedrība saņēma PVN izmaksu kompensāciju 897 695 EUR par periodu no 2018. gada 1. jūlija līdz 2019. gada 31. oktobrim. Summa, kas iekļauta bilances postenī "Saistīto personu parādi", atspoguļo kompensāciju, kas vēl pienākas par 2019. gada novembri un decembru.

** 2019. gadā AS "RB Rail" kā CEF koordinators sadalīja no INEA saņemtā CEF līdzfinansējuma avansa maksājumu pārējiem projekta finansējuma saņēmējiem. Tā kā Sabiedrība un Lietuvas finansējuma saņēmējs savos aprēķinos izmantoja atšķirīgas attiecināmo izmaksu summas, Sabiedrības aprēķinātais avansa maksājums Lietuvai bija par 149 768 EUR mazāks, bet Igaunijai - par 20 405 EUR lielāks. Sabiedrība savā 2019. gada 31. decembra bilancē ir atzinusi attiecīgās saistības pret Lietuvas finansējuma saņēmēju un prasību pret Igaunijas finansējuma saņēmēju (skatīt arī pielikuma 21. piezīmi).

10. Citi debitori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Pārmaksātie nodokļi (skatīt 17. piezīmi)	24 723	29 809
Biroja nomas drošības depozīts	14 565	9 249
Citi debitori	1 106	1 870
KOPĀ:	40 394	40 928

11. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Apdrošināšana	10 502	8049
Programmatūras un citas abonēšanas izmaksas	107 474	42 344
Dalība izstādēs un konferencēs	2 875	24 456
Komandējumu izmaksas	824	2280
Avansi piegādātājiem	-	557
KOPĀ:	121 675	77 686

12. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzkrātie ieņēmumi no CEF1 līdzfinansējuma	3 599 017	1 158 426
Uzkrātie ieņēmumi no CEF3 līdzfinansējuma	2 356 806	445 247
Uzkrātie ieņēmumi no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas finansējuma	613 559	-
KOPĀ:	6 569 382	1 603 673

Uzkrātie ieņēmumi no CEF līdzfinansējuma atspoguļo ar Eiropas Savienības Inovācijas un tīklu izpildaģentūru noslēgtajos CEF1 un CEF3 līdzfinansējuma līgumos paredzētos maksājumus, kas Sabiedrībai pienākas, pamatojoties uz attiecināmajām izmaksām, kas Sabiedrībai radušas līdz pārskata gada beigām.

Faktiskās attiecināmās izmaksas, kas saistītas ar CEF2 līdzfinansējuma līgumā paredzētajam darbībām, 2019. gadā bija mazākas nekā saņemtais finansējums. CEF2 līdzfinansējuma līgumā paredzēto līdzekļu atlikums ir atspoguļots nākamo periodu ieņēmumos (skatīt pielikuma 16. piezīmi).

Ieņēmumi no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas, kura ir CEF finansējuma saņēmēja, *Rail Baltica* projektā ieinteresētā puse un viena no netiešajiem Sabiedrības akcionāriem, attiecas uz AS "RB Rail" kā centrālās iepirkumu iestādes 2019. gadā veiktajām darbībām vai uz Sabiedrības iesaisti darbībās, kas ir bijušas tiešā Igaunijas finansējuma saņēmēja atbildībā. 2019. gada 19. decembrī AS "RB Rail" un Igaunijas finansējuma saņēmējs parakstīja līgumu, kura ietvaros Igaunijas ministrija uzņēmās no tai pieejamā CEF finansējuma un saistītā valsts līdzfinansējuma segt šādi radušās AS "RB Rail" tiešās izmaksas, kā arī daļu no AS "RB Rail" administrācijas izmaksām dotācijas veidā. Igaunijas finansējuma saņēmēja piešķirtie līdzekļi saistībā ar līgumā noteikto darbību veikšanu radošos AS "RB Rail" izmaksu segšanai bilancē atzīti kā uzkrātie ieņēmumi un peļnas vai zaudējumu aprēķinā – kā ieņēmumi. Minētais AS "RB Rail" darbības finansējums paredzēts 2019. gada 26. martā noslēgtajā līgumā par AS "RB Rail" finansējumu 2019. gadā.

13. Nauda

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
CEF finansējuma konts	129 364	1 587 762
Sabiedrības norēķinu konts	5 698 926	5 752 312
KOPĀ:	5 828 290	7 340 074

CEF finansējumam atvērtajā bankas kontā ir nauda, uz ko attiecas izmantošanas ierobežojumi un kas paredzēta Sabiedrībai un citiem projekta finansējuma saņēmējiem. Saskaņā ar finansējumu saņēmēju savstarpējo līgumu AS "RB Rail" kā finansējuma koordinatoram ir pienākums nekavējoties sadalīt CEF avansa maksājumu citiem finansējuma saņēmējiem. Tiešie avansa maksājumi tiek sadalīti starp finansējuma saņēmējiem proporcionāli finansējumu saņēmēju plānotajām attiecināmajām izmaksām saskaņā ar Finansējuma līgumā paredzēto budžetu un prognozētajām darbībām nākamajā gadā.

CEF finansējuma konta atlikums atspoguļo atlikušo INEA 2019. gada aprīlī veiktā CEF1 avansa maksājuma daļu, kas paredzēta Lietuvas finansējuma saņēmējam, proti, Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijai, saskaņā ar 2019. gada Darbības statusa ziņojumu, un veido daļu no pielikuma 21. piezīmē atspoguļotā parāda saistītajai personai.

14. Akciju kapitāls

2019. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls bija 1 950 015 EUR (2017. gada 31. decembrī: 1 950 012 EUR). Akciju kapitālu veido 1 950 015 akciju. Akciju kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. 2019. gada 31. decembrī akciju emisijas uzcenojums bija 9 749 985 EUR (2018. gada 31. decembrī: 7 799 988 EUR).

2019. gada 31. decembrī akcijas bija sadalītas šādi:

	%	Akciju skaits	Akciju emisijas uzcenojums
Rail Baltic Estonia OU	33,33	650 005	3 249 995
SIA "Eiropas dzelzceļa līnijas"	33,33	650 005	3 249 995
UAB "Rail Baltica statyba"	33,33	650 005	3 249 995
KOPĀ:	100	1 950 015	9 749 985

15. Aizņēmumi no saistītajām personām

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	2 534 077	-
Aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	2 534 077	-
KOPĀ:	5 068 154	-

CEF līdzfinansējuma līgumu nosacījumi paredz būtisku laika starpību starp brīdi, kad tiek saņemts 50% avansa maksājums, un brīdi, kad tiek samaksāti atlikušie 50% no apstiprinātā finansējuma. Lai palīdzētu AS "RB Rail" pārvarēt grūtības, ko rada šāda starpība laikā, pārējie ar *Rail Baltica* projektu saistītie finansējuma saņēmēji noslēdza līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2019. gadā, kurā piekrita izsniegt Sabiedrībai bezprocentu aizdevumus no tiem pieejamajiem CEF līdzekļiem līdz brīdim, kad AS "RB Rail" no INEA saņems attiecīgos starposmo un galīgos maksājumus. Saskaņā ar vadības aplēsem agrākais iespējamais saņemto aizdevumu atmaksas datums ir 2021. gada 31. decembris.

Aizdevumu no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas AS "RB Rail" saņēma 2019. gada 23. maijā. Aizdevumu no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas veido summa, ko AS "RB Rail" pēc savstarpējas vienošanās ieturēja no CEF avansa maksājumiem, kas 2019. gada aprīlī un maijā tika ieskaitīti koordinatora kontā, un kuru bija paredzēts pārskaitīt ministrijai saņemto avansa maksājumu sadalīšanas ietvaros 2019. gada 31. maijā. Paredzams, ka saskaņā ar 2019. gada 19. decembrī noslēgto divpusējo līgumu aizdevums no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas tiks saņemts 2020. gada 1. ceturksnī.

16. Nākamo periodu ieņēmumi

CEF finansējums saskaņā ar trijiem līdzfinansējuma līgumiem ir paredzēts Rail Baltica būvniecības pirmā posma īstenošanai - darbībām, kas sāktas 2015. gadā un tiks pabeigtas līdz 2023. gadam, proti, Rail Baltica būvniecības sagatavošanas darbu un uzsākšanas posmam.

Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi ietver saņemto finansējumu ilgtermiņa ieguldījumu iegādei, kas tiek atzīts pakāpeniski peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgo aktīvu lietderīgās lietošanas laikā periodos, kas ilgāki par vienu gadu, kā arī saņemto finansējuma avansa maksājumu, ja to paredzēts izmantot attiecināmo izmaksu segšanai periodos, kas ilgāki par vienu gadu.

Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi ietver saņemto finansējuma avansa maksājumu, kuru paredzēts izmantot attiecināmo izmaksu segšanai viena gada laikā, un līdzfinansējumu, kas izlietots ilgtermiņa ieguldījumu iegādei un kuru paredzēts atzīt ieņēmumos nākamajā gadā.

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (no viena līdz pieciem gadiem)	137 365	111 141
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (līdz vienam gadam), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	118 477	66 069
<u>Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa dala, kas attiecas uz CEF2 finansējumu</u>	<u>60 265</u>	<u>335 035</u>
KOPĀ:	316 107	512 245

17. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Latvija		
Pievienotās vērtības nodoklis	(33 637)	1 999
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	4 837	20
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	(46)	120
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(244)	(36)
Igaunija		
Pievienotās vērtības nodoklis	11 201	17 641
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(451)	250
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	(1 157)	255
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	131
Lietuva		
Pievienotās vērtības nodoklis	8 685	9 393
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	(113)	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(103)	-
KOPĀ:	(11 028)	29 773
KOPĀ SAISTĪBAS:	(35 751)	(36)
KOPĀ PĀRMAKSA (skatīt 10. piezīmi):	24 723	29 809

18. Pārējie kreditori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Nesadalītais CEF finansējums	-	1 587 762
Darbinieku izmaksu kompensācija, komandējumu izmaksas	235	1 267
KOPĀ:	235	1 589 029

19. Uzkrātās saistības

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaijinājumu izmaksas	196 332	122 333
Uzkrātās profesionālo pakalpojumu izmaksas	24 795	323 410
Uzkrātās revīzijas izmaksas	40 000	26 000
Citas uzkrātās saistības	9 046	6 535
KOPĀ:	270 173	478 278

20. Iespējamās saistības

Operatīvās nomas saistības pārskata gada beigās:

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Telpu noma	302 974	630 526
Automašīnu noma	91 834	44 421
Pārējie nomas līgumi	27 523	33 626
KOPĀ:	422 332	708 573

21. Darījumi ar saistītajām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības akcionāri, kuri var kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības vai tās mātes sabiedrības augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Sabiedrība ir kopuzņēmums, kas pieder Rail Baltic Estonia OÜ, SIA "Eiropas dzelzceļa līnijas" un UAB "Rail Baltica statyba". Katram no minētajiem akcionāriem pieder 33,33% Sabiedrības akciju. Sabiedrības akcionārus iecēlusi Igaunijas, Latvijas un Lietuvas atbildīgā ministrija (Lietuvas valsts dzelzceļa uzņēmums AB "Lieuvos Gelezinkelai").

2019. gadā Sabiedrība kā koordinators saņēma no INEA avansa maksājumus saskaņā ar CEF₁ un CEF₃ līdzfinansējuma līgumiem. Visa avansa maksājumu summa tika sadalīta visiem četriem finansējuma saņēmējiem, izņemot 149 768 EUR, kas pienācās Lietuvas finansējuma saņēmējam un kas netika tam pārskaitīti Darbības statusa ziņojumā un tā pielikumā norādīto summu atšķirību dēļ. Tajā pašā laikā Igaunijas finansējuma saņēmējs tika saņēmis par 20 405 EUR lielāku avansa maksājumu, nekā tam pienācās. Minētās summas tiks attiecīgi kompensētas vai ieturētas no nākamā CEF finansējuma. Informācija par ierobežotas izmantošanas CEF finansējuma kontu sniegta arī pielikuma 13. piezīmē.

2019. gadā Sabiedrība no finansējuma saņēmējiem saņēma divus aizdevumus (skatīt pielikuma 15. piezīmi).

Saskaņā ar Latvijas valdības 2019. gada 3. decembra lēmumu Latvijas Republikas Satiksmes ministrija apņēmās kompensēt Sabiedrībai Latvijā radušās PVN izmaksas, un 2019. gada 30. decembrī Sabiedrība saņēma 897 695 EUR par periodu no 2018. gada 1. jūlija līdz 2019. gada 31. oktobrim. Kompensācija par 2019. gada novembri un decembri tiks saņemta vēlāk (skatīt pielikuma 9. piezīmi).

Pārskata gada beigās nebija nekādu citu parādu saistītajām personām, nedz arī citu saistīto personu parādu.

22. Finanšu un operacionālie riski

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

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu akcionāru un finansējuma saņēmēju finansējumu un piesakoties uz CEF avansa maksājumiem, plānojot parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem atmaksas termiņus, prognozējot un analizējot projekta nākotnes naudas plūsmas, gan arī tā konsolidētās naudas plūsmas.

2019. gada 26. martā AS "RB Rail", Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrija, Latvijas Republikas Satiksmes ministrija, Lietuvas Republikas Transporta un komunikāciju ministrija, Rail Baltic Estonia OÜ, SIA "Eiropas Dzelzceļa līnijas" un UAB "Rail Baltica Statyba" noslēdza līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2019. gadā. Līgums paredz dažādus finansēšanas līdzekļu nodrošināšanas mehānismus, tajā skaitā AS "RB Rail" akciju kapitāla palielināšanu, līdzfinansējuma pārdali, iespējamās valsts subsīdijas un pārejas laika finansējumu, lai nodrošinātu AS "RB Rail" darbību periodos, kuros radušās izmaksas, kas atbilst līdzfinansējuma kritérijiem, bet tā galīgie maksājumi vēl nav saņemti.

Diemželē, 2019. gadā lēmums par ilgtspējīgu AS "RB Rail" finansēšanu ilgtermiņā vēl netika pieņemts. Turpinās līguma projekta par AS "RB Rail" ilgtermiņa finansējumu apspriešana. Puses ir vienojušās par pagaidu risinājumu, proti, līdz 2020. gada aprīlim noslēgt līgumu par AS "RB Rail" 2020. gadā nepieciešamā apgrozāmā kapitāla nodrošināšanu, lai Sabiedrībai būtu pietiekami līdzekļi līdz brīdim, kad puses būs vienojušās par ilgtermiņa risinājumu.

Nākamajā tabulā apkopotas Sabiedrības finanšu saistības 31. decembrī pēc to termiņiem, pamatojoties uz līgumos paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Maksājamās summas:		
3 mēnešu laikā	327 289	368 975
CEF finansējums, kas sadalāms viena gada laikā	149 768	1 587 762
KOPĀ:	477 057	1 956 737

AS "RB Rail" kopā ar pārējiem finansējuma saņēmējiem nosūtījusi pieteikumu 782 milj. EUR liela finansējuma saņemšanai CEF 6 INEA uzsaukuma ietvaros. Daļa no šiem līdzekļiem nepieciešama AS "RB Rail" izmaksu segšanai 2020. gadā. Ja šis finansējums netiks piešķirts, no finansējuma saņēmējiem būs nepieciešams ievērojama apmēra ieguldījums, vai arī būtiski jāsamazina AS "RB Rail" budžets 2020. gadam.

Sabiedrības darbība būs atkarīga no Rail Baltica projektā ieinteresēto pušu spējas panākt vienošanos par ilgtspējīgu finansējuma modeli.

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tās citiem debitoriem un naudu. Citus debitorus veido galvenokārt neatgūstamais PVN, ko kompensēs Latvijas Republikas Satiksmes ministrija. Līdz ar to Sabiedrības kredītrisks nav būtisks.

Pēc LR Valsts ieņēmumu dienesta lēmuma atteikt PVN priekšnodokļa atmaksu par 2018. gada 3. un 4. ceturksni, pamatojot šādu lēmumu ar to, ka Sabiedrībai vēl nav bijuši ar PVN apliekami ieņēmumi, 2019. gadā Sabiedrība pārtrauca atskaitīt PVN priekšnodokli visās trijās valstīs. Pamatojoties uz AS "RB Rail" akcionāru un finansējuma saņēmēju principālo vienošanos, Sabiedrības izmaksas jākompensē tai valstij, kurā attiecīgais PVN maksājams. Šāds princips tika iekļauts līgumā par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2019. gadā, kā arī šobrīd apspriestajā līguma projektā par AS "RB Rail" ilgtermiņa finansējumu. Tomēr pusēm vēl jāvienojas par jebkādu citu saistīto izmaksu segšanu, piemēram, par procentu par kavētiem PVN maksājumiem un iespējamās soda naudas kompensāciju.

Izmaksu attiecināmības risks

Sabiedrība pakļauta attiecināmības riskam saistībā ar Eiropas Savienības līdzfinansējuma piešķiršanu Rail Baltica projekta īstenošanai. Saskaņā ar finansējuma saņēmēju savstarpējo līgumu katras līguma puse atbild par savām aktivitātēm un iespējamām neatbilstībām finansējuma līgumu prasībām. Tomēr saskaņā ar finansējuma līgumiem AS "RB Rail" kā projekta koordinators ir atbildīga par līdzekļu atmaksu INEA arī tad, ja tā nav bijusi to galīgais saņēmējs. Sabiedrība kontrolē attiecināmības risku, izmantojot savu izstrādāto Izmaksu attiecināmības politiku un pamatnostādnes, kā arī ieviešot iekšējās kontroles sistēmas, lai nodrošinātu, ka tā savā darbībā ievēro izmaksu attiecināmības prasības.

Operacionālais risks

2019. gada 31. decembrī dažas saskaņā ar CEF līdzfinansējuma līgumiem paredzētās darbības bija aizkavētas par aptuveni diviem gadiem. Kavētās darbības netiks pabeigtas CEF2 līdzfinansējuma līgumā noteiktajos termiņos, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim. Ar Eiropas Komisiju noslēgtais CEF2 līdzfinansējuma līgums šobrīd tiek grozīts, un paredzams, ka tā termiņš tiks pagarināts līdz 2022. gada 31. decembrim, tādējādi mazinot risku, ka daļa izmaksu varētu tikt atzītas par neattiecināmām. Kavēšanos varētu radīt arī nepieciešamība pēc papildu teritoriālā plānojuma izstrādes, ietekmes uz visi novērtējums, zemes iegāde un finansēšanas problēmas, kā arī projektēšanas un būvniecības iepirkumi.

Kopuzņēmums ir beidzis risku pārvaldības politikas izstrādi, kas ir spēkā no 2019. gada sākuma, un šobrīd tiek ieviesta risku pārvaldības sistēma. Paredzēts, ka pilnībā tā būs ieviesta līdz 2020. gada augustam.

23. Notikumi pēc bilances datuma

2020. gada 26. februārī Sabiedrība kopā ar *Rail Baltica* Globālā projekta pārējiem finansējuma saņēmējiem, atsaucoties 2019. gada *MAP Transport Cohesion* aicinājumam, iesniedza divus finansējuma pieteikumus. Abu pieteikumu kopējā summa ir 782,7 milj. EUR, bet aplēstā finansējuma summa – 665,2 milj. EUR. INEA lēmums par projektu pieteikumiem un pieejamo budžetu gaidāms līdz 2020. gada jūnija beigām, bet finansējuma līgumus paredzēts noslēgt līdz 2020. gada beigām.

Sabiedrības vadība kopā ar akcionāriem un *Rail Baltica* Globālā projekta finansējuma saņēmējiem gatavo līgumu par AS "RB Rail" ilgtermiņa finansēšanu un līgumu par AS "RB Rail" 2020. gadā nepieciešamā apgrozāmā kapitāla nodrošināšanu. Līgumos noteikti vairāki veidi, kā nodrošināt Sabiedrības darbībai nepieciešamos finanšu līdzekļus, tajā skaitā Sabiedrībai jebkurā no trim valstīm radušos neatgūstamā PVN izmaksu kompensāciju.

Pēc finanšu gada beigām, 2020.gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Pašlaik Sabiedrība pastāvīgi analizē situāciju un ir veikusi esošo un potenciālo pakalpojumu sniedzēju sākotnējo aptauju, lai noskaidrotu to spēju izpildīt jau noslēgto līgumu saistības kā arī piedališanos nākamajos RB Rail AS iepirkumos. Līdz šim RB Rail AS nav konstatējis būtiskus šķēršļus tālākai darbībai, tomēr uzņēmums turpina sekot situācijas attīstībai. Lai mazinātu darbinieku inficēšanās riskus ar Covid-19, uzņēmums ir apturējis visus komandējumus, publiskos pasākumus un pieadīšanos trešo pušu rīkotajās sanāksmēs. Darbiniekiem ir nodrošināt nepieciešamais aprīkojumus, apmācība un atbalsts, lai tie sekmīgi turpinātu projektā ieviešanu, strādājot attālināti.

Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību: darbu attālināti, sadarbību ar partneriem online režīmā un pastāvīgu līguma saistību izpildes monitoringu, īpaši koncentrējoties uz pamata trases būvprojektēšanas līgumu izpildi trijās Baltijas valstīs. Lai aktivizētu potenciālos

pakalpojumu sniedzējus un novērtētu to gatavību piedalīties Rail Baltica projekta nozīmīgākajos iepirkumos, RB Rail AS ikgadējo globālo forumu rīkos arī online režīmā. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt pārskata gada rezultātus.

24. Darbības turpināšana

2019. gadā Sabiedrības darbība tika finansēta no pašu kapitāla un CEF piešķirtajiem līdzekļiem, pamatojoties uz CEF līdzfinansējuma līgumiem, kuros īpaši norādītas AS "RB Rail" darbības finansēšanai paredzētās summas. Sabiedrības apgrozāmā kapitāla nodrošināšanai tika izmantoti finansējuma saņēmēju līdz piešķirtā līdzfinansējuma galīgajai saņemšanai izsniegtie aizdevumi. Sabiedrība pārskata gadu noslēdza ar 1 409 201 EUR lieliem zaudējumiem; tādējādi Sabiedrības nesegtie zaudējumi palielinājās līdz 4 836 885 EUR.

2019. gada 31. decembrī Sabiedrības norēķinu kontā bija 5 698 926 EUR. 2020. gadā AS "RB Rail" plāno saņemt papildu līdzekļus no finansējuma saņēmējiem un akcionāriem valsts subsīdiju vai pakalpojumu maksas veidā, vai arī kā ieguldījumu pašu kapitālā. Sabiedrības darbību laika posmā, kad projekta attiecināmās izmaksas jau radušās, bet galīgie piešķirtā līdzfinansējuma maksājumi vēl nav saņemti, palīdzēs nodrošināt arī finansējuma saņēmēju izsniegtie aizdevumi. Minētā finansējuma saņemšanas pamats ir noslēgtie līgumi par Sabiedrībai 2020. gadā nepieciešamā apgrozāmā kapitāla nodrošināšanu un Sabiedrības ilgtermiņa finansējumu. Saskaņā ar vadības aplēsēm pēc šo līgumu noslēgšanas un īstenošanas Sabiedrības likviditāte būs pietiekama, lai nodrošinātu tās darbību 2020. gadā. Tomēr finansējums ir daļēji atkarīgs arī no jaunā CEF līdzfinansējuma līguma parakstīšanas, kuram pieteikums tika iesniegts 2020. gada 26. februārī. Ja INEA neapstiprinās AS "RB Rail" iesniegtajā finansējuma pieteikumā norādītās darbības, Sabiedrības vadībai un padomei nāksies pārskatīt 2020. gada budžetu.

2021. gadā un turpmāk Sabiedrības darbība būs atkarīga no triju valstu spējas vienoties par ilgtspējīgas naudas plūsmas nodrošināšanu AS "RB Rail" ilgtermiņā.

AS "RB Rail" kopā ar pārējiem finansējuma saņēmējiem nosūtījusi pieteikumu 782 milj. EUR liela finansējuma saņemšanai CEF 6 INEA uzsaukuma ietvaros. Daļa no šiem līdzekļiem nepieciešama AS "RB Rail" izmaksu segšanai 2020. gadā. Ja šis finansējums netiks piešķirts, no finansējuma saņēmējiem būs nepieciešams ievērojama apmēra ieguldījums, vai arī būtiski jāsamazina AS "RB Rail" budžets 2020. gadam.

Ņemot vērā iepriekš minētos faktus un apstākļus, pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt ievērojamas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt savu darbību.

Šis finanšu pārskats sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās, un tajā nav iekļautas nekādas korekcijas, kas varētu būt nepieciešamas, ja darbības turpināšanas princips nebūtu piemērojams.


Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs


Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2020. gada 23. martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "RB Rail" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši pievienotajā AS "RB Rail" ("Sabiedrība") 2019. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 11. līdz 31. lapai, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver bilanci 2019. gada 31. decembrī, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par 2019. gadu, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsuprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "RB Rail" finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2019. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadalā *Revidenta attbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārejos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Mēs vēršam uzmanību finanšu pārskata 24. piezīmei, kurā ir aprakstīts, ka šobrīd Sabiedrība tiek finansēta no akcionāru pašu kapitāla un CEF piešķirtajiem līdzekļiem, pamatojoties uz līdzfinansējuma līgumiem, kuros īpaši norādītas AS "RB Rail" darbības finansēšanai paredzētās summas. Sabiedrības apgrozāmā kapitāla nodrošināšanai tika izmantoti finansējuma saņēmēju līdz piešķirtā līdzfinansējuma galīgajai saņemšanai izsniegtie aizdevumi. Sabiedrība pārskata gadu noslēdza ar 1 409 201 EUR lieliem zaudējumiem; tādējādi Sabiedrības nesegtie zaudējumi palielinājās līdz 4 836 885 EUR.

2019. gada 31. decembrī Sabiedrības norēķinu kontā bija 5 698 926 EUR. 2020. gadā AS "RB Rail" plāno saņemt papildu līdzekļus no finansējuma saņēmējiem un akcionāriem valsts subsīdiju vai pakalpojumu maksas veidā, vai arī kā ieguldījumu pašu kapitālā. Sabiedrības darbību laika posmā, kad projekta attiecināmās izmaksas jau radušās, bet galīgie piešķirtā līdzfinansējuma maksājumi vēl nav saņemti, palīdzēs nodrošināt arī finansējuma saņēmēju izsniegtie aizdevumi. Minētā finansējuma saņemšanas pamats ir noslēgtie līgumi par Sabiedrībai 2020. gadā nepieciešamā apgrozāmā kapitāla nodrošināšanu un Sabiedrības ilgtermiņa finansējumu. Saskaņā ar vadības aplēsem pēc šo līgumu noslēšanas un īstenošanas Sabiedrības likviditāte būs pietiekama, lai nodrošinātu tās darbību 2020. gadā. Tomēr finansējums ir daļēji atkarīgs arī no jaunā CEF līdzfinansējuma līguma parakstīšanas, kuram pieteikums tika iesniegts 2020. gada 26. februārī. Ja INEA neapstiprinās AS "RB Rail" iesniegtajā finansējuma pieteikumā norādītās darbības, Sabiedrības vadībai un padomei nāksies pārskatīt 2020. gada budžetu. 2021. gadā un turpmāk Sabiedrības darbība būs atkarīga no triju valstu spējas vienoties par ilgtspējīgas naudas plūsmas nodrošināšanu AS "RB Rail" ilgtermiņā. AS "RB Rail" kopā ar pārejiem finansējuma saņēmējiem nosūtījusi pieteikumu 782 milj. EUR liela finansējuma saņemšanai CEF 6 INEA uzsaukuma ietvaros. Daļa no šiem līdzekļiem nepieciešama AS "RB Rail" izmaksu segšanai 2020. gadā. Ja šis finansējums netiks piešķirts, no finansējuma saņēmējiem būs nepieciešams ievērojama apmēra ieguldījums, vai arī būtiski jāsamazina AS "RB Rail" budžets 2020. gadam.

Nemot vērā iepriekš minētos faktus un apstāklus, pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt ievērojamas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt savu darbību. Mūsu atzinums nav modificēts attiecībā uz šo apstākli.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu attīldibū („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības, DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesieviedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukt "Deloitte Latvija"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvija ir viena no vadošājiem profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridisko, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 150 vieteļu un ārvalstu ekspertu pārīdzību.

Šis pazīnojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo pazīnojumu, nesieviedz profesionālās konsultācijas vai pakalpojumus. Neviena Deloitte Tikls uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucās vai paļaujās uz šo publifikāciju.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegtā pievienotā gada pārskata 3.-5. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegtā pievienotā gada pārskata 6.-10. lapā.

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar 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.

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojoj finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt 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 kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katram 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 saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās 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 būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu 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 politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatošību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegtu informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniepta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināmies ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43


Inguna Staša
Valdes locekle


Elīna Sedlīpa
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 179

Rīga, Latvija
2020. gada 23. martā

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz „Deloitte Audits Latvia” SIA, „Deloitte Latvia” SIA un ZAB „Deloitte Legal” (kopīgi saukti „Deloitte Latvia”), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audītu, nodokļu, juridisko, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 150 vjetējo un ārvilktu ekspertu pāldzību.

Šis pazīnojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, „Deloitte Tikls”), izmantojot šo pazīnojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviena Deloitte Tikls uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personali, kas atsaucas vai palaujās uz šo publikāciju.