

AS "RB RAIL"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103845025)

2020. GADA PĀRSKATS

(6. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU

UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2021

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	33

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	AS "RB Rail"
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	LV40103845025 Rīga, 2014. gada 12. novembris
Juridiskā adrese	Krišjāņa Valdemāra iela 8-7, Rīga LV-1050, Latvija
Akcionāri	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, Viļņa, LT-03225, Lietuva
Filiāles	AS "RB Rail" Lietuvas filiāle, reģ. Nr. 304430116 J. Basanavičiaus g. 24, Viļņa LT-03224, Lietuva AS "RB Rail" Igaunijas filiāle, reģ. Nr. 14168654 Endla 16, Tallina 10142, Igaunija AS "RB Rail" filiāle, reģ. Nr. 40203254781 Krišjāņa Valdemāra iela 8-7, Rīga, Latvija
Darbības veids	<i>Rail Baltica</i> dzelzceļa līnijas projektēšana, būvniecība un mārketingš (tajā skaitā zīmola attīstība)
NACE kods	42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība
Pārskata gads	2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2019. gada 1. janvāris – 2019. gada 31. decembris
Galvenā grāmatvede	Anita Pūka

Revidenta un atbildīgā zvērinātā SIA "Deloitte Audits Latvia"
revidenta Grēdu iela 4A
vārds un adrese Rīga, LV-1019
Latvija

Atbildīgā zvērinātā revidente:
Inguna Staša
Sertifikāts Nr. 145

Sabiedrības vadība

Valdes locekļi

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Agnis Driksna	Valdes priekšsēdētājs	02.12.2019.	14.10.2020.
Agnis Driksna	Valdes priekšsēdētājs	15.10.2020.	-
Ignas Degutis	Valdes loceklis	11.03.2019.	29.01.2021.
Kaido Zimmermann	Valdes loceklis	24.12.2019.	15.11.2020.
Mark Stephen Loader	Valdes loceklis	01.02.2020.	-
Marc Philippe El Beze	Valdes loceklis	16.11.2020.	-

Padomes locekļi

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Sandor Liive	Padomes loceklis	06.11.2020.	14.01.2021.
Sandor Liive	Padomes priekšsēdētājs	14.01.2021.	-
Anrī Leimanis	Padomes priekšsēdētājs	30.12.2019.	06.11.2020.
Anrī Leimanis	Padomes loceklis	06.11.2020.	11.11.2020.
Anrī Leimanis	Padomes priekšsēdētājs	11.11.2020.	14.01.2021.
Anrī Leimanis	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	14.01.2021.	-
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	30.12.2019.	06.11.2020.
Karolis Sankovski	Padomes loceklis	06.11.2020.	11.11.2020.
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	01.11.2020.	14.01.2021.

Padomes locekļi (turpinājums)

Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	14.01.2021.	-
Ahti Kuningas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	30.12.2019.	06.11.2020.
Ahti Kuningas	Padomes loceklis	06.11.2020.	11.11.2020.
Ahti Kuningas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	11.11.2020.	14.01.2021.
Ahti Kuningas	Padomes loceklis	14.01.2021.	-
Ligita Austrupe	Padomes locekle	31.05.2019.	06.11.2020.
Ligita Austrupe	Padomes locekle	06.11.2020.	-
Romas Švedas	Padomes loceklis	31.07.2018.	06.11.2020.
Anti Moppel	Padomes loceklis	14.10.2019.	06.11.2020.

Vadības ziņojums

Baltijas valstu kopuzņēmums AS "RB Rail" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) dibināts 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* Globālajam 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 izpēti, plānošanas un projektēšanas darbu iepirkumus Globālā projekta vajadzībām, kā arī dažādu apakšsistēmu (kontroles, vadības, signalizācijas un energoapgādes), izejmateriālu un galveno komponentu, kā arī pārrobežu sliežu ceļu sekciju iepirkumus.

AS "RB Rail" pārvaldība

2020. gadā AS "RB Rail" veica pasākumus, lai vēl vairāk stiprinātu Sabiedrības pārvaldību. Pirmkārt, tika apstiprināta AS "RB Rail" Korporatīvā stratēģija 2021.-2026. gadam, nosakot skaidrus mērķus un definējot Sabiedrības misiju, vīziju un vērtības. Otrkārt, Sabiedrība ieviesa plānošanas un risku ziņošanas programmatūru, lai nodrošinātu visa projekta aktivitāšu un resursu efektīvu pārvaldību. Treškārt, apstiprināta AS "RB Rail" valde ar trīs gadu pilnvaru termiņu, tādējādi nodrošinot labāku vadību un stabilitāti.

Tika veiktas izmaiņas kopuzņēmuma organizācijas struktūrā, proti, Projektu vadība, kas līdz šim atradās tehniskā direktora pārziņā, tika nodota programmas vadības direktoram, kurš stājās amatā 2020. gada 3. februārī. Šo pārmaiņu mērķis bija uzlabot projektu vadību, plānošanu un kontroli.

Megaprojektu plānošanā, novērtēšanā un īstenošanā būtiska ir efektīva un savlaicīga galveno ieinteresēto personu iesaiste. Lai nodrošinātu šo funkcionalitāti, tika izveidota Stratēģiskā ieinteresēto pušu vadības un sadarbības ar valsts iestādēm struktūrvienība.

Tika arī nodibināta Latvijas filiāle, lai saskaņotu organizatorisko struktūru visās valstīs.

AS "RB Rail" darbinieku skaits 2020. gadā pieaudzis no 89 līdz 132 darbiniekiem. Šajā gadā darbā tika pieņemti 54 cilvēki, kamēr darbu atstāja 11 darbinieki. 2020. gada beigās Rīgā strādāja 83 darbinieki, Tallinā – 28 darbinieki un Viļņā – 21 darbinieks. Papildus darbā tika pieņemti speciālisti visas organizācijas ietvaros, lai atvieglotu arvien augošo darba slodzi Tehniskajā departamentā, Programmu vadības departamentā, Finanšu departamentā, Iepirkumu departamentā un administrācijā.

Globālā projekta finansēšana

Rail Baltica projekta īstenošanas turpmāko gaitu nodrošināja veiksmīgais pieteikums Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) finansējuma nākamajai kārtai. Tādējādi kopā ar papildus piešķirto CEF finansējumu 214,3 milj. EUR apmērā un projektā iesaistīto valstu līdzekļiem Globālā projekta īstenošanai jau ir pieejami 1,2 mljrd. EUR.

Rail Baltica projekta īstenošanas gaita 2020. gadā

2020. gads iezīmēja *Rail Baltica* būvniecības darbu sākumu visās trīs Baltijas valstīs. Projektēšanas darbi sākās visā *Rail Baltica* pamata trasē. Igaunijā pirmais būvobjekts – ceļa viadukts uz Tallinas apvedceļa Saustinemmē – jau tuvojas noslēgumam. Lietuvā uzsākta Kauņas dzelzceļa apvedceļa pārbūve. 2020. gada 17. novembrī sākti būvdarbi vienā no divām *Rail Baltica* starptautiskajām stacijām Latvijas teritorijā – Rīgas Centrālajā stacijā.

Latvijā un Igaunijā projektēšanas darbi sākti visā *Rail Baltica* pamata trasē, kamēr Lietuvā tie noris posmā no Kauņas līdz Lietuvas un Latvijas robežai. Šobrīd kopumā tiek projektēti 643 km no *Rail Baltica* pamata trases.

2020. gadā tika arī pieņemts svarīgs lēmums par reģionālo pieturu projektēšanu *Rail Baltica* maršrutā. Kopumā *Rail Baltica* maršrutā Igaunijā ir plānotas 12 reģionālās stacijas, Latvijā – 16 un Lietuvā – 11. Tādējādi *Rail Baltica* nodrošinās ne tikai ātrgaitas starptautisko vilcienu pakalpojumus, bet arī ātrus vietējo un reģionālo vilcienu savienojumus. Šis lēmums paver jaunas, lieliskas iespējas reģionālajiem pārvadājumiem un reģionālajai attīstībai Baltijas valstīs. Tas neapšaubāmi dos papildu labumu vietējiem iedzīvotājiem, kas dzīvo jaunās dzelzceļa līnijas apkārtnē, piemēram, tiks nodrošināts ātrvilciena savienojums ar galvaspilsētu un reģionālajiem centriem, atdzīvināts nekustamā īpašuma tirgus, pateicoties savienojumam ar centru, un veicināta mazo un vidēju uzņēmumu attīstība. Reģionu attīstību veicinās arī labāka piekļuve multimodālo kravu pārvadājumu tīkliem, kā arī moderna digitālā infrastruktūra, tajā skaitā optiskā tīkla un 5G pārklājums.

Būtisks progress tika panākts arī kravu pārvadājumu infrastruktūras attīstībā. Lietuvā tika pabeigta 1435 mm platuma dzelzceļa līnijas būvniecība, nodrošinot savienojumu ar esošo Kauņas kravu termināli. Latvijā tika izsludināts iepirkums Salaspils kravu termināļa projektēšanai. Igaunijā jau notiek Mūgas un Pērnavas kravu termināļu projektēšana. Kravu pārvadājumu infrastruktūras attīstība projekta sākuma posmā nodrošinās *Rail Baltica* lielus kravu pārvadājumu apjomus un ekonomisko dzīvotspēju nākotnē.

Ievērojams progress panākts dzelzceļa apakšsistēmu izstrādē, kas vienotā veidā tiks ieviestas visās valstīs, lai nodrošinātu sadarbību un drošību visā *Rail Baltica* līnijā. Tika izstrādāta *Rail Baltica* Enerģijas apgādes apakšsistēmas stratēģija un izsludināts iepirkums, lai izvēlētos *Rail Baltica* enerģijas apgādes apakšsistēmas inženiertehnisko pakalpojumu sniedzējus. Tika izstrādāta arī *Rail Baltica* Vilcienu vadības un signalizācijas apakšsistēmu iepirkuma un īstenošanas stratēģija. Darbs pie abu minēto sistēmu iepirkuma turpināsies arī 2021. gadā. Kā Starptautiskās dzelzceļu savienības (angl: *International Union of Railways* (UIC)) biedrs *Rail Baltica* iesaistījies arī nozares mēroga projektā 5G RAIL, esot Nākotnes dzelzceļa mobilo sakaru sistēmas (angl.: *Future Railway Mobile Communication System* (FRMCS)) tehnoloģiju ieviešanas priekšpostenī.

Lai veicinātu *Rail Baltica* ekonomiskā koridora izveidi, veikts ievērojams darbs *Rail Baltica* starptautiskās atpazīstamības veicināšanā, sadarbības nostiprināšanā ar piegādātājiem, turpmākajiem lietotājiem un citiem komersantiem, izstrādājot visaptverošu globālā projekta mārketinga stratēģiju, kā arī jaunu, modernu multimodālu transporta pieprasījuma modeļa veidošanā, kas būs nākamās paaudzes izmaksu un ieguvumu analīzes un globālā projekta atjauninātā ilgtermiņa biznesa plāna pamatā. Pateicoties tam, ka projekts tiek attīstīts pilnīgi no nulles cikla, *Rail Baltica* aktīvi izmanto inovācijas un digitalizācijas iespējas, pieņemot risinājumus, kas veicina ilgtspējību un ietekmes uz vidi mazināšanu, kā arī veicinot *Rail Baltica* koridora sinerģijas, īstenojot "Dig Once" (Roc vienreiz) principu, tādējādi nodrošinot digitālu infrastruktūru visā *Rail Baltica* starptautiskajā koridorā.

Iepirkumi

2020. gadā AS "RB Rail" noslēdza kārtējos 20 iepirkumu līgumus, no kuriem 11 līgumi tika noslēgti saskaņā ar 2020. gadā izsludināto publisko iepirkumu procedūru, bet 9 līgumi – saskaņā ar 2019. gadā publicēto un 2020. gadā noslēgto iepirkumu procedūru. 2020. gadā tika izsludinātas 22 iepirkumu procedūras, no kurām 11 procedūras turpinās 2021. gadā. 2020. gadā tika noslēgti līgumi par kopējo summu 39,8 milj. EUR. Pamata līgumu ietvaros kopumā tika veikti 507 pasūtījumi, e-iepirkumu sistēmas katalogā veikti pirkumi, iegādes, kas nav ietvertas parastajās iepirkumu procedūrās, un/vai izņēmuma rakstura pirkumi, kuru kopējā vērtība sasniedza 1,44 milj. EUR.

AS "RB Rail" iepirkumu procedūras bijušas efektīvas – apstrīdētas tikai trīs iepirkumu procedūras, turklāt visos gadījumos tika lemts par labu AS "RB Rail". Trīs iepirkuma procedūras tika izbeigtas, viena procedūra tika izsludināta atkārtoti. Saskaņā ar 2020. gadā veikto AS "RB Rail" piegādātāju aptauju gandrīz 70% no visiem piegādātājiem AS "RB Rail" iepirkumu kvalitāti novērtējuši kā augstu vai ļoti augstu.

Kopuzņēmums nepārtraukti veic Globālā projekta iepirkumu politikas uzlabojumus, lai nodrošinātu caurskatāmību un labākās prakses pielietošanu visā projekta gaitā. 2020. gadā pēc Igaunijas, Latvijas un Lietuvas augstāko revīzijas iestāžu apvienotās revīzijas tika ierosināts atjaunināt *Rail Baltica* projekta Kopējos iepirkumu standartus un vadlīnijas, tajā skaitā atjaunināt minimālo kvalifikācijas prasību kopumu, kas jāpiemēro arī ieviesējorganizācijām.

Sabiedrības informēšana

Komunikācija ar sabiedrību, lai informētu to par projekta gaitu un nodrošinātu tās atbalstu, arī 2020. gadā bija viens no svarīgākajiem darba kārtības jautājumiem. Šajā nolūkā AS "RB Rail" īstenoja integrētu sabiedrības informēšanas kampaņu, sasniedzot 1,5 milj. Baltijas valstu iedzīvotāju. Sabiedrība organizējusi vairāk nekā 10 sabiedriskās apspriešanas, izskatot galvenās trases risinājumus Latvijā un Lietuvā un ietekmes uz vidi mazināšanas programmu Igaunijā. Lai palielinātu sabiedrības informētību, organizēts vairāk nekā 500 publikāciju

plašsaziņas līdzekļos. Reģionālajos laikrakstos un jauniešu žurnālos publicēti speciāli pielikumi. Augsts sabiedrības atbalsts projektam 2020. gadā saglabājās Lietuvā. Igaunijā šis atbalsts palielinājās, kamēr Latvijā – nedaudz samazinājās. 2020. gadā *Rail Baltica* Globālais forums notika tiešsaistē. Forums tika organizēts, lai informētu uzņēmējus par projekta gaitu un aicinātu tos piedalīties projektu iepirkumu konkursos. Saskaņā ar 2020. gadā veikto AS "RB Rail" piegādātāju aptauju 95% no visiem piegādātājiem uzskata, ka AS "RB Rail" iepirkumi ir godīgi un caurskatāmi.

2021. gada mērķi

Projekta plānošanas un attīstības jomā 2021. gada mērķis ir nodrošināt ievērojamu progresu pamata trases projektēšanā. Tiks turpināts darbs pie Enerģijas apgādes un Vilcienu vadības un signalizācijas sistēmām, un paredzēts izsludināt abu šo sistēmu projektēšanas un būvniecības iepirkumus.

Par *Rail Baltica* atbildīgajiem lēmumu pieņēmējiem būs jāpieņem lēmums par būvniecības loģistikas un iepirkumu stratēģiju, kā arī jāsaņem pieteikumi nākamo projekta posmu finansējumam. 2021. gadā plānots izsludināt divus ES CEF projektu iesniegumu uzsaukumus, kuros AS "RB Rail" aktīvi piedalīsies, lai saņemtu nākamo finansējumu.

Projekta ietvaros tiks uzsākti pirmie konsolidētie iepirkumi, kuru ietvaros tiks iegādāti infrastruktūras materiāli un dzelzceļa būvniecības materiāli, piemēram, kabeļi, balasts, saliekamie elementi, gultņi, pārmijas un sliedes, lai nodrošinātu optimālu savietojamību, saskaņotus kvalitātes un ekspluatācijas standartus un būtiskus apjomradītus ietaupījumus, kā arī lai nodrošinātu efektīvu infrastruktūras pārvaldību visa tās dzīves cikla laikā.

Finanšu rezultāti un finanšu stāvoklis pārskata periodā

Pārskata periods no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim bija Sabiedrības sestais saimnieciskās darbības gads.

2020. gadā Sabiedrība atzina ieņēmumus no ES līdzfinansējuma 7 068 624 EUR (2019. gadā: 6 557 414 EUR) apmērā un no citām *Rail Baltica* ieinteresētajām pusēm Latvijā, Igaunijā un Lietuvā (finansējuma saņēmējiem) 3 678 350 EUR apmērā. Pārskata gads tika noslēgts ar 117 971 EUR lieliem zaudējumiem (2019. gadā: zaudējumi 2 437 175 EUR apmērā); tādējādi Sabiedrības uzkrātie zaudējumi palielinājās līdz 5 982 830 EUR.

Pārskata gadā Sabiedrības pamatkapitālā netika veiktas nekādas izmaiņas, bet tās finansiālā stabilitāte ievērojami uzlabojās.

2020. gada decembrī ar finansējuma saņēmējiem tika noslēgts līgums par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2020. un 2021. gadā. Saistībā ar šo līgumu tika noslēgti arī līgumi starp AS "RB Rail" un AB "LTG Infra" par 2020. gadu un starp AS "RB Rail" un Rail Baltic Estonia OU par 2020.-2021. gadu. Lai nodrošinātu pietiekamu naudas plūsmu AS "RB Rail" darbības nodrošināšanai, finansējuma saņēmēji piešķir papildu pagaidu finansējumu, kas tiks atmaksāts no Eiropas Savienības Inovācijas un tīklu izpildaģentūras (INEA) piešķirtā finansējuma starpposma un noslēguma maksājumiem. Pārskata gadā saskaņā ar Ministru kabineta 2020. gada 14. aprīļa noteikumiem Nr. 218 Latvijas Republikas Satiksmes ministrija piešķir finansējumu, lai kompensētu PVN, kas nav atgūstams kā priekšnodoklis, par AS "RB Rail" veiktajām darbībām Latvijā periodā līdz 2020. gada 30. septembrim. PVN par 2020. gada pēdējo ceturksni Satiksmes ministrija kompensēs 2021. gadā. PVN priekšnodoklis, kas AS "RB Rail"

radies Igaunijā un Lietuvā, tika kompensēts saskaņā ar finansēšanas līgumiem, kas noslēgti ar AB "LTG Infra" un Rail Baltic Estonia OU. 2020. gadā AS "RB Rail" saņēma Latvijas, Igaunijas un Lietuvas nodokļu administrāciju apstiprinājumu, ka saskaņā ar iepriekš minētajiem līgumiem no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas, AB "LTG Infra" un Rail Baltic Estonia OU saņemtie maksājumi ir darījumi, kas ir ārpus PVN likuma darbības jomas, kā arī AS "RB Rail" nav pienākuma sagatavot transfertcenu dokumentāciju.

Risku pārvaldība

Risku pārvaldība ir neatņemama AS "RB Rail" korporatīvās pārvaldības sastāvdaļa. Risku pārvaldības sistēma ietver stratēģijas, metodes un procedūras, kas nepieciešamas, lai identificētu, analizētu, izvērtētu, kontrolētu un uzraudzītu īstermiņa un ilgtermiņa riskus, ar kuriem varētu saskarties AS "RB Rail". Risku pārvaldība tiek veikta visos AS "RB Rail" organizācijas līmeņos saskaņā ar trīs aizsardzības līniju modeli: riska uzņemšanās operacionālajā līmenī (1. līnija), Riska pārvaldības funkcija, Atbilstības funkcija (2. līnija) un Iekšējās revīzijas funkcija (3. līnija).

AS "RB Rail" ir pakļauta šādiem riskiem: stratēģiskais risks, finanšu risks, operacionālais risks, atbilstības risks un reputācijas risks (skatīt finanšu pārskata pielikuma 22. piezīmi).

2020. gadā turpinājās efektīvas risku pārvaldības sistēmas izveide, galveno uzmanību pievēršot *Rail Baltica* Globālā projekta risku pārvaldības sistēmas izstrādei un ieviešanai, jo *Rail Baltica* Globālā projekta riski veido lielāko daļu AS "RB Rail" profila. Risku pārvaldības sistēmas ietvaros tālāk tiks uzlabota arī uzņēmuma risku pārvaldība.

Notikumi pēc bilances datuma

Informācija par notikumiem pēc bilances datuma sniegta finanšu pārskata pielikuma 22. piezīmē.



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs

2021. gada 15. martā

Gada pārskats apstiprināts akcionāru sapulcē 2021. gada __. _____.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	01.01.2020.- 31.12.2020. EUR	01.01.2019.- 31.12.2019. EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	10 779 150	8 197 899
Personāla izmaksas	5	(7 079 639)	(5 321 242)
a) atlīdzība par darbu		(5 778 831)	(4 360 638)
b) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(1 300 491)	(960 383)
c) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(317)	(220)
Nolietojums	8	(184 254)	(98 515)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(3 573 818)	(4 185 403)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(58 561)	(1 407 261)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(1 502)	(1 940)
Pārskata gada zaudējumi		(60 063)	(1 409 201)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs



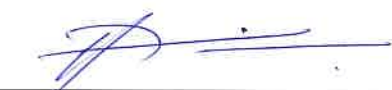
Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2021. gada 15. martā

Bilance

AKTĪVS				
	Piezīme	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR	
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
Nemateriālie ieguldījumi	8	453 804	142 465	
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	8	17 010	-	
KOPĀ		470 814	142 465	
Pārējie pamatlīdzekļi	8	172 945	158 527	
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		643 759	300 991	
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Debitori				
Saistīto personu parādi	9	129 871	134 110	
Citi debitori	10	75 129	40 394	
Nākamo periodu izmaksas	11	160 546	121 675	
Uzkrātie ieņēmumi	12	7 928 491	6 569 382	
TOTAL		8 294 037	6 865 561	
Nauda	13	24 676 931	5 828 290	
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		32 970 968	12 693 850	
KOPĀ AKTĪVS		33 614 727	12 994 841	

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
 Valdes priekšsēdētājs



Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

2021. gada 15. martā

Bilance

		PASĪVS		
		Piezīme	31.12.2020.	31.12.2019.
PAŠU KAPITĀLS			EUR	EUR
Akciju kapitāls	14		1 950 015	1 950 015
Akciju emisijas uzcenojums	14		9 749 985	9 749 985
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi			(4 836 885)	(3 427 684)
Pārskata gada zaudējumi			(60 063)	(1 409 201)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS			6 803 052	6 863 115
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no saistītajām personām	15		6 965 538	5 068 154
Nākamo periodu ieņēmumi	16		366 822	137 365
KOPĀ			7 332 360	5 205 519
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no saistītajām personām	15		7 915 540	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem			309 584	291 538
Parādi saistītajām personām	20		1 344 659	149 768
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17		34 612	35 751
Pārējie kreditori			-	235
Nākamo periodu ieņēmumi	16		9 435 898	178 742
Uzkrātās saistības	18		439 022	270 173
KOPĀ			19 479 315	926 207
KOPĀ KREDITORI			26 811 675	6 232 726
KOPĀ PASĪVS			33 614 727	12 994 841

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
 Valdes priekšsēdētājs



Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

2021. gada 15. martā

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	01.01.2020.- 31.12.2020. EUR	01.01.2019.- 31.12.2019. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(58,561)	(1,407,261)
Korekcijas:			
Ilgttermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums	8	184,254	98,515
Ieņēmumi no INEA un valsts līdzfinansējuma	4	(10,746,973)	(8,182,374)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		(10,621,280)	(9,491,119)
Debitoru parādu atlikuma samazinājums/ (pieaugums)		(73,606)	(43,455)
Piegādātājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu		16,171	(43,627)
Uzkrāto izmaksu (samazinājums)/ pieaugums		168,849	(208,105)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(10,509,866)	(9,786,306)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(1,001)	(1,031)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(10,510,867)	(9,787,337)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nemateriālo ieguldījumu iegāde		(424,374)	(93,940)
Pamatlīdzekļu iegāde		(102,648)	(97,085)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(527,022)	(191,025)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Akciju kapitāla palielinājums	14	-	3
Akciju emisijas uzcenojums	14	-	1,949,997
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	9,812,925	5,068,154
Finansējumu saņēmēju piešķirtais finansējums	4	6,897,290	897,695
INEA līdzfinansējums, kas attiecināms uz Sabiedrību	4	13,305,679	2,009,127
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		30,015,894	9,924,976
Pārskata gada neto naudas plūsma		18,978,005	(53,386)
Naudas atlikums pārskata gada sākumā	13	5,698,926	5,752,312
Uz Sabiedrību attiecināmais naudas atlikums gada beigās	13	24,676,931	5,698,926
Uz citiem fin. saņēmējiem attiecināmais naudas atlikums pārskata gada beigās	13	0	129,364
Nesadalītais CEF finansējums		-	-
Kopā naudas atlikums pārskata gada beigās		24,676,931	5,828,290

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
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
Pārskata gada (zaudējumi)	-	-	-	(60 063)	(60 063)
Iepriekšējā gada zaudējumu sadale	-	-	(1 409 201)	1 409 201	-
Akciju kapitāla palielinājums	-	-	-	-	-
2020. gada 31. decembrī	1 950 015	9 749 985	(4 836 885)	(60 063)	6 803 052

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs



Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2021. gada 15. 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: J. Basanavičiaus g. 24, Viļņa, Lietuva,
- AS "RB Rail" Igaunijas filiāle: juridiskā adrese: Endla 16, Tallina, Igaunija.
- AS "RB Rail" Latvijas filiāle: juridiskā adrese Krišjāņa Valdemāra iela 8-7, Rīga, Latvija.

Sabiedrības 2020. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2021. gada ____.

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 eiro (EUR).

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Lai atzītū ieņēmumus, jābūt izpildītiem šādiem atzīšanas kritērijiem:

Ieņēmumus no CEF un valsts līdzfinansējuma atzīst, kad radušās tiešas attiecināmas izmaksas, piemērojot attiecīgajā CEF Finansējuma līgumā noteikto CEF un valsts līdzfinansējuma likmi:

	CEF līdzfinansējuma likme	Valsts līdzfinansējuma likme
CEF1 (INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990)	- 85%	15%
CEF2 (INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482)	- 85%	15%
CEF3 (INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716)	- 85%	15%
CEF6S (INEA/CEF/TRAN/M2019/2098304)	- 85%	15%
CEF6W (INEA/CEF/TRAN/M2019/2098073)	- 85%	15%

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 aprēķināta 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 - 5 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 lielāka 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 peļņas 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 pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti 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 kuras 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 atlikumu.

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 peļņas 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 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 aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, ja būtiska ietekme 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 tiek atspoguļotas pārskata pielikumos, izņemot gadījumus, kad iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, ir attāla. 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgo aktīvu lietderīgās lietošanas laikā. Cits valsts finansējums tiek sistemātiski atzīts kā ieņēmumi periodā, kad Sabiedrība peļņas 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.

2020. gadā Sabiedrība noslēdza līgumu par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2020. un 2021. gadā ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu. 2020. gadā vēl divi līgumi tika noslēgti ar citām *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizācijām, proti, AS "RB Rail" un Rail Baltic Estonia OU Sadarbības līgums 2020.-2021. gadam un AS "RB Rail" un AB "LTG Infra" Pakalpojumu līgums 2020. gadam. Visi līgumi būtībā paredz AS "RB Rail" darbības finansēšanu, sadalot un kompensējot faktiskās *Rail Baltica* projekta koordinācijas un īstenošanas izmaksas, līdz ar to šis finansējums tiek uzskaitīts tāpat kā valsts piešķirtais finansējums.

Tā kā minētajiem līgumiem ir atšķirīga juridiskā forma, Sabiedrība lūdza visu trīs Baltijas valstu nodokļu administrāciju viedokli par PVN un uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanu šiem izmaksu kompensācijas darījumiem un saņēma atbildi, ka AS "RB Rail" saimnieciskā darbība nav uzskatāma par pakalpojumu sniegšanu PVN un ienākuma nodokļu tiesību aktu kontekstā.

Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi tiek atzīti, kad no Eiropas Savienības un trīs Baltijas valstu valdībām saņemtais finansējums ir izmantots ilgtermiņa ieguldījumu iegādei. Nākamo periodu ieņēmumus atzīst peļņas 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 attiecināmo izmaksu segšanai, arī tiek atzīta kā nākamo periodu ieņēmumos un klasificēta attiecīgi kā īstermiņa un ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi atkarībā no 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 (korigējošie 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 lietderīgās lietošanas laiks

Pirms 2020. gada beigām veiktās aktīvu inventarizācijas laikā tika konstatēts, ka nolietojuma pakāpes dēļ atsevišķas biroja mēbeles nevarēs izmantot visā paredzētajā septiņu gadu ilgajā periodā. Līdz ar to biroja mēbeļu noteiktais lietderīgās lietošanas laiks tika samazināts līdz pieciem gadiem. Šīs izmaiņas ietekmē nolietojuma izmaksas atlikušajā mēbeļu lietderīgās lietošanas laikā, jo ir piemērotas perspektīvi.

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. Ņemot vērā Sabiedrības plānotos saimnieciskās darbības apjomus un Rail Baltica projekta aplēsto kopējo vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2020. 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 radušās 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 (attiecināma uz komandējumiem, pakalpojumiem un būvdarbiem), ko 2017. gada 6. februārī pieņēmusi Sabiedrības valde. Eiropas Savienības Inovācijas un tīklu izpildaģentūra (INEA) pārbaudījusi Sabiedrības starpposma 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.

Uzkrātie ieņēmumi

Uzkrātie ieņēmumi atspoguļo attiecināmo izmaksu pārsniegumu pār jau saņemto un Sabiedrībai piešķirto finansējumu, kā arī līdzfinansējumu un valsts līdzfinansējumu, kas pienākas no finansējuma saņēmējiem - *Rail Baltica* projekta ieinteresētajām pusēm – saskaņā ar noslēgtajiem finansēšanas līgumiem.

Darbības turpināšana

Katra pārskata gada beigās vadība izvērtē, vai Sabiedrībai ir pietiekami resursi, lai turpinātu darbību vismaz vienu gadu pēc pārskata gada beigām. Skatīt finanšu pārskata pielikuma 24. piezīmi.

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2020 EUR	2019 EUR
No INEA saņemtais CEF līdzfinansējums šādu izmaksu segšanai:		
Projekta īstenošanas atbalsta pasākumu izmaksas	5 474 169	5 043 585
Tehnisko un operacionālo pētījumu un IT sistēmu izmaksas	1 111 660	1 006 196
Attiecību ar sabiedrību, mārketinga un biznesa attīstības izmaksas	482 795	507 633
Kopējais CEF finansējums	7 068 624	6 557 414
No Latvijas saņemtais finansējums	631 845	-
No Latvijas valdības saņemtā neatgūstamā PVN priekšnodokļa kompensācija	663 631	1 011 401
No Igaunijas saņemtais finansējums	1 671 493	613 559
No Lietuvas saņemtais finansējums	711 381	-
Līgumsodi	32 176	15 525
KOPĀ:	10 779 150	8 197 899

2015. gada 24. novembrī Sabiedrība noslēdza CEF1 līdzfinansējuma līgumu (Nr. INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990) 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)". 2018. gada 18. februārī 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 2023. gada 30. jūnijam. Kopējā paredzētā finansējuma summa ir 130,2 milj. EUR, bet kopējās aplēstās attiecināmās izmaksas ir 153,1 milj. EUR.

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 progressa 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.

2020. gada 16. novembrī 2016 Sabiedrība un INEA noslēdza CEF6s līdzfinansējuma līgumu (No INEA/CEF/TRAN/M2019/2098304) 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 (IV daļa)". Līgumā paredzētā pasākuma izpildes termiņš noteikts no 2020. gada 1. marta līdz 2023. gada 31. decembrim. Kopējā paredzētā finansējuma summa ir 86,1 milj. EUR, bet kopējās aplēstās attiecināmās izmaksas ir 73,2 milj. EUR.

2020. gada 13. novembrī 2016 Sabiedrība un INEA noslēdza CEF6w līdzfinansējuma līgumu (No INEA/CEF/TRAN/M2019/2098304) 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 (V daļa)". Līgumā paredzētā pasākuma izpildes termiņš noteikts no 2020. gada 1. marta līdz 2023. gada 31. decembrim. Kopējā paredzētā finansējuma summa ir 128,1 milj. EUR, bet kopējās aplēstās attiecināmās izmaksas ir 108,9 milj. EUR.

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. Šīs izmaksas tiek kompensētas no iepriekš minētā Latvijas, Igaunijas un Lietuvas piešķirtā finansējuma.

2020. un 2019. gadā ieņēmumi no CEF līdzfinansējuma tika atzīti 85% apmērā no visām attiecināmajām izmaksām, kas radušās pārskata gadā.

Kopš 2019. gada Latvijas, Igaunijas un Lietuvas valdības apņēmušās tās AS "RB Rail" izmaksas, kas netiek segtas no CEF finansējuma, kompensēt no budžeta līdzekļiem, kas paredzēti Rail Baltica projekta īstenošanai. 2019. gadā finansējuma saņēmēji un *Rail Baltica* ieviešējorganizācijas noslēdza līgumu ar AS "RB Rail" par AS "RB Rail" finansējumu 2019. gadā. Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrija piekrita finansēt AS "RB Rail" izmaksas par 2019. gadu, kas radušās saistībā ar AS "RB Rail" kā centrālās iepirkumu iestādes 2019. gadā veiktajām darbībām un tās tiešu iesaisti projekta aktivitātēs, kas bijušas Igaunijas finansējuma saņēmēja atbildībā. Finansējums tika piešķirts granta veidā. Piešķirtā finansējuma summa 613 559 EUR apmērā tika atzīta ieņēmumos 2019. gadā un saņemta bankas kontā 2020. gadā.

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 pārskaitīja AS "RB Rail" 897 695 EUR. Atlikusī PVN priekšnodokļa summa par 2019. gadu un aprēķinātā summa par periodu līdz 2020. gada 30. septembrim (kopā 647 465 EUR) apmērā Sabiedrībai tika pārskaitīta 2020. gadā, pamatojoties uz Ministru kabineta 2020. gada 14. aprīļa noteikumiem Nr. 218. Uzkrātie ieņēmumi 129 871 EUR apmērā saistībā ar PVN kompensāciju par periodu no 2020. gada 1. oktobra līdz 2020. gada 31. decembrim uzrādīti bilances postenī "Saistīto personu parādi" (skatīt pielikuma 9. piezīmi).

2020. gadā Sabiedrība noslēdza līgumu ar trīs Baltijas valstu ministrijām, kas atbild par *Rail Baltica* projekta īstenošanu, par AS "RB Rail" finansējumu 2020. un 2021. gadā. 2020. gadā vēl divi līgumi tika noslēgti ar citām *Rail Baltica* projekta ieviešējorganizācijām, proti, Sadarbības līgums starp AS "RB Rail" un Rail Baltic Estonia OU un Pakalpojumu līgums starp AS "RB Rail" un AB "LTG Infra". Visi līgumi būtībā paredz AS "RB Rail" darbības finansēšanu, sadalot un kompensējot faktiskās *Rail Baltica* projekta koordinācijas un īstenošanas izmaksas.

Ieņēmumi no finansējuma, kas saņemts no *Rail Baltica* projekta finansējuma saņēmējiem, tiek atzīti tāpat kā ieņēmumi no CEF finansējuma un citiem valsts piešķirtajiem līdzekļiem.

5. Personāla izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
a) Atlīdzība par darbu		
Projekta vadības darba grupa	5 081 855	3 661 952
Valdes locekļi	511 026	512 687
Padomes locekļi	185 950	186 000
KOPĀ:	5 778 831	4 360 639
b) Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2020 EUR	2019 EUR
Projekta vadības darba grupa	1 190 047	815 783
Valdes locekļi	74 757	110 293
Padomes locekļi	35 687	34 307
KOPĀ:	1 300 491	960 383
c) Pārējās sociālās apdrošināšanas izmaksas	2020 EUR	2019 EUR
Uzņēmējdarbības riska nodeva	317	220
KOPĀ:	317	220

2020. gada beigās Sabiedrībā strādāja 132 darbinieki. (2019. gadā: 89). Sabiedrības valdē bija četri valdes locekļi, bet padomē - seši padomes locekļi (2019. gadā: attiecīgi 3 un 6). Pārskata gadā vidējais darbinieku skaits bija 113 (2019. gadā: 82).

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Profesionālie pakalpojumi	1 139 568	1 616 147
Komandējumi	91 289	417 800
Sabiedriskās attiecības, komunikācija un mārketinga	356 690	372 517
Biroja noma un uzturēšana, administrācijas izmaksas	466 551	416 206
Pārējie projekta īstenošanas atbalsta pasākumi	534 093	290 665
Darbinieku pieņemšana un apmācība	290 716	162 831
Neatgūstamais PVN priekšnodoklis	694 911	909 237
KOPĀ:	3 573 818	4 185 403

7. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2020 EUR	2019 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā	808	1 239
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Igaunijā	694	701
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	1 502	1 940

8. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Nemateriālie ieguldījumi	Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
Uzskaites vērtība 2018. gada 31. decembrī	53 406	24 822	130 254	208 482
Iegāde 2019. gadā	47 173	46 767	97 085	191 025
Izslēgts	71 589	(71 589)		0
Nolietojums 2019. gadā	(29 703)		(68 812)	(98 515)
Uzskaites vērtība 2019. gada 31. decembrī	142 464	-	158 527	300 991
Iegāde 2020. gadā	314 364	110 010	102 648	527 022
Pārklasifikācija	93 000	(93 000)		-
Nolietojums 2020. gadā	(96 025)		(88 229)	(184 254)
Uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī	453 804	17 010	172 945	643 759

9. Saistīto personu parādi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
No Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas saņemamā PVN kompensācija *	129 871	113 705
Prasība pret Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministriju saistībā ar CEF1 līdzfinansējuma ietvaros veiktā avansa maksājuma pārmaksu**	-	20 405
KOPĀ	129 871	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 2019. gada 31. decembrī bija iekļauta bilances postenī "Saistīto personu parādi", atspoguļoja kompensāciju, kas vēl pienācās par 2019. gada novembri un decembri. 2020. gada 14. aprīlī tika pieņemti Ministru kabineta noteikumi Nr. 21. Pamatojoties uz šiem noteikumiem, LR Satiksmes ministrija pārskaitīja Sabiedrībai atlikušo kompensācijas summu par 2019. gadu un PVN priekšnodokli par periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 30. septembrim - kopā 647 465 EUR. Saistīto personu parādi atspoguļo kompensāciju, kas Sabiedrībai jāsaņem par 2020. gada pēdējo ceturksni.

** 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. Attiecīgās saistības pret Lietuvas finansējuma saņēmēju un prasības pret Igaunijas finansējuma saņēmēju tika nokārtotas 2020. gada aprīlī.

10. Citi debitori

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pārmaksātie nodokļi (skatīt 17. piezīmi)	39 956	24 723
Biroja nomas drošības depozīts	33 931	14 565
Citi debitori	1 242	1 106
KOPĀ:	75 129	40 394

11. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Apdrošināšana	15 357	10 502
Programmatūras un citas abonēšanas izmaksas	140 857	107 474
Dalība izstādēs un konferencēs	-	2 875
Komandējumu izmaksas	-	824
Avansi piegādātājiem	4 332	-
KOPĀ:	160 546	121 675

12. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Uzkrātie ieņēmumi no CEF1 līdzfinansējuma	3 746 723	3 599 017
Uzkrātie ieņēmumi no CEF1 līdzfinansējuma	76 279	-
Uzkrātie ieņēmumi no CEF3 līdzfinansējuma	4 105 489	2 356 806
Uzkrātie ieņēmumi no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas finansējuma	-	613 559
KOPĀ:	7 928 491	6 569 382

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

Uzkrātie 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 tika atzīti kā uzkrātie ieņēmumi un peļņas

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 un tika ieskaitīts AS "RB Rail" kontā 2020. gada martā.

13. Nauda

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
CEF finansējuma konts	-	129 364
Sabiedrības norēķinu konts	24 676 931	5 698 926
KOPĀ:	24 676 931	5 828 290

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.

CEF finansējumam atvērtajā bankas kontā 2019. gadā bija nauda, uz ko attiecas izmantošanas ierobežojumi un kas bija paredzēta Lietuvas finansējuma saņēmējam. Minētie līdzekļi Lietuvas finansējuma saņēmējam tika pārskaitīti 2020. gada aprīlī.

14. Akciju kapitāls

2020. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls bija 1 950 015 EUR (2019. gada 31. decembrī: 1 950 015 EUR). Akciju kapitālu veido 1 950 015 akciju. Akciju kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. 2020. gada 31. decembrī akciju emisijas uzcenojums bija 9 749 985 EUR (2019. gada 31. decembrī: 9 749 985 EUR).

2020. 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

Saņemto aizdevumu uzskaites vērtība pārskata gada beigās bija šāda:

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pagaidu aizdevumu ilgtermiņa daļa:		
Pagaidu aizdevums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	1 652 089	2 534 077
Pagaidu aizdevums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	3 832 696	2 534 077
Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas	1 480 753	-
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu ilgtermiņa daļa	6 965 538	5 068 154
Pagaidu aizdevumu īstermiņa daļa:		
Pagaidu aizdevums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	2 599 437	-
Pagaidu aizdevums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	3 425 840	-
Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas	1 890 263	-
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu īstermiņa daļa	7 915 540	-
KOPĀ:	14 881 078	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 un vēlāk līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2020. un 2021. gadā, kur piekrita izsniegt Sabiedrībai bezprocentu pagaidu aizdevumus no tiem pieejamajiem CEF līdzekļiem līdz brīdim, kad AS "RB Rail" no INEA saņems attiecīgos starpposma un galīgos maksājumus.

2019. gada maijā un 2020. gada maijā Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrija uz AS "RB Rail" bankas kontu pārskaitīja attiecīgi 2 534 077 EUR un 1 717 449 EUR. Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas piešķirtos aizdevumus AS "RB Rail" pēc savstarpējas vienošanās ieturēja no CEF avansa maksājumiem, kas tika ieskaitīti koordinators kontā un kuri pienācās ministrijai saņemto avansa maksājumu sadalīšanas ietvaros 2020. gada maijā un aprīlī attiecīgi 2 534 077 EUR un 4 724 460 EUR apmērā. Līdzīgi arī Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas piešķirtais pagaidu aizdevums 3 371 016 EUR apmērā tika ieturēts no CEF avansa maksājumiem, kas saņemti un pienācās ministrijai 2020. gada aprīlī.

16. Nākamo periodu ieņēmumi

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.

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (no viena līdz pieciem gadiem), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	366 822	137 365
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (līdz vienam gadam), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	252 750	118 477
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz CEF2 finansējumu	-	60 265
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz CEF6 finansējumu	7 978 636	-
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Latvijas piešķirto finansējumu	736 024	-
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Igaunijas piešķirto finansējumu	468 488	-
KOPĀ:	9 802 720	316 107

17. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Latvija		
Pievienotās vērtības nodoklis	(31 114)	(33 637)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	214	4 837
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	29 150	(46)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(51)	(244)
Igaunija		
Pievienotās vērtības nodoklis	7 510	11 201
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(1 145)	(451)
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	(2 302)	(1 157)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	-
Lietuva		
Pievienotās vērtības nodoklis	2 631	8 685
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	161	(113)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	290	(103)
KOPĀ:	5 344	(11 028)
KOPĀ SAISTĪBAS:	(34 612)	(35 751)
KOPĀ PĀRMAKSA (skatīt 10. piezīmi):	39 956	24 723

18. Uzkrātās saistības

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	383 042	196 332
Uzkrātās profesionālo pakalpojumu izmaksas	2 700	24 795
Uzkrātās revīzijas izmaksas	42 000	40 000
Citas uzkrātās saistības	11 280	9 046
KOPĀ:	439 022	270 173

19. Iespējamās saistības

Operatīvās nomas saistības pārskata gada beigās:

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Telpu noma	455 194	302 974
Automašīnu noma	67 138	91 834
Pārējie nomas līgumi	8 889	27 523
KOPĀ:	531 221	422 332

20. 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 "Lietuvos Geležinkeliai").

2020. gadā Sabiedrība kā koordinators saņēma no INEA avansa maksājumus saskaņā ar CEF1, CEF3 un CEF6 līdzfinansējuma līgumiem. Visa avansa maksājumu summa, tajā skaitā 2019. gadā neizmaksātā finansējuma summa, tika sadalīta visiem četriem finansējuma saņēmējiem.

2020. gadā Sabiedrība no finansējuma saņēmējiem saņēma vēl trīs pagaidu aizdevumus (skatīt 15. piezīmi).

Saskaņā ar Ministru kabineta 2020. gada 14. aprīļa noteikumiem Nr. 218 Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitīja uz AS "RB Rail" bankas kontu 647 465 EUR kā kompensāciju par Sabiedrībai līdz 2020. gada 30. septembrim radušos neatgūstamo PVN priekšnodokli. Kompensācija par periodu no 2020. gada oktobra līdz 2020. gada decembrim tiks saņemta vēlāk (skatīt 9. piezīmi).

Pamatojoties uz līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2020. un 2021. gadā, Latvijas Republikas Satiksmes ministrija piešķīra 1 391 994 EUR, no kuriem 2020. gada decembrī vēl nebija izmantoti 736 024 EUR (skatīt 16. piezīmi).

2020. gada martā Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrija saskaņā ar noslēgto divpusējo līgumu pārskaitīja 613 559 EUR, sedzot 2019. gadā radušās izmaksas. 2019. gada 31. decembrī šis finansējums tika uzrādīts kā uzkrātie ieņēmumi (skatīt 12. piezīmi).

Pamatojoties uz 2020. gadā noslēgto Sadarbības līgumu, Rail Baltic Estonia OU, *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizācija Igaunijā, piešķīra AS "RB Rail" finansējumu 2 165 378 EUR apmērā, no kuriem 2020. gada decembrī vēl nebija izmantoti 468 488 EUR (skatīt 16. piezīmi).

Vēl viena saistītā persona ir ieviesējorganizācija Lietuvā, proti, AB "Lietuvos Geležinkeliai" meitas sabiedrība AB "LTG Infra", ar kuru 2020. gadā tika noslēgts Pakalpojumu līgums par attiecīgas AS "RB Rail" izmaksu daļas finansēšanu. AB "LTG Infra" pārskaitīja AS "RB Rail" 2 078 893 EUR, no kuriem 2020. gada decembrī vēl nebija izmantoti 1 343 387 EUR. Saskaņā ar Pakalpojumu līguma nosacījumiem par neizmantoto summu jāizraksta kredītrēķins un tā jāatmaksā; līdz ar to 2020. gada 31. decembrī šis summa uzrādīta bilances postenī "Parādi saistītajām personām".

2020. un 2019. gada beigās nebija nekādu citu parādu saistītajām personām, nedz arī citu saistīto personu parādu.

21. Riska profils

Riska profils atspoguļo riskus, kuriem ir pakļauta AS "RB Rail" darbība. Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir likviditātes risks un izmaksu attiecināmības risks. Tiek ņemti vērā arī citi būtiskie riski, piemēram, operacionālais risks, atbilstības risks un stratēģiskais risks.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu no akcionāriem un finansējuma saņēmējiem un piesakoties uz CEF avansa un starpposma maksājumiem, plānojot parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem atmaksas termiņus, prognozējot un analizējot projekta nākotnes naudas plūsmas, gan arī tā konsolidētās naudas plūsmas.

2020. gadā tika noslēgts līgums ar finansējuma saņēmējiem par AS "RB Rail" finansējumu 2020. un 2021. gadā un saistītie līgumi ar AB "LTG Infra" par finansējumu 2020. gadam un Rail Baltic Estonia OU par finansējumu 2020.-2021. gadam. Šie līgumi paredz nodrošināt valsts līdzfinansējumu no CEF līdzekļiem finansētajām aktivitātēm, segt izmaksas, kas nav attiecināmas saskaņā ar finansējuma līgumiem (tajā skaitā PVN), un piešķirt pagaidu aizdevumus, kas nepieciešami, lai nodrošinātu AS "RB Rail" darbību periodos, kuros radušās izmaksas, kas atbilst finansējuma kritērijiem, bet tā maksājumi vēl nav saņemti.

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

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Maksājams 3 mēnešu laikā		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	309 584	327 289
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	34 612	35 751
Parādi saistītajām personām	1 344 659	149 768
KOPĀ:	1 688 855	512 808

2020. gadā INEA un AS "RB Rail" finansējumu saņēmēju vārdā noslēdza divus jaunus pārrobežu finansējuma līgumus par *Rail Baltica* finansēšanu 2020.-2023. gadā. Abu šo līgumu kopējais budžets ir 214,3 milj. EUR, no kuriem CEF finansējuma maksimālā summa būs 182,2 milj. EUR jeb 85% no visām attiecināmajām izmaksām. Pārējos 15% finansēs Baltijas valstu valdības. AS "RB Rail" īstenotajām darbībām paredzētais budžets ir 50,7 milj. EUR.

Izmaksu attiecināmības risks

Sabiedrība pakļauta attiecināmības riskam saistībā ar Eiropas Savienības līdzfinansējuma piešķiršanu *Rail Baltica* projekta īstenošanai. Saskaņā ar finansējuma saņēmēju savstarpējo līgumu katra 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

AS "RB Rail" saimnieciskā darbība ir pakļauta operacionālajam riskam. Šis risks Sabiedrībai ir jāmazina, jānodod vai jānovērš, ja iespējams un ja tas ir ekonomiski iespējams. 2020. gadā tika ieviests operacionālā riska identificēšanas un analīzes rīks, lai nodrošinātu visaptverošu riska pārskatu gan Sabiedrības, gan *Rail Baltica* Globālā projekta līmenī. Operacionālais risks tiek izvērtēts gan kvalitatīvā, gan kvantitatīvā ziņā. Galvenie riska mazināšanas pasākumi tiek veikti procesu līmenī, izmantojot ieviestās kontroles.

Operacionālo risku palielināja Covid-19 pandēmija. Sabiedrībā šis risks tika veiksmīgi pārvaldīts un mazināts, nodrošinot pastāvīgu tā uzraudzību. Līdz ar to nebija jūtama ne kvalitatīva, ne kvantitatīva ietekme.

Stratēģiskais risks

Stratēģiskais risks var rasties no nepareiziem biznesa lēmumiem vai neatbilstošas to īstenošanas. Lai noteiktu ilgtermiņa mērķi un definētu pasākumus, kas veicami stratēģisko mērķu sasniegšanai, 2020. gadā tika izstrādāta un apstiprināta Korporatīvā stratēģija. Galvenie stratēģiskie riski tika noteikti, veicot Korporatīvajā stratēģijā paredzēto SVID analīzi, un stratēģisko prioritāšu ietvaros noteiktie iespējami riska mazināšanas pasākumi tika uzdoti īstenot biznesa struktūrvienībām kā stratēģiskās aktivitātes. Tika izstrādāta procedūra šo stratēģisko darbību īstenošanas uzraudzībai un kvalitātei, tādējādi arī stratēģisko risku uzraudzībai un mazināšanai. Stratēģiskie riski tiek pārvaldīti, savstarpēji sasaistot stratēģisko lēmumu pieņemšanas un risku pārvaldības procesus, proti, nodrošinot, ka iespējamie riski tiek identificēti un novērtēti pirms attiecīgo lēmumu pieņemšanas.

Atbilstības risks

Atbilstības funkcija nodrošina, ka AS "RB Rail" darbība atbilst piemērojamo tiesību aktu prasībām gan korporatīvajā, gan *Rail Baltica* Globālā projekta līmenī. Atbilstības riska pārvaldība tiek nodrošināta, identificējot riskus, ko varētu radīt iespējamās tiesību aktu izmaiņas vai jaunu tiesību aktu pieņemšana attiecībā uz Sabiedrības darbības jomu. Atbilstības riska pārvaldības ietvaros tiek sniegti ieteikumi un noteiktas prasības riska mazināšanai un novēršanai, pastāvīgi uzraudzīta darbības atbilstība tiesību aktiem, nodrošinot arī to, ka visas iekšējās procedūras un dokumentācija ir sagatavota atbilstoši attiecīgo tiesību aktu prasībām.

Reputācijas risks

Reputācijas risks ir AS "RB Rail" tēla apdraudējums, ko var radīt negatīva publicitāte saistībā ar *Rail Baltica* Globālo projektu vai Sabiedrības darbību. Tā rezultātā var tikt zaudēta uzticība visam projektam. Galvenie reputāciju ietekmējošie faktori var būt Sabiedrības darbība, Sabiedrības darbinieki vai trešās puses – partneri, piegādātāji un citi. Reputācijas risks var rasties kopā ar citiem riskiem, piemēram, atbilstības risku, operacionālo risku, stratēģisko risku vai finanšu risku, vai kā šo citu risku īstenošanās sekas. Tādējādi reputācijas risks tiek netieši kontrolēts, izmantojot to risku veidu kontroles, saistībā ar kuriem tas varētu rasties, proti, pārējo risku mazināšanas pasākumi ietver arī reputācijas riska mazināšanas darbības, ja nepieciešams.

22. Notikumi pēc bilances datuma

2021. gada 18. Februārī tika parakstīti CEF2 finansējuma līguma Nr. INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482 grozījumi, pagarinot pasākuma termiņu līdz 2023. gada 30. jūnijam.

2021. gada 6. janvārī līgums par galvenā biroja Rīgā nomu tika pagarināts līdz 2021. gada 31. oktobrim. Šis pagarinājums jau bija iekļauts 2020. gada 31. decembra bilanci uzrādītajās nomas saistībās (skatīt 19. piezīmi).

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.

23. Darbības turpināšana

2020. gadā Sabiedrība noslēdza līgumu par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2020. un 2021. gadā ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu, un saņēma no tām papildu pagaidu aizdevumus (skatīt 17. piezīmi). 2020. gadā vēl divi līgumi tika noslēgti ar citām *Rail Baltica* projekta ieviešējorganizācijām, proti, AS "RB Rail" un Rail Baltic Estonia OU Sadarbības līgums par finansējumu 2020.-2021. gadam un AS "RB Rail" un AB "LTG Infra" Pakalpojumu līgums par finansējumu 2020. gadam. Visi līgumi būtībā paredz AS "RB Rail" darbības finansēšanu, sadalot un kompensējot faktiskās *Rail Baltica* projekta koordinācijas un īstenošanas izmaksas. Pārskata gada beigās Sabiedrība saņēma arī avansa maksājumu no INEA saskaņā ar diviem 2020. gada novembrī noslēgtajiem CEF6 finansējuma līgumiem.

2020. gada beigās Sabiedrībai bija pietiekami finanšu un citi resursi, lai turpinātu savu darbību vismaz vienu gadu, līdz ar to šis finanšu pārskats sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu.


Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs


Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2021. gada 15. martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "RB Rail" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši pievienotajā AS "RB Rail" ("Sabiedrība") 2020. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 11. līdz 32. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver bilanci 2020. gada 31. decembrī, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par 2020. gadu, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "RB Rail" finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2020. 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 sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.-5. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 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.

Deloitte nozīmē Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), tās dalībfirmu tīklu, to meitas sabiedrības un saistītās sabiedrības (kopā saukti "Deloitte organizācija"). DTTL (saukts arī kā "Deloitte Global"), un katra tās dalībfirma, meitas sabiedrība un saistītā sabiedrība ir juridiski nošķirta un patstāvīga sabiedrība, kas nav atbildīga par citas sabiedrības saistībām pret trešajām personām. DTTL un katra DTTL dalībfirma un saistītā sabiedrība atbild tikai par savu darbību vai bezdarbību un neatbild par citas sabiedrības darbību vai bezdarbību. „Deloitte Central Europe”, „Deloitte CE”, „uzņēmums” vai “mēs/mums” nozīmē vienu vai vairākas sabiedrības, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited pārvaldībā, kas ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībfirma Centrāleiropā. Pakalpojumus sniedz Deloitte Central Europe Holdings Limited meitasuzņēmumi un saistītās uzņēmumi, kas ir nošķirtas patstāvīgas juridiskas personas. Deloitte Latvia ir Deloitte Central Europe Holdings Limited saistītā sabiedrība.

Šajā paziņojumā ietverta tikai vispārīga informācija, un neviena no Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), tā globālā dalībfirmu tīkla vai ar to saistītajām sabiedrībām (kopā - "Deloitte organizācija") ar šo paziņojumu palīdzību nesniedz profesionālos pakalpojumus vai konsultācijas. Pirms jebkāda lēmuma pieņemšanas vai jebkādu darbību veikšanas, kas var ietekmēt jūsu finanšes vai uzņēmējdarbību, jums jākonsultējas ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Par šajā paziņojumā sniegtās informācijas precizitāti vai pilnīgumu netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai radītas cita veida saistības (tiešas vai netiešas), un neviena no DTTL, tās dalībfirmām, saistītajām sabiedrībām, darbiniekiem vai pārstāvjiem nav atbildīga par jebkādiem zaudējumiem vai kaitējumu, kas tieši vai netieši rodas jebkurai personai, kura paļaujas uz šo saziņu. DTTL un katra no tās dalībfirmām un saistītajām sabiedrībām ir juridiski nošķirta un patstāvīga juridiska persona.

© 2020. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

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.

Sagatavojot 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.

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 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 saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas 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 pamatotību;

Deloitte nozīmē Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), tās dalībfirmu tīklu, to meitas sabiedrības un saistītās sabiedrības (kopā saukti „Deloitte organizācija”). DTTL (saukta arī kā „Deloitte Global”), un katra tās dalībfirma, meitas sabiedrība un saistītā sabiedrība ir juridiski nošķirta un patstāvīga sabiedrība, kas nav atbildīga par citas sabiedrības saistībām pret trešajām personām. DTTL un katra DTTL dalībfirma un saistītā sabiedrība atbild tikai par savu darbību vai bezdarbību un neatbild par citas sabiedrības darbību vai bezdarbību. „Deloitte Central Europe”, „Deloitte CE”, „uzņēmums” vai „mēs/mums” nozīmē vienu vai vairākas sabiedrības, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited pārvaldībā, kas ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībfirma Centrāleiropā. Pakalpojumus sniedz Deloitte Central Europe Holdings Limited meitasuzņēmumi un saistītie uzņēmumi, kas ir nošķirtas patstāvīgas juridiskas personas. Deloitte Latvia ir Deloitte Central Europe Holdings Limited saistītā sabiedrība.

Šajā paziņojumā ietverta tikai vispārīga informācija, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), tā globālā dalībfirmu tīkla vai ar to saistītajām sabiedrībām (kopā – „Deloitte organizācija”) ar šo paziņojumu palīdzību nesniedz profesionālos pakalpojumus vai konsultācijas. Pirms jebkāda lēmuma pieņemšanas vai jebkādu darbību veikšanas, kas var ietekmēt jūsu finanses vai uzņēmējdarbību, jums jākonsultējas ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Par šajā paziņojumā sniegtās informācijas precizitāti vai pilnīgumu netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai radītas cita veida saistības (tiešas vai netiešas), un neviens no DTTL, tās dalībfirmām, saistītajām sabiedrībām, darbiniekiem vai pārstāvjiem nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem vai kaitējumu, kas tieši vai netieši rodas jebkurai personai, kura paaļaujas uz šo paziņojumu. DTTL un katra no tās dalībfirmām un saistītajām sabiedrībām ir juridiski nošķirta un patstāvīga juridiska persona.

© 2020. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

- 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 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 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 sazināties 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
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija
2021. gada 15. martā

Deloitte nozīmē Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), tās dalībfirmu tīklu, to meitas sabiedrības un saistītās sabiedrības (kopā saukti “Deloitte organizācija”). DTTL (saukts arī kā “Deloitte Global”), un katra tās dalībfirma, meitas sabiedrība un saistītā sabiedrība ir juridiski nošķirta un patstāvīga sabiedrība, kas nav atbildīga par citas sabiedrības saistībām pret trešajām personām. DTTL un katra DTTL dalībfirma un saistītā sabiedrība atbild tikai par savu darbību vai bezdarbību un neatbild par citas sabiedrības darbību vai bezdarbību. „Deloitte Central Europe”, “Deloitte CE”, “uzņēmums” vai “mēs/mums” nozīmē vienu vai vairākas sabiedrības, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited pārvaldībā, kas ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībfirma Centrāleiropā. Pakalpojumus sniedz Deloitte Central Europe Holdings Limited meitasuzņēmumi un saistītie uzņēmumi, kas ir nošķirtas patstāvīgas juridiskas personas. Deloitte Latvia ir Deloitte Central Europe Holdings Limited saistītā sabiedrība.

Šajā paziņojumā ietverta tikai vispārīga informācija, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), tā globālā dalībfirmu tīkla vai ar to saistītajām sabiedrībām (kopā - “Deloitte organizācija”) ar šo paziņojumu palīdzību nesniedz profesionālos pakalpojumus vai konsultācijas. Pirms jebkāda lēmuma pieņemšanas vai jebkādu darbību veikšanas, kas var ietekmēt jūsu finanses vai uzņēmējdarbību, jums jākonsultējas ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Par šajā paziņojumā sniegtās informācijas precizitāti vai pilnīgumu netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai radītas cita veida saistības (tiešas vai netiešas), un neviens no DTTL, tās dalībfirmām, saistītajām sabiedrībām, darbiniekiem vai pārstāvjiem nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem vai kaitējumu, kas tieši vai netieši rodas jebkurai personai, kura pļaujas uz šo saziņu. DTTL un katra no tās dalībfirmām un saistītām sabiedrībām ir juridiski nošķirta un patstāvīga juridiska persona.

© 2020. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.