

AS "RB RAIL"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103845025)

2021. GADA PĀRSKATS
(7. finanšu gads)
SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2022

SATURS

Vadības ziņojums	5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	10
Bilance	11
Bilance	12
Naudas plūsmas pārskats	13
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	14
Finanšu pārskata pielikums	15
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, Satekles iela 2B LV-1050, Latvija
Akcionāri	Rail Baltic Estonia OÜ (33,33%) Reģistrācijas Nr. 12734109Endla 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 Satekles iela 2B, 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	2021. gada 1. janvāris – 2021. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 31. decembris
Galvenā grāmatvede	Anita Pūka
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	SIA "Deloitte Audits Latvia" Grēdu iela 4A 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.
Ignas Degutis	Valdes loceklis	14.03.2022.	-
Mark Stephen Loader	Valdes loceklis	01.02.2020.	13.03.2022.
Marc Philippe El Beze	Valdes loceklis	16.11.2020.	-
Veiko Haavapuu	Valdes loceklis	01.09.2021.	13.03.2022.

Padomes locekļi

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Sandor Liive	Padomes loceklis	29.10.2020.	14.01.2021.
Sandor Liive	Padomes priekšsēdētājs	14.01.2021.	31.12.2021.
Sandor Liive	Padomes loceklis	01.01.2022.	-
Anrī Leimanis	Padomes priekšsēdētājs	11.11.2020.	14.01.2021.
Anrī Leimanis	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	14.01.2021.	-
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	11.11.2020.	31.12.2021.
Karolis Sankovski	Padomes priekšsēdētājs	01.01.2022.	-
Ahti Kuningas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	11.11.2020.	14.01.2021.
Ahti Kuningas	Padomes loceklis	14.01.2021.	31.12.2021.
Ahti Kuningas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	01.01.2022.	-
Ligita Austrupe	Padomes locekle	21.12.2020.	-
Romas Švedas	Padomes loceklis	21.12.2020.	-

Vadības ziņojums

Baltijas valstu kopuzņēmums AS "RB Rail" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) dibināts 2014. gadā, lai vadītu un koordinētu *Rail Baltica* Globālo projektu – pārrobežu projektu Igaunijas, Latvijas un Lietuvas teritorijā, kas ir galvenais trūkstošais Ziemeļjūras-Baltijas TEN-T pamattīkla koridora posms.

Sabiedrība, kas pieder trim akcionāriem, saskaņā ar akcionāru līgumu nodarbojas ar *Rail Baltica* dzelzceļa līnijas projektēšanu, būvniecību un mārketingu, tostarp zīmola attīstību. Sabiedrības uzdevums ir arī koordinēt Globālo projektu, pārraudzīt citu Globālā projekta dalībnieku darbību, izstrādāt un pārraudzīt tehniskos un iepirkuma standartus un vadlīnijas, kā arī veikt citas darbības.

Sabiedrība arī iesniedz ES pieteikumus *Rail Baltica* Globālajam projektam nepieciešamā finansējuma saņemšanai trīs finansējuma saņēmēju vārdā, 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 iestāde visu iesaistīto pušu uzdevumā, organizējot plānošanas un projektēšanas darbu iepirkumus Globālā projekta vajadzībām, kā arī dažādu dzelzceļa apakšsistēmu, tostarp kontroles, vadības, signalizācijas un energoapgādes sistēmu vajadzībām, celtniecības materiālu un galveno komponentu, kā arī pārrobežu sliežu ceļu sekciju iepirkumus.

Pārvaldība

2021. gadā Sabiedrība īstenoja plašu pasākumu klāstu, lai turpinātu stiprināt Sabiedrības pārvaldību. Turpinājās darbs pie AS "RB Rail" korporatīvās stratēģijas 2021-2026 īstenošanas, izstrādājot un apstiprinot uzņēmuma gada stratēģiskos mērķus (darbības pamatrādītājus) atbilstoši stratēģiskajiem uzdevumiem kas saskaņoti ar stratēģiskajiem mērķiem.

2021. gada maijā tika apstiprināta jauna statūtu versija, cita starpā precizējot Sabiedrības vadības un uzraudzības struktūru lomu un pienākumus lēmumu pieņemšanas procesā. 2021. gadā valde apstiprināja vairāk nekā divdesmit (20) iekšējās pārvaldības dokumentus, nostiprinot iekšējo normatīvo regulējumu iepirkumu, veselības un drošības, projektu vadības, finanšu un citās svarīgās jomās. Iekšējās kontroles sistēma ir izveidota saskaņā ar trīs aizsardzības līniju modeli, kurā būtiska loma darbības atbilstības un efektīvas riska pārvaldības nodrošināšanā ir gan iekšējai revīzijai, gan risku pārvaldības struktūrvienībām.

Risku pārvaldība

Risku pārvaldība ir neatņemama un būtiska AS "RB Rail" korporatīvās pārvaldības daļa, un tā ietver stratēģijas, metodes un procedūras, kas nepieciešamas, lai identificētu, analizētu, novērtētu, kontrolētu un uzraudzītu īstermiņa un ilgtermiņa riskus, ar kuriem varētu saskarties Sabiedrība, kā arī ziņotu par šiem riskiem. Risku pārvaldība tiek īstenota visos Sabiedrības līmeņos un ir organizēta saskaņā ar trīs aizsardzības līniju modeli: 1) riska uzņemšanās operacionālajā līmenī (1. līnija), Riska pārvaldības funkcija un Atbilstības funkcija (2. līnija) un Iekšējās revīzijas funkcija (3. līnija).

Pašreizējais Sabiedrības riska profils ietver *Rail Baltica* Globālā projekta un AS "RB Rail" korporatīvos riskus, proti, stratēģisko, finanšu, operacionālo, atbilstības un juridisko risku, kā arī reputācijas un *Rail Baltica* dzelzceļa drošības risku.

2021. gadā Sabiedrība turpināja risku pārvaldības sistēmas ieviešanu un pilnveidošanu, turpinot attīstīt *Rail Baltica* Globālā projekta risku pārvaldības sistēmu un attīstot un pilnveidojot AS "RB Rail" korporatīvo riska pārvaldības sistēmu.

Organizatoriskās struktūras izmaiņas

2021. gada otrajā pusē tika ieviestas izmaiņas Sabiedrības organizatoriskajā struktūrā. Izmaiņas skāra divas galvenās jomas: 1) lai labāk atspoguļotu dzelzceļa organizāciju un aptvertu visas nepieciešamās disciplīnas, tika reorganizēts Tehniskais departaments un 2) Projektu vadības īstenošanas funkcija, kas saistīta ar Baltijas valstu deleģētajām

aktivitātēm, jo īpaši ar maģistrālo līniju detālprojektiem, tika nodalīta no Projektu vadības metodoloģijas un kvalitātes funkcijas un pārcelta uz Sabiedrības filiālēm Lietuvā, Latvijā un Igaunijā.

Sabiedrības darbinieku skaits 2021. gadā pieaudzis no 132 līdz 194 darbiniekiem. Šajā gadā darbā tika pieņemti 80 cilvēki, kamēr darbu atstāja 18 darbinieki. Darbā papildus tika pieņemti speciālisti visas organizācijas ietvaros, lai atvieglotu arvien augošo darba slodzi Tehniskajā departamentā, Projektu vadības departamentā, Finanšu departamentā, Iepirkumu departamentā un administrācijā. Lai nodrošinātu veiksmīgu Globālā projekta īstenošanu, 2021. gadā darbā tika pieņemti vairāki augstākā līmeņa vadītāji, proti, Projekta kontroles departamenta vadītājs, Projekta vadības departamenta vadītājs, Latvijas filiāles vadītāja un Sistēmu inženierijas un nodrošinājuma departamenta vadītājs. Šo izmaiņu ietekme pilnībā būs vērojama 2022. un nākamajos gados.

2021. gadā tika ieviesta Darba izpildes vadības programma (*Performance Management programme*), lai nodrošinātu visaptverošu darba rezultātu izvērtēšanu, atspoguļojot stratēģisko mērķu sasniegšanu un Sabiedrības vērtību īstenošanu.

2021. gads bija pirmais gads, kad Sabiedrības darbības pamatrādītāji tika izmantoti, lai izvērtētu darba rezultātus gan Sabiedrības, gan tās departamentu un atsevišķu darbinieku līmenī, un piesaistīti naudas prēmijām, kas tika aprēķinātas kā zināms procents no katra darbinieka gada bruto algas. 2021. gadā Sabiedrība arī sāka amatu pēctecības plānošanu, izstrādājot visaptverošu pasākumu plānu, lai noteiktu galvenos amatus, identificētu potenciālos pēctecus un iespējamās attiecīgā amata pagaidu pienākumu izpildītājus ārkārtas situācijā.

Pēctecības plāns tiek pārskatīts divreiz gadā. Pēdējo reizi tas tika darīts 2021. gada decembrī.

Globālā projekta finansēšana

Rail Baltica Globālā projekta īstenošanas turpmāko gaitu nodrošināja veiksmīgais pieteikums Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) finansējuma nākamajai kārtai. Tādējādi kopā ar papildus piešķirto CEF finansējumu un Baltijas valstu līdzekļiem Globālā projekta īstenošanai pieejami papildu 19,7 milj. EUR. ES Daudzgbadu finanšu shēmas 2014.-2020. gada periodā trīs Baltijas valstis un AS "RB Rail" kopā ar nesen parakstīto līgumu CEF ietvaros ir noslēgušas jau septiņus finansēšanas līgumus *Rail Baltica* infrastruktūras būvniecībai. Tādējādi kopā ar jau iepriekš noslēgtajiem finansēšanas līgumiem *Rail Baltica* no ES un iesaistīto valstu budžetiem jau ir pieejami aptuveni 1,2 mljrd. EUR.

Sabiedrība kopā ar trim Baltijas valstīm ir pieteikusies nākamajam CEF finansējumam ES Daudzgbadu finanšu shēmas 2021-2027 ietvaros. Paredzams, ka lēmums, pamatojoties uz iesniegtajiem pieteikumiem, tiks pieņemts 2022. gada pirmajā pusē, bet finansēšanas līgumi tiks noslēgti šī gada otrajā pusē.

Projekta īstenošana 2021. gadā

2021. gadā *Rail Baltica* Globālajā projektā tika sasniegti vairāki svarīgi atskaites punkti - jau uzsāktie darbi tika pastāvīgi prioritizēti, jo īpaši pamatstrāses projektēšana, kas jau aptver vairāk nekā 640 km no kopējās 870 km līnijas, būvniecības darbu pirmā kārtā uzsāka visās trijās Baltijas valstīs, uzsāka virkne konsolidēto iepirkumu būvmateriālu iegādei, tostarp iepirkums pamatstrāses būvniecībai Latvijā.

2021. gadā AS "RB Rail" apstiprināja inženierpakalpojumu sniedzēju dzelzceļa sistēmu elektroapgādes apakšsistēmu ieviešanai, kuras ietvaros tiks veikti vairāki tehniski ekonomiskie pētījumi, lai sagatavotos energoapgādes sistēmu projektēšanas un būvniecības publiskajiem iepirkumiem. Vēlāk, uzsākot projekta īstenošanas fāzi, dzelzceļa sistēmu elektroapgādes inženieris darbosies kā FIDIC inženieris, uzraugot projektēšanas un būvniecības procesu, koordinējot pārbaudes un nodošanu ekspluatācijā līdz defektu novēršanas perioda beigām. Turklāt Sabiedrība kopā ar projekta nacionālajiem ieviesējiem SIA "Eiropas Dzelzceļa līnijas", Rail Baltic Estonia OÜ un AB "LTG Infra" parakstīja līgumu ar uzņēmumu Certifer SA kā vienīgo drošības novērtēšanas pakalpojumu sniedzēju visai *Rail Baltica* pamatstrāsei projektēšanas, būvniecības un integrācijas fāzēs Globālā projekta īstenošanas laikā. 2021. gada beigās tika veikti pēdējie

sagatavošanās darbi, lai parakstītu līgumu par *Rail Baltica* vilcienu vadības un signalizācijas iekārtu apakšsistēmu ieviešanu, kas tika parakstīts 2022. gada sākumā.

Visbeidzot, 2021. gadā tika veikti vairāki nozīmīgi pētījumi. Piemēram, 2021. gada sākumā Sabiedrība noslēdza līgumu par *Rail Baltica* transporta pieprasījuma modeļa izstrādi. Šī modeļa galvenais mērķis ir prognozēt pasažieru un kravas pieprasījumu pirmajos 30 *Rail Baltica* darbības gados, pabeigt projektu paredzēts 2022. gada sākumā. 2021. gadā tika uzsākti vēl citi pētījumi par to, kā veicināt *Rail Baltica* septiņu starptautisko un daudzu reģionālo staciju ilgtermiņa pievienoto vērtību apkārtnējo reģionu attīstībai.

Papildus tika uzsākta nākamās paaudzes *Rail Baltica* izmaksu un ieguvumu analīze un biznesa plāna izstrāde, izsludinot publisko iepirkumu procedūru.

Sabiedrība publicējusi stratēģisko pētījumu par dzelzceļa pasažieru pakalpojumiem Latvijā "Rīgas dzelzceļa mezgla darbības optimizācijas izpēte". Izpētes galvenais mērķis bija veikt padziļinātu situācijas analīzi, to salīdzinot ar starptautiskiem dzelzceļa transporta pakalpojumiem un jaunākajām transporta politikas tendencēm, un pārskatīt nākotnes pasažieru transporta piedāvājumu, lai nodrošinātu visaptverošu dzelzceļa transporta pakalpojumu klāstu Latvijā un kaimiņvalstīs, kas aptvertu nākotnes priekšrocības un iespējas, ko radīs *Rail Baltica* pamatstrāses būvniecība un jauna ekonomiskā koridora izveide.

Iepirkumi

AS "RB Rail" iepirkumu procedūras bijušas efektīvas – apstrīdētas tikai piecas iepirkumu procedūras, turklāt četros gadījumos tika lemts par labu AS "RB Rail". Piecas iepirkuma procedūras tika izbeigtas/pārtrauktas, no kurām divas tika izsludinātas atkārtoti. Saskaņā ar 2021. gadā veikto AS "RB Rail" piegādātāju aptauju gandrīz 77% no visiem piegādātājiem AS "RB Rail" iepirkumu kvalitāti novērtējuši kā augstu vai ļoti augstu.

Sabiedrība nepārtraukti veic Globālā projekta iepirkumu politikas uzlabojumus, lai nodrošinātu caurskatāmību un labākās prakses pielietošanu visā projekta gaitā. 2021. gadā, ņemot vērā ar Covid-19 saistītos tirgus izaicinājumus un Igaunijas, Latvijas un Lietuvas augstāko revīzijas iestāžu ieteikumus, tika atjaunināti *Rail Baltica* projekta Kopējie iepirkumu standarti un vadlīnijas, tostarp minimālo kvalifikācijas prasību kopums, kas jāpiemēro arī ieviesējorganizācijām.

Sabiedrības informēšana

Komunikācija ar sabiedrību, lai informētu to par projekta gaitu un nodrošinātu tās atbalstu, arī 2021. gadā joprojām bija viens no svarīgākajiem darba kārtības jautājumiem. Sabiedrība turpināja vairākas jau esošās iniciatīvas un ieviesa jaunas.

2021. gadā, neraugoties uz Covid-19 pandēmiju, tika izmantoti dažādi tiešsaistes un klātienē tikšanās formāti, lai ieinteresētās auditorijas un projekta partnerus informētu par *Rail Baltic* projekta īstenošanas gaitu. 2021. gada novembrī tika organizēta *Rail Baltica* Industrijas diena – digitāla konference, pulcējot tiešsaistē vairāk nekā 4500 dalībnieku no 35 valstīm, lai sniegtu jaunāko informāciju par *Rail Baltica* projekta progresu un atbildētu uz aktuāliem jautājumiem par dažādiem projekta aspektiem. Lai paplašinātu auditoriju, kas seko līdzi *Rail Baltica* projektam un var dot savu ieguldījumu ar idejām un risinājumiem, tika organizēts starptautiskais *Rail Baltica* hakatons (48 stundu ideju maratons), kurā piedalījās vairāk nekā 150 cilvēku no vairāk nekā 20 valstīm, lai kopīgi strādātu pie 17 risinājumu izstrādes, meklējot radošas idejas un risinājumus kādā no trim galvenajiem elementiem: savienojamība, sabiedrības iesaiste un vides ilgtspējība.

Katru gadu tiek īstenoti daudzi sabiedrības informēšanas un iesaistīšanas pasākumi, kampaņas un komunikācijas iniciatīvas, lai veicinātu projekta atpazīstamību Baltijas valstīs un ārpus tām, nodrošinātu atgriezenisko saikni ar attiecīgajām kopienām un veidotu uzticību un atbalstu projektam. Lai nodrošinātu regulāru atgriezenisko saiti par sabiedrības informēšanas pasākumiem, Sabiedrība katru gadu veic Baltijas mēroga pētījumu par iedzīvotāju attieksmi pret *Rail Baltica* projektu.

2021. gada beigās tika veikts ikgadējais Baltijas mēroga pētījums par iedzīvotāju attieksmi pret *Rail Baltica* globālo projektu. Sabiedriskās domas aptauja, ko jau ceturto gadu pēc kārtas organizē Rail Baltica projekta īstenotāji, liecina par vispārējā atbalsta pieaugumu Rail Baltica globālajam projektam, bet tajā pašā laikā sniedz ieskatu vairākās projekta īstenošanas jomās, par kurām Baltijas valstu iedzīvotāji vēlētos saņemt vairāk informācijas vai kurās vēlētos tikt vairāk iesaistīti. Rezultāti liecina, ka kopējais atbalsta līmenis lielākajam valstu dzelzceļa infrastruktūras projektam Baltijā, salīdzinot ar iepriekšējiem gadiem, ir mēreni pieaudzis visās trīs Baltijas valstīs. Vislielākais atbalsts projektam ir Lietuvā – vairāk nekā 70% aptaujāto pauduši savu pozitīvo attieksmi pret projektu, kam seko Latvija (66%) un Igaunija (47%). Visās trijās valstīs kopējais informētības un informēšanas līmenis ir saglabājies stabils, salīdzinot ar gadu iepriekš.

Septembrī īpašs Baltijas valstu vilciena ekspresis uzsāka ceļu no Tallinas līdz Viļņai, lai atzīmētu Eiropas dzelzceļa gadu (2021). Pirmo reizi šajā vilcienā satikās Baltijas valstu satiksmes ministri, Baltijas valstu dzelzceļa nozares un Eiropas Komisijas pārstāvji, kā arī *Rail Baltica* Globālā projekta koordinators AS "RB Rail" un nacionālo projekta ieviešēju vadība. Šī Eiropas savienošā ekspresa (*Connecting Europe Express*) mērķis bija kārtējo reizi apliecināt Baltijas valstu vēlmi integrēties Eiropas dzelzceļa tīklā, īpaši uzsverot iespējas, ko pavērtu Austrumrietumu un Ziemeļdienvidu dažāda dzelzceļa platumu koridoru savienošana. Šie notikumi arī iezīmēja visu Baltijas valstu ieinteresēto pušu un partneru vēlmi sadarboties, lai kopīgi strādātu pie Rail Baltica ātrgaitas dzelzceļa izbūves, kas pavērs jaunas iespējas ne tikai reģiona galvaspilsētām, bet arī reģioniem, kurus šī dzelzceļa līnija šķērsos.

Lai piedāvātu iespēju STEM studentiem un plašākai sabiedrībai, kas interesējas par dzelzceļa inženieriju, plānošanu, inovācijām, virtuālo projektēšanu un būvniecības informācijas modelēšanu, būvniecību, vides un citiem ar *Rail Baltica* megaprojektu saistītiem aspektiem, 2021. gadā AS "RB Rail" turpināja tiešsaistes izglītības programmu "*Rail Baltica* akadēmija". Lekciju cikla laikā, ko sniedza vadošie eksperti no Sabiedrības un nacionālajām ieviešējorganizācijām Lietuvā, Igaunijā un Latvijā, kā arī citi projekta partneri, dalībniekiem bija unikāla iespēja iegūt dziļāku ieskatu dažādos *Rail Baltica* projekta aspektos. 2021. gada vasarā organizētajās tiešsaistes lekcijās piedalījās vairāk nekā 3000 interesentu no 19 pasaules valstīm.

Finanšu rezultāti un finansiālais stāvoklis pārskata periodā

Pārskata periods no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim bija Sabiedrības septītais saimnieciskās darbības gads.

2021. gadā Sabiedrība atzina ieņēmumus no ES līdzfinansējuma 9 811 272 EUR (2020. gadā: 7 068 624 EUR) apmērā un no citām *Rail Baltica* ieinteresētajām pusēm Latvijā, Igaunijā un Lietuvā (no finansējuma saņēmējiem) 6 313 219 EUR (2020. gadā: 3 678 350 EUR) apmērā. Pārskata gads tika noslēgts ar 154 160 EUR lieliem zaudējumiem (2020. gadā: zaudējumi 60 063 EUR apmērā).

2020. un 2021. gadā Sabiedrība saņēma finansējumu no *Rail Baltica* projekta finansējuma saņēmējiem saskaņā ar līgumiem par AS "RB Rail" finansējumu 2020. un 2021. gadā. Budžets 2022. gadam tika apstiprināts kopā ar paredzamo finansējumu no piesaistītā ES finansējuma un triju valstu *Rail Baltica* projekta finansējuma saņēmējiem. Šobrīd tiek gatavots jauns līgums par AS "RB Rail" finansējumu 2022.-2025. gadā. Ņemot vērā iepriekš minēto un 2021. gada 31. decembrī pieejamo finansējuma atlikumu, Sabiedrībai ir pietiekami daudz līdzekļu 2022. gada plānu izpildei.

2022. gada mērķi

Projekta plānošanas un attīstības jomā 2022. gada mērķis ir ievērojami pavirzīties uz priekšu pamatstrāses projektēšanā un pabeigt atsevišķu tās posmu projektēšanu saskaņā ar noteiktajām prioritātēm, turpināt dzelzceļa energoapgādes apakšsistēmas un vilcienu vadības un signalizācijas iekāru apakšsistēmu izveidi, veiksmīgi uzsākt un/vai pabeigt konsolidētos iepirkumus būvmateriālu iegādei, kā arī uzsākt projektēšanas iepirkumus diviem atlikušajiem pamatstrāses posmiem: Kauņa – Viļņa un Kauņa – Lietuvas/Polijas robeža, un turpināt plaša mēroga būvdarbus gan pamatstrāsē, gan vietējos objektos, piemēram, stacijās s.

Ņemot vērā, ka 2022. gada janvārī Sabiedrība pieteicās CEF Projektu iesniegumu konkursam un nākamajos gados ir paredzēti vēl vairāki šādi konkursi, Sabiedrība arī 2022. gadā plāno stiprināt finanšu kompetenci un pievērst lielāku uzmanību caurskatāmam, uz rezultātu orientētam un efektīvam publisko līdzekļu izlietojumam visa projektā ietvaros, liela mēroga būves pabeidzot līdz 2024. gadam.

Turklāt, pamatojoties uz 2021. gadā uzsāktajiem stratēģiskajiem Globālā projekta pētījumiem, Sabiedrība plāno veicināt lēmumu pieņēmēju diskusiju par tām politikas jomām, kurās nepieciešamas rīkoties, lai pilnībā izmantotu *Rail Baltica* kā jauna ekonomiskā koridora potenciālu.

Notikumi pēc bilances datuma

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



Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs

2022. gada 18. martā

Gada pārskats apstiprināts akcionāru sapulcē 2022. gada 29. martā

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	16 123 330	10 779 150
Personāla izmaksas	5	(10 944 667)	(7 079 639)
a) atlīdzība par darbu		(9 064 601)	(5 778 831)
b) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(1 879 613)	(1 300 491)
c) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(453)	(317)
Nolietojums	8	(306 655)	(184 254)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(5 021 989)	(3 573 818)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(149 981)	(58 561)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(4 179)	(1 502)
Pārskata gada zaudējumi		(154 160)	(60 063)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs


Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2022. gada 18. martā

Balance

AKTĪVS			
	Piezīme	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	8	310 412	453 804
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	8	-	17 010
KOPĀ		310 412	470 814
Ilgttermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	8	5 669	-
Pārējie pamatlīdzekļi	8	316 608	172 945
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		632 689	643 759
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Saistīto personu parādi	9	546 194	129 871
Citi debitori	10	139 146	75 129
Nākamo periodu izmaksas	11	247 177	160 546
Uzkrātie ieņēmumi	12	3 512 170	7 928 491
TOTAL		4 444 687	8 294 037
Nauda	13	20 791 453	24 676 931
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		25 236 140	32 970 968
KOPĀ AKTĪVS		25 868 829	33 614 727

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Agnis Driksna
 Valdes priekšsēdētājs


 Anīta Pūka
 Galvenā grāmatvede

2022. gada 18. martā

Balance

		PASĪVS	
	Piezīme	31.12.2021.	31.12.2020.
PAŠU KAPITĀLS		EUR	EUR
Akciju kapitāls	14	1 950 015	1 950 015
Akciju emisijas uzcelojums	14	9 749 985	9 749 985
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(4 896 948)	(4 836 885)
Pārskata gada zaudējumi		(154 160)	(60 063)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		6 648 892	6 803 052
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	6 317 153	6 965 538
Nākamo periodu ieņēmumi	16	304 576	366 822
KOPĀ		6 621 729	7 332 360
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	6 193 159	7 915 540
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		337 543	309 584
Parādi saistītajām personām	20	384 840	1 344 659
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās	17	275 291	34 612
Pārējie kreditori		1 680	-
Nākamo periodu ieņēmumi	16	4 004 459	9 435 898
Uzkrātās saistības	18	1 401 236	439 022
KOPĀ		12 598 208	19 479 315
KOPĀ KREDITORI		19 219 937	26 811 675
KOPĀ PASĪVS		25 868 829	33 614 727

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Agnis Driksna
 Valdes priekšsēdētājs


 Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

2022. gada 18. martā

Naudas plūsmas pārskats

		31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(149 981)	(58 561)
Korekcijas:			
Ilgttermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums	8	306 655	184 254
Zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un norakstīšanas	4	1 161	-
Ieņēmumi no CINEA un valsts līdzfinansējuma	4	(16 124 491)	(10 746 973)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		(15 966 656)	(10 621 280)
Debitoru parādu atlikuma samazinājums/ (pieaugums)		(150 647)	(73 606)
Piegādātājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/ pieaugums		271 514	16 171
Uzkrāto izmaksu (samazinājums)/ pieaugums		962 214	168 849
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(14 883 575)	(10 509 866)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(5 375)	(1 001)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(14 888 950)	(10 510 867)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nemateriālo ieguldījumu iegāde		(29 972)	(424 374)
Pamatlīdzekļu iegāde		(272 176)	(102 648)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		5 401	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(296 747)	(527 022)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie/(atmaksātie) aizdevumi no saistītām personām	15	(2 370 766)	9 812 925
Finansējumu saņēmēju piešķirtais finansējums	4	4 539 840	6 897 290
CINEA līdzfinansējums, kas attiecināms uz Sabiedrību	4	9 131 145	13 305 679
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		11 300 219	30 015 894
Pārskata gada neto naudas plūsma		(3 885 478)	18 978 005
Naudas atlikums pārskata gada sākumā	13	24 676 931	5 698 926
Kopā naudas atlikums pārskata gada beigās		20 791 453	24 676 931

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Agnis Driksna
 Valdes priekšsēdētājs


 Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

2022. gada 18. martā

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Iepriekšējo periodu nesegtie zaudējumi	Pārskata gada zaudējumi	Kopā
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 pārvešana	-	-	(1 409 201)	1 409 201	-
2020. gada 31. decembrī	1 950 015	9 749 985	(4 836 885)	(60 063)	6 803 052
Pārskata gada (zaudējumi)	-	-	-	(154 160)	(154 160)
Iepriekšējā gada zaudējumu pārvešana	-	-	(60 063)	60 063	-
2021. gada 31. decembrī	1 950 015	9 749 985	(4 896 948)	(154 160)	6 648 892

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Agnis Driksna
Valdes priekšsēdētājs


Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

2022. gada 18. 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 Satekles iela 2B, 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 Satekles iela 2B, Rīga, Latvija.

Sabiedrības 2021. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2022. gada 18. martā

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 atzītu 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
2014. gads (INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990)	85%*	15%
2015. gads (INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482)	85%	15%
2016. gads (INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716)	85%	15%
2019. gads (INEA/CEF/TRAN/M2019/2098304)	85%	15%
2019. gads (INEA/CEF/TRAN/M2019/2098073)	85%	15%
2020. gads (INEA/CEF/TRAN/M2020/2428991)	85%	15%

* līdz 85%, atsevišķiem pasākumiem līdzfinansējuma likme ir 81%.

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 atbildības. 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 pārlicība par to, ka attiecīgais finansējums tiks saņemts un visi ar to saistītie nosacījumi izpildīti.

No Eiropas Komisijas 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 ieviešējorganizācijām, 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 Komisijas Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūras (*European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency*) (CINEA) 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 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 lietderīgās lietošanas laiks

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku pārskata regulāri, vismaz reizi gadā pārskata perioda beigās. 2021. gada beigās pieņemtajos lietderīgās lietošanas laikos nebija jāveic nekādas korekcijas.

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 2021. 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 atbilstība tiek noteikta, pamatojoties uz Finansējuma līguma nosacījumiem, Eiropas Komisijas vadlīnijām par izmaksu atbilstību Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta prasībām, dažādām Eiropas Komisijas vadlīnijām un iekšējām procedūrām, dod iespēju Eiropas Komisijas noteiktos izmaksu atbilstības kritērijus.

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 23. piezīmi.

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2021 EUR	2020 EUR
No CINEA saņemtais CEF līdzfinansējums šādu izmaksu segšanai:		
Projekta īstenošanas atbalsta pasākumu izmaksas	7 957 100	5 474 169
Tehnisko un operacionālo pētījumu un IT sistēmu izmaksas	1 449 526	1 111 660
Attiecību ar sabiedrību, mārketinga un biznesa attīstības izmaksas	404 646	482 795
Kopējais CEF finansējums	9 811 272	7 068 624
No Latvijas saņemtais finansējums	940 454	631 845
No Latvijas valdības saņemtā neatgūstamā PVN priekšnodokļa kompensācija	820 124	663 631
No Igaunijas saņemtais finansējums	2 984 580	1 671 493
No Lietuvas saņemtais finansējums	1 568 061	711 381
Līgumsodi	-	32 176
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas un norakstīšanas	(1 161)	-
KOPĀ:	16 123 330	10 779 150

Rail Baltica Globālā projekta īstenošana tiek finansēta no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta. Līdz šim Sabiedrība ir noslēgusi sešus finansējuma līgumus *Rail Baltica* Globālā projekta īstenošanai. Kopējās attiecināmās izmaksas noslēgto finansējuma līgumu ietvaros pārsniedz 1 mljrd. EUR ar maksimālo Eiropas Komisijas līdzfinansējuma likmi 85% apmērā.

Finansējuma līgums Nr.	Parakstīts	Kopā attiecināmās izmaksas, EUR	CEF līdzfinansējums, EUR	Valsts līdzfinansējums, EUR
1. 2014. gads INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990	24.11.2015.	536 720 094	442 230 615	94 489 479
2. 2015. gads INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482	18.11.2016.	153 168 872	130 193 541	22 975 331
3. 2016. gads INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716	13.06.2018.	129 966 867	110 471 838	19 495 029
4. –2019. gads INEA/CEF/TRAN/M2019/2098304	16.11.2020.	86 145 749	73 223 887	12 921 862
5. 2019. gads INEA/CEF/TRAN/M2019/2098073	16.11.2020.	128 119 171	108 901 296	19 217 875
6. 2020. gads INEA/CEF/TRAN/M2020/2428991	19.10.2021.	19 646 555	16 699 572	2 946 983
KOPĀ:		1 053 767 308	881 720 749	172 046 559

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.

2021. un 2020. 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. 2020. gada oktobrī

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.

Kopš 2019. gada decembra Latvijas valdība ir apņēmusies kompensēt PVN, kas nav atgūstams kā priekšnodoklis, par Sabiedrības veiktajām darbībām Latvijā. 2021. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitījusi AS "RB Rail" 403 801 EUR par periodu no 2020. gada 1. oktobra līdz 2021. gada 30. jūnijam. Uzkrātie ieņēmumi 546 194 EUR apmērā saistībā ar PVN kompensāciju par periodu no 2021. gada 1. jūlija līdz 2021. gada 31. decembrim uzrādīti bilances postenī "Saistīto personu parādi" (skatīt pielikuma 9. piezīmi).

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

	2021 EUR	2020 EUR
a) Atlīdzība par darbu		
Projekta vadības darba grupa	8 091 239	5 081 855
Valdes locekļi	787 362	511 026
Padomes locekļi	186 000	185 950
KOPĀ:	9 064 601	5 778 831
b) Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		
Projekta vadības darba grupa	1 703 623	1 190 047
Valdes locekļi	140 077	74 757
Padomes locekļi	35 913	35 687
KOPĀ:	1 879 613	1 300 491
c) Pārējās sociālās apdrošināšanas izmaksas		
Uzņēmējdarbības riska nodeva	453	317
KOPĀ:	453	317

2021. gada beigās Sabiedrībā strādāja 194 darbinieki. (2020. gadā: 132). Sabiedrības valdē bija četri valdes locekļi, bet padomē - seši padomes locekļi (2020. gadā: attiecīgi 3 un 6). Pārskata gadā vidējais darbinieku skaits bija 166 (2020. gadā: 113).

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Profesionālie pakalpojumi	1 857 988	1 139 568
Komandējumi	146 037	91 289
Sabiedriskās attiecības, komunikācija un mārketinga	191 123	356 690
Biroja noma un uzturēšana, administrācijas izmaksas	665 671	466 551
Pārējie projekta īstenošanas atbalsta pasākumi	943 715	534 093
Darbinieku pieņemšana un apmācība	345 282	290 716
Neatgūstamais PVN priekšnodoklis	872 173	694 911
KOPĀ:	5 021 989	3 573 818

7. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2021 EUR	2020 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā	286	808
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Igaunijā	3 670	694
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Lietuvā	223	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	4 179	1 502

8. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Nemateriālie ieguldījumi	Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem	Ilgtermiņa ieguldījumi nomatajā īpašumā	Pārējie pamatlīdzekļi	TOTAL
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 un amortizācija 2020. gadā	(96 025)	-	-	(88 229)	(184 254)
Uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī	453 804	17 010	-	172 945	643 759
Iegāde 2021. gadā	29 972	-	5 858	266 318	302 148
Pārklasifikācija	17 010	(17 010)	-	-	-
Izslēgšana	-	-	-	(6 563)	(6 563)
Nolietojums un amortizācija 2021. gadā	(190 374)	-	(189)	(116 092)	(306 655)
Uzskaites vērtība 2021. gada 31. decembrī	310 412	-	5 669	316 608	632 689

9. Saistīto personu parādi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
No Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas saņemamā PVN kompensācija *	546 194	129 871
KOPĀ:	546 194	129 871

Kopš 2019. gada decembra Latvijas valdība ir apņēmusies kompensēt PVN, kas nav atgūstams kā priekšnodoklis, par Sabiedrības veiktajām darbībām Latvijā. 2021. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitījusi AS "RB Rail" 403 801 EUR par periodu no 2020. gada 1. oktobra līdz 2021. gada 30. jūnijam. 2021. gada 31. decembrī postenī "Saistīto personu parādi" iekļautā summa atspoguļo kompensāciju, kas jāsaņem par periodu no 2021. gada 1. jūlija līdz 2021. gada 31. decembrim.

10. Citi debitori

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Pārmaksātie nodokļi (skatīt 17. piezīmi)	68 829	39 956
Biroja nomas drošības depozīts	67 364	33 931
Citi debitori	2 953	1 242
KOPĀ:	139 146	75 129

11. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Apdrošināšana	6 927	15 357
Programmatūras un citas abonēšanas izmaksas	171 158	140 857
Dalība izstādēs un konferencēs	185	-
Apmācība	300	-
Biroja noma	35 523	-
Avansi piegādātājiem	33 084	4 332
KOPĀ:	247 177	160 546

12. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Uzkrātie ieņēmumi no 2014. gada līdzfinansējuma	2 467 867	3 746 723
Uzkrātie ieņēmumi no 2015. gada līdzfinansējuma	83 106	76 279
Uzkrātie ieņēmumi no 2016. gada līdzfinansējuma	961 197	4 105 489
KOPĀ:	3 512 170	7 928 491

Uzkrātie ieņēmumi no CEF līdzfinansējuma atspoguļo CEF līdzfinansējuma līgumos paredzētos maksājumus no Eiropas Komisijas Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūras (CINEA), kas Sabiedrībai pienākas, pamatojoties uz attiecināmajām izmaksām, kas Sabiedrībai radušās līdz pārskata gada beigām.

13. Nauda

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Sabiedrības norēķinu konts	20 791 453	24 676 931
KOPĀ:	20 791 453	24 676 931

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 koordinatore ir pienākums nekavējoties sadalīt CEF avansa maksājumu citiem finansējuma saņēmējiem. 2020. un 2021. gada beigās viss gada laikā saņemtais CEF finansējums bija sadalīts attiecīgajiem finansējuma saņēmējiem.

14. Akciju kapitāls

2021. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls bija 1 950 015 EUR (2020. gada 31. decembrī: 1 950 015 EUR). Akciju kapitālu veido 1 950 015 akciju. Akciju kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Viena akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. 2021. gada 31. decembrī akciju emisijas uzcenojums bija 9 749 985 EUR (2020. 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 aizņēmumu uzskaites vērtība pārskata gada beigās:

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Pagaidu aizņēmumu ilgtermiņa daļa:		
Pagaidu aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	1 542 992	1 652 089
Pagaidu aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	3 402 505	3 832 696
Pagaidu aizņēmums no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas	1 371 656	1 480 753
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu ilgtermiņa daļa	6 317 153	6 965 538
Pagaidu aizņēmumu īstermiņa daļa:		
Pagaidu aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	2 246 478	2 599 437
Pagaidu aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	1 957 207	3 425 840
Pagaidu aizņēmums Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas	1 989 474	1 890 263
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu īstermiņa daļa	6 193 159	7 915 540
KOPĀ:	12 510 312	14 881 078

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 CINEA 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 koordinatora 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. 2021. gadā pagaidu aizdevumi daļēji tika atmaksāti šādi: 9 886 EUR - Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijai, 1 898 824 EUR - Latvijas Republikas Satiksmes ministrijai un 462 056 EUR - Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijai.

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.

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (no viena līdz pieciem gadiem), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	304 576	366 822
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (līdz vienam gadam), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	319 530	252 750
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2020. gada CEF grantu finansējumu	2 142 884	-
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2019. gada CEF grantu finansējumu	749 766	7 978 636
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Latvijas piešķirto finansējumu	658 119	736 024
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Igaunijas piešķirto finansējumu	134 160	468 488
KOPĀ:	4 309 035	9 802 720

17. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Latvija		
Pievienotās vērtības nodoklis	(43 234)	(31 114)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(105 334)	214
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	(126 656)	209
Solidaritātes nodoklis	62 418	27 470
Uzņēmējdarbības riska nodeva	(45)	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(51)
Igaunija		
Pievienotās vērtības nodoklis	2 867	7 510
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(1 145)
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	982	(2 302)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(22)	-
Lietuva		
Pievienotās vērtības nodoklis	910	2 631
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	1 486	1 632
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	166	290
KOPĀ:	(206 462)	5 344
KOPĀ SAISTĪBAS:	(275 291)	(34 612)
KOPĀ PĀRMAKSA (skatīt 10. piezīmi):	68 829	39 956

18. Uzkrātās saistības

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Uzkrātās neizmantojamo atvaļinājumu izmaksas	537 254	383 042
Uzkrājumi darbinieku gada prēmijām	684 832	-
Uzkrātās profesionālo pakalpojumu izmaksas	102 572	2 700
Uzkrātās revīzijas izmaksas	44 000	42 000
Citas uzkrātās saistības	32 578	11 280
KOPĀ:	1 401 236	439 022

19. Iespējamās saistības

Operatīvās nomas saistības pārskata gada beigās:

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Telpu noma	2 523 878	455 194
Automašīnu noma	96 341	67 138
Pārējie nomas līgumi	6 117	8 889
KOPĀ:	2 626 336	531 221

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").

2021. gadā Sabiedrība kā koordinators saņēma no CINEA avansa maksājumus saskaņā ar 2014., 2016. un 2020. gada līdzfinansējuma līgumiem. Visa avansa maksājumu summa tika sadalīta visiem četriem finansējuma saņēmējiem.

2021. gadā Sabiedrība daļēji atmaksāja finansējuma saņēmēju piešķirtos pagaidu aizdevumus (skatīt pielikuma 15. piezīmi).

2021. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitīja uz AS "RB Rail" bankas kontu 403 802 EUR kā kompensāciju par Sabiedrībai radušos neatgūstamo PVN priekšnodokli. Kompensācija par periodu no 2021. gada 1. jūlija līdz 31. decembrim tiks saņemta vēlāk (skatīt 9. piezīmi).

Pamatojoties uz līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2020. un 2021. gadā, Latvijas Republikas Satiksmes ministrija piešķīra 868 372 EUR, no kuriem 2021. gada decembrī vēl nebija izmantoti 658 119 EUR (skatīt 16. piezīmi).

Pamatojoties uz 2020. gadā noslēgto Sadarbības līgumu, Rail Baltic Estonia OU, *Rail Baltica* projekta ieviešējorganizācija Igaunijā, piešķīra AS "RB Rail" finansējumu 2 654 838 EUR apmērā, no kuriem 2021. gada decembrī vēl nebija izmantoti 134 160 EUR (skatīt 16. piezīmi).

Vēl viena saistītā persona ir ieviešējorganizācija 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" 1 956 216 EUR, no kuriem 2021. gada decembrī vēl nebija izmantoti 383 568 EUR. Saskaņā ar Pakalpojumu līguma nosacījumiem neizmantotā summa jāatmaksā; līdz ar to 2021. gada 31. decembrī šī summa uzrādīta bilances postenī "Parādi saistītajām personām".

2021. un 2020. gada 31. decembrī postenī "Parādi saistītajām personām" iekļauta summa 1 272 EUR apmērā, kas atmaksājama Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijai par 2019. gadā AS "RB Rail" radušos izmaksu finansēšanu. Šī summa atspoguļo 2020. gadā atgūto solidaritātes nodokli par 2019. gadā uzrādītajām izmaksām.

2021. un 2020. gada beigās nebija nekādu citu parādu saistītajām personām, nedz arī citu saistīto personu parādu.

Atbilstības un juridiskais 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, Sabiedrības darbinieku vai trešo pušu – partneru, piegādātāju un citu personu - darbība. Reputācijas risks var rasties līdztekus citiem riskiem, piemēram, atbilstības riskam, operacionālajam riskam, stratēģiskajam riskam vai finanšu riskam, vai kā šo citu risku īstenošanās sekas. Tādējādi papildus pastāvīgai sekošanai plašsaziņas līdzekļos publicētai informācijai, komunikācijas stratēģijas izstrādei un negatīvu publikāciju seku mazināšanas pasākumiem, ja tādas būtu, reputācijas risks tiek netieši kontrolēts, arī 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

2022. gada 18. janvārī Sabiedrība iesniedza Eiropas Komisijai nākamo *Rail Baltica* projekta finansēšanas pieteikumu 2021. gada *CEF Transporta MAP* uzsaukuma ietvaros divās aploksnēs. Kopējā pieteikuma vērtība ir gandrīz 1,5 mljrd. EUR, no kuriem vairāk nekā 38 milj. EUR paredzēti AS "RB Rail" darbībai. Iespējamais finansējums vēl nav apstiprināts, un tā summa nav zināma. Attiecīgā informācija tiks paziņota vēlāk 2022. gadā.

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija sāka militāru uzbrukumu Ukrainai. Reaģējot uz to, Baltijas valstis, ES un ASV ieviesa dažādas ekonomiskās sankcijas pret Krievijas un Baltkrievijas valsts uzņēmumiem un atsevišķām personām. Pirms šī konflikta Sabiedrība nebija sadarbojusies ar minētajām valstīm, tāpēc nav paredzams, ka pats konflikts vai jebkādi sankciju noteiktie ierobežojumi varētu to tieši negatīvi ietekmēt. Pastāv zināma neskaidrība attiecībā uz to, kāda ietekme šim militārajam konfliktam varētu būt uz Sabiedrības darbību ilgtermiņā, kuru šobrīd vēl nav iespējams ticami novērtēt.

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.

21. Riska profils

Riska profils atspoguļo AS "RB Rail" pakļautību riskiem. Pašreizējais AS "RB Rail" riska profils ietver *Rail Baltica* Globālā projekta un AS "RB Rail" korporatīvos riskus, proti, stratēģisko, finanšu, operacionālo, atbilstības un juridisko risku, kā arī reputācijas risku.

Identificētie riski tiek dokumentēti risku reģistrā, kas ir arī 2020. gadā ieviestais analītiskais rīks. Riski tiek izvērtēti gan kvantitatīvi, gan kvalitatīvi, lai nodrošinātu lai visaptverošu risku apzināšanu gan Sabiedrības, gan *Rail Baltica* Globālā projekta līmenī. 2021. gadā sākās darbs pie kvantitatīvās risku modelēšanas. 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.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas izriet no Sabiedrības finanšu darbības, ir likviditātes risks un izmaksu attiecināmības 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.

Šobrīd tiek gatavots līdzīgs finansējuma līgums ar finansējuma saņēmējiem par to AS "RB Rail" izmaksu segšanu, kas netiks segtas no ES finansējuma 2022. – 2025. gadā. Sabiedrības 2022. gada budžets apstiprināts, ņemot vērā atbilstoša finansējuma pieejamību 2022. gadā plānotajām darbībām.

Nākamajā tabulā apkopotas Sabiedrības finanšu saistības 31. decembrī pēc to termiņiem, pamatojoties uz līgumos paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem. Finanšu riski, kas izriet no Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir likviditātes risks, izmaksu attiecināmības risks, kredītrisks un operacionālais risks.

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Maksājams 3 mēnešu laikā		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	337 543	309 584
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	275 291	34 612
Parādi saistītājām personām	383 568	1 344 659
KOPĀ:	996 402	1 688 855

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 CINEA 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 visas izmaksu attiecināmības prasības.

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.

Šobrīd tiek gatavots līdzīgs finansējuma līgums ar finansējuma saņēmējiem par to AS "RB Rail" izmaksu segšanu, kas netiks segtas no ES finansējuma 2022. – 2025. gadā. Sabiedrības 2022. gada budžets apstiprināts, ņemot vērā atbilstoša finansējuma pieejamību 2022. gadā plānotajām darbībām.

AS "RB Rail" partneri naudas tirgus un maksājumu darījumos ir finanšu iestādes ar atbilstošu kreditreitingu un reputāciju. Sabiedrības finanšu resursi var tikt turēti bankās, kuras pašas vai to mātes sabiedrības ir saņēmušas starptautisko kreditreitingu aģentūru piešķirto kreditreitingu, kas ir vismaz par vienu pakāpi augstāks par investīciju kategoriju. Ņemot vērā Sabiedrības kā koordinatora kontā saņemtā un uz visiem finansējuma saņēmējiem attiecināmā CEF finansējuma būtiskumu, 2021. gada decembrī tika noslēgts līgums ar Latvijas Republikas Valsts kasi par RB Rail konta atvēršanu tajā. Visas turpmākās ES finansējuma summas tiks ieskaitītas Valsts kasē atvērtajā kontā.

Operacionālais risks

AS "RB Rail" saimnieciskā darbība ir pakļauta operacionālajam riskam, un, ja tas ir ekonomiski iespējams, šis risks Sabiedrībai ir jāmazina, jānodod vai jānovērš. Potenciālie un faktiskie operacionālie riski tiek novērtēti gan kvalitatīvi, gan kvantitatīvi. Riska pārvaldība tiek veikta galvenokārt procesu līmenī, ieviešot atbilstošas kontroles un katram identificētajam riskam, kas pārsniedz noteikto robežu, piemērojot attiecīgus riska mazināšanas pasākumus. Lai mazinātu procesu riskus, tiek izstrādāta, pārskatīta un atjaunināta iekšējā dokumentācija, lai būtu pieejami gan procesu apraksti, gan un standartizēta pieeja.

Liela uzmanība tiek pievērsta drošībai, tostarp personu un informācijas drošībai, kā arī veselības un darba drošības jomām, tiek organizēta darbinieku apmācība, lai šajās jomās nodrošinātu nepieciešamo zināšanu līmeni.

2021. gadā operacionālais risks palielinājās Covid-19 pandēmijas dēļ. 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, lai nodrošinātu stratēģisko mērķu sasniegšanu un darbības nepārtrauktību. 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.

23. Darbības turpināšana

AS "RB Rail" 2022. gada budžets tika apstiprināts, ņemot vērā 2021. gada 31. decembrī Sabiedrības rīcībā jau esošos līdzekļus, paredzamo finansējumu saskaņā ar spēkā esošajiem CEF finansējuma līgumiem un pārējo finansējumu, ko jānodrošina finansējuma saņēmējiem saskaņā ar šobrīd gatavoto līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2022.-2025. gadā. Līguma projekts paredz 11,7 miljonu EUR lielu finansējumu Sabiedrībai 2022. gadā, un ir gaidāms, ka tas tiks parakstīts šī gada otrajā ceturksnī. Šī gada pārskata apstiprināšanas laikā līgums vēl nebija parakstīts.

Ņemot vērā gaidāmo papildus finansējumu, 2021. 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

2022. gada 18. martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "RB Rail" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši pievienotajā AS "RB Rail" ("Sabiedrība") 2021. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 10. līdz 31. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver bilanci 2021. gada 31. decembrī, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par 2021. 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 2021. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2021. 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.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 23. piezīmei, kur ir aprakstīti galvenie apsvērumi attiecībā uz Sabiedrības spēju turpināt darbību saistībā ar atbilstoša finansējuma nodrošināšanu 2022. gadam un turpmāk.

Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.-4. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5.-9. 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 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 nevienam 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 nevienam no DTTL, tās dalībfirmām, saistītajām sabiedrībām, darbiniekiem vai pārstāvjiem nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem vai kaitējumu, kas tieši vai netieši rodas jebkurai personai, kura palaujas uz šo saziņu. DTTL un katra no tās dalībfirmām un saistītajām sabiedrībām ir juridiski nošķirta un patstāvīga juridiska persona.

© 2021. 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, mūsaprāt:

- 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 (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 nebild 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 parvaldībā, 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 nevienam 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 (tiesas vai netiesas), un nevienam no DTTL, tās dalībfirmām, saistītajām sabiedrībām, darbiniekiem vai pārstāvjiem nav atbildīgs 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.

© 2021. 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

2022. gada 18. 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 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 nevienam 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 nevienam no DTTL, tās dalībfirmām, saistītajām sabiedrībām, darbiniekiem vai pārstāvjiem nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem vai kaitējumiem, kas tieši vai netieši rodas jebkurai personas, kura paļaujas uz šo saziņu. DTTL un katra no tās dalībfirmām un saistītām sabiedrībām ir juridiski nošķirta un patstāvīga juridiska persona.

© 2021. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.