

AS "RB RAIL"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103845025)

2023. GADA PĀRSKATS
SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2024

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	12
Bilance	13
Naudas plūsmas pārskats	15
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	16
Finanšu pārskata pielikums	16

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. 12734109 Veskiposti tn 2/1, Tallina, 10138, 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 Veskiposti tn 2/1, Tallina, 10138, Igaunija AS "RB Rail" filiāle, reģ. Nr. 40203254781 Satekles iela 2B, Rīga, Latvija
Darbības veids	<i>Rail Baltica</i> dzelzceļa līnijas projektēšana, būvniecība un mārketing (tajā skaitā zīmola attīstība)
NACE kods	42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Galvenā grāmatvede	Anita Pūka
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	SIA "Deloitte Audits Latvia" Republikas laukums 2a Rīga, LV-1010 Latvia Atbildīgā zvērinātā revidente: Inguna Staša Sertifikāts Nr. 145

Sabiedrības vadība

Valdes locekļi

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Agnis Driksna	Valdes priekšsēdētājs	02.12.2019.	14.02.2023.
Marko Kivila	Valdes loceklis	17.11.2022.	14.02.2023.
Marko Kivila	Valdes priekšsēdētājs	15.02.2023.	-
Marius Narmontas	Valdes loceklis	17.11.2022.	-
Anrī Leimanis	Valdes loceklis	17.11.2022.	17.12.2023.
Thierry Jacques Boussillon	Valdes loceklis	01.02.2023.	-
Emilien Leonard Nicolas Dang	Valdes loceklis	03.07.2023.	-
Kitija Gruškevica	Valdes locekle	18.12.2023.	-

Padomes locekļi

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Romas Švedas	Padomes loceklis	01.08.2018.	-
Romas Švedas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	01.01.2023.	-
Ligita Austrupe	Padomes locekle	31.05.2019.	04.01.2024.
Ligita Austrupe	Padomes priekšsēdētāja	01.01.2023.	04.01.2024.
Sandor Liive	Padomes loceklis	04.12.2020.	-
Sandor Liive	Padomes priekšsēdētājs	05.01.2024.	-
Ahti Kuningas	Padomes priekšsēdētājas vietnieks	01.01.2022.	01.09.2023.
Arenius Jackus	Padomes loceklis	27.07.2022.	-
Keit Kasemets	Padomes loceklis	01.09.2023.	-
Keit Kasemets	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	07.09.2023.	04.01.2024.
Arnis Kākulis	Padomes loceklis	31.01.2023.	-
Arnis Kākulis	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	05.01.2024.	-
Ģirts Rūda	Padomes loceklis	04.01.2024.	-

Vadības ziņojums

Rail Baltica Globālā projekta ietvaros paredzēts izveidot Eiropas standarta sliežu platuma dzelzceļa transporta sistēmu, kas kļūs par daļu no Ziemeļjūras-Baltijas TEN-T pamattīkla koridora. Tā aptver četras Eiropas Savienības valstis – Poliju, Lietuvu, Latviju, Igauniju un, lai arī netieši, ietver Somiju. Globālā projekta mērķis ir savienot Baltijas valstis ar Poliju un pārējo Eiropas Savienību ar efektīvu, modernu, drošu, videi draudzīgu un tirgus prasībām atbilstošu dzelzceļa pārvadājumu sistēmu.

AS "RB Rail" (turpmāk tekstā – Sabiedrība), *Rail Baltica* kopuzņēmums, dibināta 2014. gada 28. oktobrī Latvijas Republikā. Sabiedrības akcionāri ir *Rail Baltica* projekta nacionālie ieviesēji: OÜ Rail Baltic Estonia, SIA "Eiropas dzelzceļa līnijas" (EDZL) un UAB "Rail Baltica statyba". Katram akcionāram pieder 33.33% Sabiedrības akciju.

Sabiedrība ir uzņēmusies centrālā koordinatora lomu *Rail Baltica* ātrgaitas dzelzceļa līnijas plānošanā un attīstībā visās trijās Baltijas valstīs. Tās galvenās funkcijas ir projektēšanas darbu īstenošana, būvdarbu uzraudzība un mārketinga. Veicot šīs funkcijas, Sabiedrība nodrošina *Rail Baltica* Globālā projekta vispārējo koordināciju, plāno, vada un īsteno projektēšanu, koordinē informāciju starp projektā iesaistītajām valstīm, organizē centralizēto publisko iepirkumu (tostarp konsolidēto dzelzceļa būvmateriālu iepirkumu). Sabiedrība savas kompetences ietvaros pārvalda riskus, nosaka un pārbauda vienotus projekta standartus, sagatavo tehniskās prasības ātrgaitas dzelzceļa projektēšanas un būvniecības projektiem, piesaista un atlasa ekspertus, lai nodrošinātu kompetenci 1435 mm sliežu platuma dzelzceļa būvniecībā, īsteno mārketinga pasākumus nākotnes lietotājiem pasažieru un kravu pārvadājumu segmentos, kā arī nodrošina regulāru komunikāciju ar sabiedrību par projekta īstenošanas gaitu.

Sabiedrība arī iesniedz ES pieteikumus *Rail Baltica* Globālajam projektam nepieciešamā finansējuma saņemšanai trīs finansējuma saņēmēju vārdā, proti, Igaunijas Republikas Vides ministrijas, Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas un Lietuvas Republikas Transporta un sakaru ministrijas vārdā.

Pārvaldība

Sabiedrība apzinās korporatīvās pārvaldības izšķirošo nozīmi veiksmīgā *Rail Baltica* Globālā projekta īstenošanā. Skaidra lēmumu pieņemšanas sistēma nodrošina, ka lēmumi tiek pieņemti kopīgi, pamatojoties uz precīzu informāciju un ievērojot *Rail Baltica* Globālā projekta īstenošanas mērķus.

2023. gadā Sabiedrība turpināja izstrādāt un pārskatīt savu iekšējo normatīvo regulējumu, lai nodrošinātu tā atbilstību labākajai korporatīvajai un megaprojektu īstenošanas praksei. Valde un padome 2023. gadā apstiprināja aptuveni 30 iekšējos pārvaldības dokumentus, tostarp, Riska pārvaldības politiku un Kvalitātes vadības politiku, tādējādi stiprinot AS "RB Rail" iekšējo regulējumu.

Sabiedrība apzinās, ka *Rail Baltica* Globālā projekta mērķu sasniegšanai nepieciešama ieinteresēto pušu uzticība un palīdzība. Lai nodrošinātu ieinteresēto pušu proaktīvu iesaisti, 2023. gadā Sabiedrība uzsāka ikgadējas galveno ieinteresēto pušu aptaujas, lai, izmantojot šādi iegūto informāciju, risinātu aktuālas problēmas un izmantotu pamatotu lēmumu pieņemšanā. Šādu galveno ieinteresēto pušu aptauju Sabiedrība veic jau kopš 2019. gada, un tā tiek nepārtraukti uzlabota, lai attiecīgi ņemtu vērā ieinteresēto pušu vēlmes. Aptaujas galvenais mērķis ir apkopot Sabiedrības galveno partneru viedokļus, galveno uzmanību pievēršot sadarbības efektivitātei un galvenajiem projektu aspektiem esošajos formātos. Aptaujas mērķis ir arī noteikt jomas, formātus un aspektus, kuriem nākamajā gadā jāpievērš īpaša uzmanība.

Vienlaikus turpinājās darbs pie ieinteresēto pušu pārvaldības sistēmas, tostarp metodoloģijas, procesa un rīku, izstrādes, ko Sabiedrība paredzējusi ieviest un īstenot, lai sistematizētu ieinteresēto pušu pārvaldību atbilstoši labākajai zināmajai praksei. Atbilstoša ieinteresēto pušu pārvaldības struktūra ir būtiska veiksmīgas projekta vadības daļa, un šāda pārvaldība tiek nepārtraukti īstenota visā projekta dzīves ciklā. Savukārt, lai nodrošinātu transporta nozares ilgtspējīgu attīstību ES un starptautiskā mērogā, Sabiedrība turpināja dalību Eiropas Dzelzceļa un infrastruktūras uzņēmumu kopienā (CER) un Starptautiskajā dzelzceļu savienībā (UIC).

2023. gadā Sabiedrība turpināja dalību Baltijas Korporatīvās pārvaldības institūtā (BICG), apliecinot apņemšanos turpināt veidot korporatīvās pārvaldības sistēmu atbilstoši labākajai pārvaldības praksei.

Risku pārvaldība

Risku pārvaldība ir neatņemama un būtiska Sabiedrības 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 lai ziņotu par šiem riskiem. Sabiedrība piemēro visaptverošu pieeju risku identificēšanai un pārvaldībai, atzīstot risku dinamisko raksturu liela mēroga pasākumos un izmantojot proaktīvas stratēģijas, lai identificētu, novērtētu un mazinātu iespējamās problēmas.

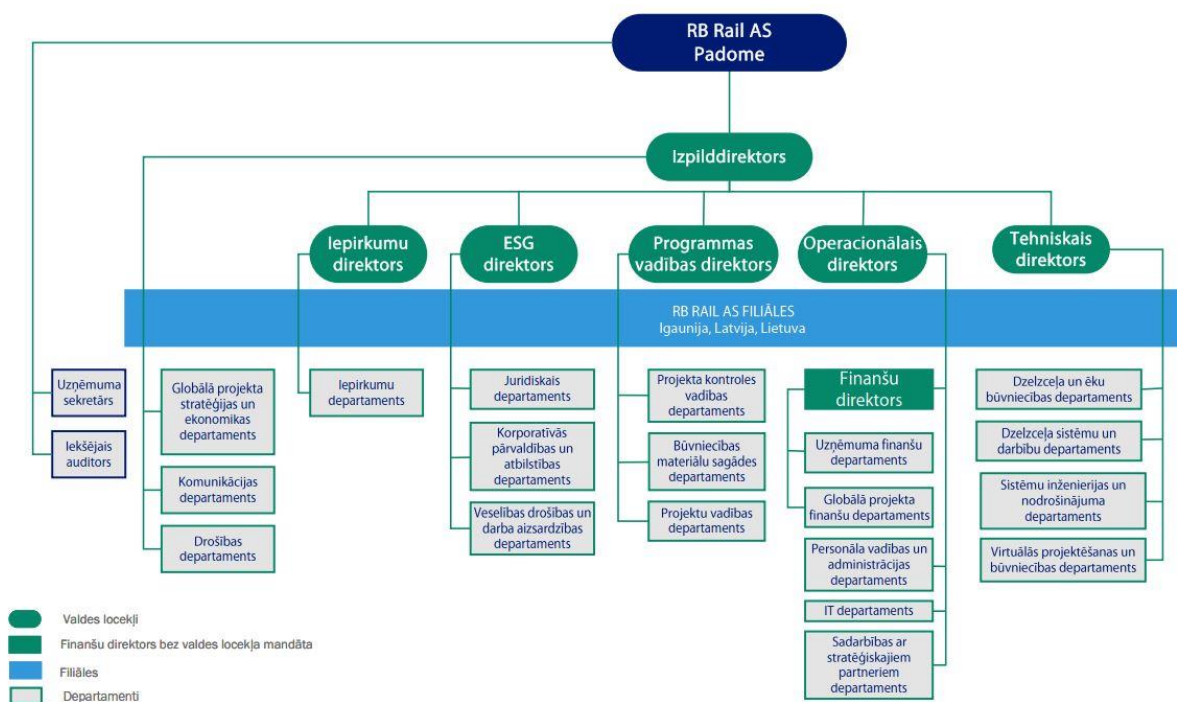
Risku pārvaldība tiek īstenota visos Sabiedrības līmeņos un ir organizēta saskaņā ar trīs aizsardzības līniju modeli: 1) riska uzņemšanās operacionālajā līmenī (1. līnija), Riska pārvaldības funkcija un Atbilstības funkcija (2. līnija) un Iekšējās revīzijas funkcija (3. līnija).

Pašreizējais Sabiedrības riska profils ietver *Rail Baltica* Globālā projekta un Sabiedrības korporatīvos riskus, proti, stratēģisko, finanšu, operacionālo, atbilstības un juridisko risku, kā arī reputācijas un *Rail Baltica* dzelzceļa drošības (tehnisko) risku (papildu informācija sniegta finanšu pārskata pielikuma 21. piezīmē).

2023. gadā Sabiedrība turpināja pilnveidot risku pārvaldības pamatprincipus, tādējādi tālāk attīstot un ieviešot risku pārvaldības sistēmu. 2023. gadā tika izveidota Risku izvērtēšanas darba grupa lai nodrošinātu, ka riski tiek pienācīgi apzināti un efektīvi pārvaldīti.

Darbinieki un organizatoriskā struktūra

2023. gadā Sabiedrība veica šādas organizatoriskās izmaiņas: pamatojoties uz Sabiedrības modificēto 2023. gada budžetu, valde veica ekonomiskus un organizatoriskus pasākumus, funkcionālajās jomās strādājošo skaitu samazinot par septiņiem darbiniekiem. Tika mainīta arī Sabiedrības iekšējā organizatoriskā struktūra, lai efektīvāk izmantotu Sabiedrības budžetā paredzētos līdzekļus. Jauno organizatorisko struktūru padome apstiprināja 2023. gada 27. aprīlī, un tā stājās spēkā 2023. gada 1. jūnijā.



1. attēls. Organizatoriskā struktūra, 2023

Citas organizatoriskās izmaiņas bija saistītas ar pakāpenisku darbības jomu samazināšanu, kā rezultātā tika likvidētas 11 amata vietas. Tomēr, lai nodrošinātu, ka netiek zaudēta *Rail Baltica* Globālajam projektam nepieciešamā kompetence, nacionālie ieviesēji Lietuvā un Igaunijā no jauna pieņēma darbā astoņus cilvēkus. Izmaiņas stājās spēkā 2023. gada 31. decembrī. Amatu likvidēšana neietekmēja jau izveidoto organizatorisko struktūru.

2023. gada beigās Sabiedrības personāls bija samazinājies no 215 darbiniekiem 2023. gada janvārī līdz 201 darbiniekam. Šajā gadā darbā tika pieņemti 37 darbinieki, kamēr darbu atstāja 51 darbinieks. Daļa darbinieku no Sabiedrības aizgāja uz pašu vēlēšanos, citi tika atlaisti, vēl citi darbu Sabiedrībā pameta, beidzoties pārbaudes laikam vai uz noteiktu laiku noslēgtam līgumam. 2023. gada decembrī no amata atkāpās ESG direktors un valdes loceklis, un tika iecelts jauns valdes loceklis.

Amatā tika paaugstināti un citos amatos pārcelti 47 darbinieki (par 57% vairāk nekā 2022. gadā). Iekšējā mobilitāte palīdz ilgtermiņā noturēt talantīgākos darbiniekus, veicina karjeras izaugsmi, kā arī vairo darbinieku iesaisti un apmierinātību. Pašlaik Sabiedrībā strādā 13 dažādu tautību darbinieki, kuru vidējais vecums ir 38,6 gadi un vidējais darba stāžs Sabiedrībā - 2,8 gadi. No visiem Sabiedrības darbiniekiem 59% ir vīrieši un 49% - sievietes.

2023. gadā tika īstenota Darba izpildes vadības programma, lai nodrošinātu visaptverošu darba rezultātu izvērtēšanu, atspoguļojot stratēģisko mērķu sasniegšanu un Sabiedrības vērtību ieviešanu.

Globālā projekta finansēšana

Rail Baltica Globālā projekta īstenošanas turpmāko gaitu nodrošināja divi veiksmīgi pieteikumi Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) finansējuma nākamajai kārtai ES Daudzgažu finanšu shēmas (MFF) 2021.-2027. gadam ietvaros. Tādējādi kopā ar piešķirto CEF finansējumu un Baltijas valstu līdzekļiem Globālā projekta īstenošanai pieejami papildu 1,13 mljrd. EUR.

ES Daudzgažu finanšu shēmas 2014.-2020. gadam un 2021.-2027. gadam ietvaros kopā ar jaunajiem noslēgtajiem līgumu trīs Baltijas valstis un Sabiedrība ir noslēgušas jau deviņus CEF finansējuma līgumus *Rail Baltica* infrastruktūras būvniecībai. Kopā ar iepriekš minētajiem parakstītajiem finansējuma nolīgumiem un papildu finansējumu, kas piešķirts Militārās mobilitātes programmas ietvaros, *Rail Baltica* ir piesaistījis aptuveni 1,57 mljrd. EUR, no kuriem gandrīz 85% saņemti no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta, bet pārējo finansējumu nodrošina trīs Baltijas valstu valdības.

2023. gadā Sabiedrība kopā ar trim Baltijas valstīm turpināja darbu pie pieteikumu sagatavošanas nākamajam CEF finansējumam ES Daudzgažu finanšu shēmas 2021.-2027. gadam ietvaros. Paredzams, ka lēmums tiks pieņemts ap 2024. gada vidu, bet finansēšanas līgumi tiks noslēgti gada otrajā pusē.

2023. gadā tika iniciēti Finansējuma līguma grozījumi atlikušajiem diviem 2014.-2020. gadu MFF finansējuma līgumiem (par 2019. gada aktivitātēm "Izpēte" un "Būvdarbi"), tādējādi nodrošinot spēju mazināt riskus, kas saistīti ar Globālā projekta izpildes kavējumiem COVID pandēmijas ietekmes dēļ, un ļaujot pilnībā pabeigt Finansējuma līguma izpildi līdz 2024. gada beigām. Pašreiz visu Daudzgažu finanšu shēmas 2014.-2020. Finansējuma līgumu beigu termiņš ir noteikts 31.12.2024., ļaujot turpināt segt attiecināmās izmaksas līdz 31.12.2024., un, kur nepieciešams, pabeigt aktivitāšu apjomu par saviem līdzekļiem līdz 31.12.2025.

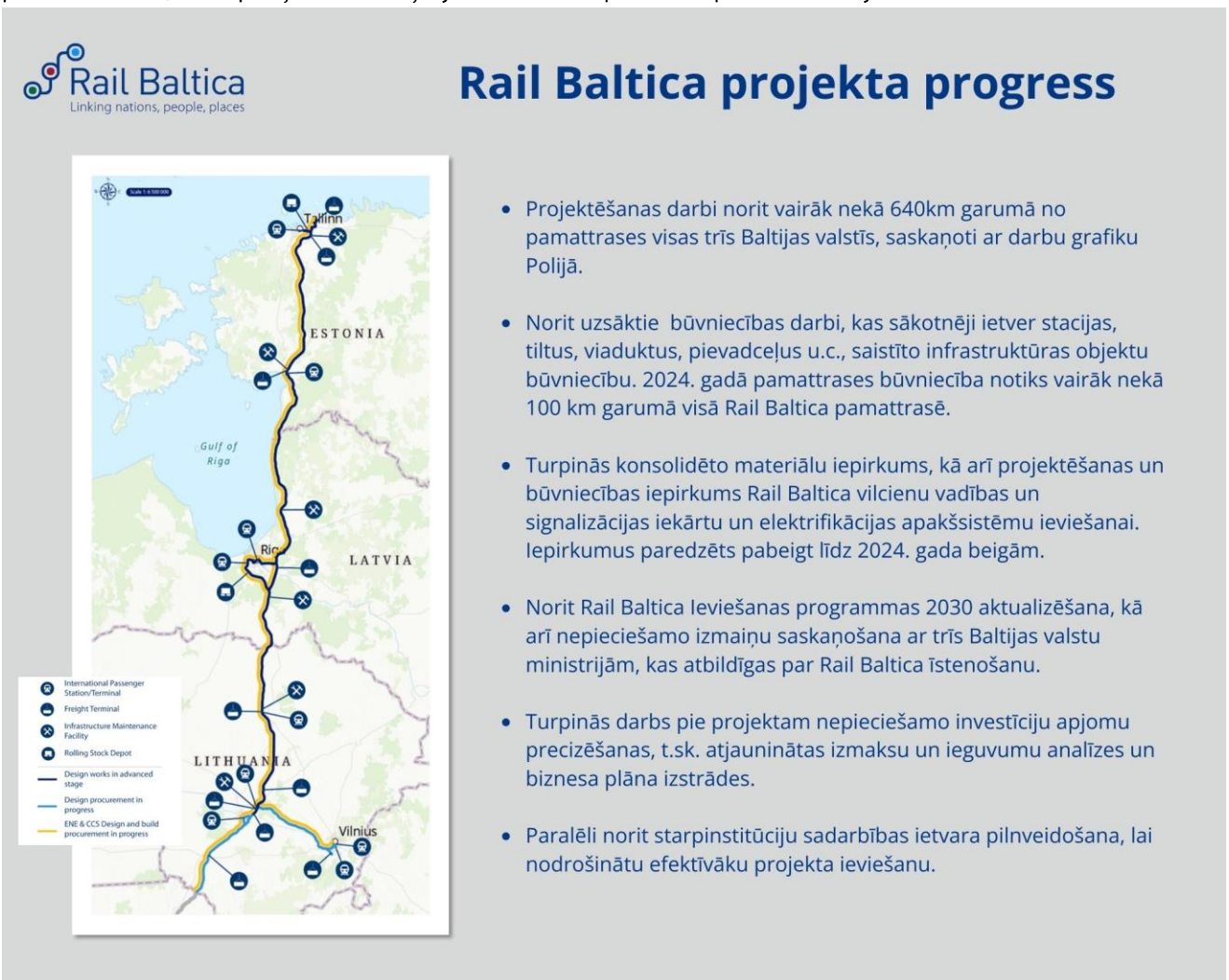
Projekta īstenošana 2023. gadā

2023. gadā *Rail Baltica* projektā tika panākts ievērojams progress. Sadarbībā ar Poliju ir veiksmīgi pārvirzījies uz priekšu vairāk nekā 640 km garās pamatstrāses projektēšanas darbs. Visās trijās projektā iesaistītajās valstīs uzsāka staciju, tiltu un viaduktu būvniecību. Tiek veikti konsolidēti materiālu iepirkumi, kā arī dzelzceļa elektrifikācijas iepirkums un vilcienu vadības un signalizācijas iekārtu apakšsistēmas (CCS) projektēšanas un būvniecības iepirkums, kas aptver visu 870 km garo *Rail Baltica* trasi. Iepirkumus plānots pabeigt līdz 2024. gada beigām. Projekta leviešanas Programma 2030, kuru atbalstīja Baltijas par satiksmi atbildīgie ministri savā 2023. gada janvāra paziņojumā, tiek pastāvīgi atjaunināta sadarbībā ar Baltijas valstu ministrijām.

Pasreizējie centieni ir vērsti arī uz ieguldījumu izmaksu aprēķinu atjaunināšanu. Uzdevums ir pabeigt izmaksu un ieguvumu analīzi un izstrādāt jaunu biznesa plānu 2024. gadā. Lai uzlabotu projekta īstenošanas gaitu, tiek veikti pasākumi iestāžu sadarbības veicināšanai, nodrošinot racionālāku un efektīvāku darba procesu. Šie centieni atspoguļo apņemšanos sekmīgi īstenot *Rail Baltica* projektu un tā nodrošināt tā atbilstību stratēģiskajiem mērķiem un termiņiem.

Par projekta pastāvīgi pieaugošo briedumu liecina, piemēram, 20 km garās pamatstrāses būvniecības iepirkuma uzsākšana Igaunijā. Mērķis ir uzsākt pirmā 20 km garā pamatstrāses posma būvniecību, kam sekos sagatavošanās darbi vairāk nekā 50 km gara pamatstrāses posma būvniecībai 2024. gadā. Citu nozīmīgu sasniegumu vidū var minēt vairāk nekā 200 km garās pamatstrāses būvniecības līguma parakstīšanu Latvijā un 28 km pamatstrāses būvniecības uzsākšanu Lietuvā, kur šobrīd notiek iepirkums papildu 36 km pamatstrāses būvniecībai, par kuru līgumu paredzēts noslēgt 2024. gadā.

Igaunijā ir sperti ievērojami soļi dzelzceļa infrastruktūras attīstībā. Tiek projektētas dzelzceļa trases, stacijas un reģionālās pieturvietas. Aptuveni 42% no visiem trases izbūvei nepieciešamajiem 1190 zemes gabaliem šobrīd ir valsts īpašumā – i516 īpašumu iegāde ir pabeigta. Patlaban notiek būvdarbu, tostarp 52,6 km garā pamatstrāses posma būvniecības, iepirkumi, kā arī uzsākta Ūlemiste termināļa būvniecība. Notiek sagatavošanās darbi 11 papildu dzelzceļa pāreju un pārvadu izbūvei, tostarp saņemta būvatļauja Pērnavas starptautiskās pasažieru stacijas būvniecībai.



2. attēls. Rail Baltica projekta īstenošana 2023. gadā

2023. gadā Latvijā pabeigta vairāk nekā 110 km garās pamatstrāses infrastruktūras projektēšana. Pabeigtie plāni ietver ritošā sastāva depo un dzelzceļa tiltu pār Daugavu. *Rail Baltica* Salaspils Intermodālajam loģistikas centram saņemtas visas būvatļaujas; būvniecībai ir nodrošināti 14% no nepieciešamajiem zemesgabaliem, kamēr 31% zemesgabalu atsavināšanas process joprojām nav pabeigts. Būvniecības posms ietver būtisku līgumu, kas noslēgts par pamatstrāses

būvniecību ārpus Rīgas aptuveni 220 km garumā. Būvniecība, tostarp Rīgas Centrālās stacijas un saistītās infrastruktūras lidostā "Rīga" izbūve, tiks uzsākta 2024. gada sākumā. Lietuvā galvenie sasniegumi ir teritorijas plānošana un zemes iegāde pamatstrāses posmā no Kauņas līdz Panevėžai. 2024. gada 1. ceturksnī plānots jauns iepirkums pamatstrāses posma būvniecībai no Panevėžas līdz Lietuvas/Latvijas valsts robežai. Teritorijas plānošana notiek arī attiecībā uz citiem posmiem, kur būvniecību plānots sākt 2026. gada 3. ceturksnī un 2027. gada 2. ceturksnī. Svarīgākie notikumi būvniecībā ir saistīti ar piebraucamo ceļu izbūves pabeigšanu un 28 km garas dzelzceļa līnijas izbūves uzsākšanu, kā arī ar pašlaik notiekošajiem iepirkumiem par dažādu trases posmu būvniecību. Pabeigtas konsultācijas nozarē par sliežu ceļa augšējā posma būvniecību. Ir izklāstīti pamatstrāses būvniecības plāni posmam līdz Lietuvas un Polijas robežai, Kauņas mežglam un posmam no Kauņas līdz Viļņai, un būvniecību plānots sākt attiecīgi 2026. gada 3. ceturksnī un 2027. gada 2. ceturksnī.

Iepirkumi

Globālajam projektam tuvojoties aktīvās būvniecības fāzei, Sabiedrība ir pārskatījusi gan iekšējās, gan ārējās procedūras un procesus, lai uzlabotu un pilnveidotu aktīvās būvniecības darbu iepirkumu rīkošanas apstākļus. Tas ietver skaidri definētas sadarbības izveidi starp Globālā projekta organizācijām, kā arī prakses procedūru saskaņošanu ar *Rail Baltica* iepirkumu references grupu, īpašu iekšējās projekta koordinācijas formātu, ar kura palīdzību visas galvenās organizācijas, kas iesaistītas Globālā projekta īstenošanā, saskaņo piemērotās pieejas, tādējādi uzlabojot savu praksi. Jaunu procedūru un procesu izstrādes un saskaņošanas gaitā ir būtiski saglabāt kvalitāti. Saskaņā ar 2023. gadā veikto Sabiedrības piegādātāju aptauju 70% no visiem piegādātājiem Sabiedrības iepirkumu kvalitāti novērtējuši kā augstu vai ļoti augstu.

Šobrīd Sabiedrība sadarbojas ar vairāk nekā 200 Baltijas un 50 starptautiskajiem partneriem, un ir spēkā vairāk nekā 150 aktīvu līgumu, kuru aplēstā vērtība pārsniedz 900 milj. EUR. Ņemot vērā karu Ukrainā un mainīgo ģeopolitisko situāciju, Sabiedrība kopā ar projekta īstenošanas partneriem pastāvīgi analizē ar piegādātājiem saistītos ierobežojumus, lai mazinātu projekta riskus un aizsargātu projektā veiktās investīcijas. Morālu, ētisku un pragmatisku apsvērumu dēļ projekta īstenošanas ietvaros tika pārtraukta sadarbība ar Krievijas un Baltkrievijas uzņēmumiem.

2023. gadā Sabiedrības iepirkuma procedūras bijušas efektīvas. Četras iepirkuma procedūras tika apstrīdētas – par trim iepirkuma procedūrām saņemti trīs iesniegumi; par tiem visiem tika lemts par labu Sabiedrībai. Divi iepirkumi tika izbeigti/pārtraukti, no kuriem viens vēlāk izsludināts atkārtoti. Līdz 2023. gada beigām bija izsludināti astoņi iepirkumi, kuru kopējā vērtība pārsniedza 2,5 mljrd. EUR. Pēdējo piecu gadu laikā Sabiedrība ir koordinējusi vairāk nekā 140 iepirkumu, noslēgusi vairāk nekā 160 līgumus, tostarp vispārīgās vienošanās, kamēr 19 iepirkuma procedūru ir tikušas pārsūdzētas, bet anulēti ir 16 iepirkumi.

Sabiedrība lielu vērību velta Globālā projekta iepirkumu politikas pilnveidošanai, caurskatāmības nodrošināšanai un labākās prakses piemērošanai. Lai sasniegtu šos mērķus, 2023. gadā Sabiedrība konsekventi pielāgojusi esošās iekšējās un ārējās procedūras un procesus atbilstoši būvniecības posmam. 2023. gadā Sabiedrība, pamatojoties uz revidentu ieteikumiem, veica izmaiņas iepirkumu politikā, samazinot administratīvās procedūras. *Rail Baltica* iepirkumu references grupā notika diskusijas, panākot vienošanos par politikas grozījumiem, lai samazinātu neatbilstību dokumentēšanas un kontroles procedūras administrēšanu. Kopējie iepirkumu standarti un vadlīnijas ir projekta politika, kas piemērojama arī visām ieviesējorganizācijām.

Sabiedrības informēšana

Rail Baltica mērķis ir veicināt iedzīvotāju informētību un izpratni par projekta sociālekonomiskajiem, tehniskajiem un finanšu aspektiem, vienlaikus nodrošinot dažādu ieinteresēto pušu atbalstu vietējā, valsts, ES un starptautiskā līmenī. Ikgadējos pasākumos tiek izmantoti dažādi kanāli, kampaņas un konsultāciju formāti, lai iesaistītu mērķauditorijas, tostarp sabiedrību, pašvaldības, kopienas, profesionālās asociācijas, uzņēmumus, līgumslēdzējus, lēmumu pieņēmējus un akadēmiskās aprindas.

2023. gadā viena no Sabiedrības prioritātēm bija sabiedrības informēšanas par *Rail Baltica* projektu un atbalsta tam palielināšana. Izmantojot dažādus pasākumus un komunikācijas formātus, bija iespēja sasniegt dažādas mērķauditorijas un partnerus, nodrošinot aktīvu komunikāciju. Neraugoties uz gada nogalē publiskajā telpā izskanējušajām problēmām, ikgadējā sabiedriskās domas aptauja liecina par konsekventi augstu atbalstu projektam un paaugstinātu sabiedrības informētības līmeni visās Baltijas valstīs. Iedzīvotāji tika informēti par dažādiem *Rail Baltica* projekta īstenošanas aspektiem, iepazīstinot tos ar projekta ziņojumiem un sniedzot jaunāko informāciju par būvniecības gaitu un būtiskiem notikumiem, piemēram, dzelzceļa apakšsistēmu ieviešanu, iepirkumiem, plašākiem projekta ieguvumiem, militāro mobilitāti, vides aspektiem un citiem jautājumiem. Uzmanība tika veltīta arī sagatavošanās darbiem pamatstrāses būvniecības uzsākšanai visās Baltijas valstīs. Turklāt 2023. lielāks vairāk vērības tika pievērsts *Rail Baltica* ieviesēju starptautiskā tēla un reputācijas stiprināšanu kā viedokļu līderim un autoritātei.

Lai izzinātu sabiedrības attieksmi, *Rail Baltica* projekta īstenotāji organizēja Baltijas mēroga iedzīvotāju aptauju. Norstat 2023. gada decembrī veiktā aptauja liecina par augstu informētības līmeni (96% Latvijā, 95% Igaunijā un 90% Lietuvā) un pozitīvu attieksmi (79% Lietuvā, 70% Latvijā un 57% Igaunijā). Jomas, kurās pēc respondentu domām būtu jāveic uzlabojumi, ietver plašākas informācijas sniegšanu par izmaksām, finanšu datiem, projekta gaitu un iespējamiem riskiem.

2023. gadā palielinājusies plašsaziņas līdzekļu interese par *Rail Baltica*, proti, *Rail Baltica* plašsaziņas līdzekļos minēta 13 140 reīzu, salīdzinot ar 10 044 pieminējumiem 2022. gadā. Uzlabojusies arī plašsaziņas līdzekļos paustā attieksme – 84 % gadījumu tā bijusi neitrāla, 9% - pozitīva un 7% - negatīva. Projekta īstenotāji aktīvi piedalījušies starptautiskos pasākumos, gan prezentējot projektu galvenajās dzelzceļa izstādēs, gan iesaistoties vairāk nekā 50 starptautiskās konferencēs un semināros.

Finanšu rezultāti un finansiālais stāvoklis pārskata periodā

Pārskata periods no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim bija Sabiedrības devītais saimnieciskās darbības gads.

2023. gadā Sabiedrība atzina ieņēmumus no ES līdzfinansējuma 18 149 008 EUR (2022. gadā: 18 752 706 EUR) apmērā un no Latvijas, Igaunijas un Lietuvas (no finansējuma saņēmējiem) – 6 497 728 EUR (2022. gadā: 3 942 059 EUR) apmērā. Ja iepriekšējais gads tika noslēgts ar 45 203 EUR lieliem zaudējumiem, tad pārskata gadā Sabiedrība guvusi nelielu peļņu 10 594 EUR apmērā, ko galvenokārt radīja procentu ieņēmumi par bankas kontu atlikumiem.

2023. gadā Sabiedrība saņēma papildu ES CEF līdzfinansējumu 25 780 937 EUR apmērā (2022. gadā: 4 914 478 EUR). No 2022. gada līdz 2025. gada beigām Sabiedrības finansējumu reglamentē līgums par AS "RB Rail" darbības finansējumu, kas noslēgts ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu. 2023. gadā tika noslēgts vēl viens līgums ar *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizāciju Lietuvā, proti, Sadarbības līgums ar AB "LTGI Infra" 2023.-2025. gadam.

Visi līgumi būtībā paredz Sabiedrības darbības finansēšanu, sadalot un kompensējot faktiskās *Rail Baltica* projekta koordinācijas un īstenošanas izmaksas. 2023. gadā saņemtā finansējuma neto summa bija 9 029 633 EUR (2022. gadā: 5 195 867 EUR) un pagaidu aizdevumu neto summa AS "RB Rail" attiecināmo izdevumu finansēšanai līdz kompensāciju saņemšanai no CEF līdzfinansējuma palielinājās par 17 950 701 EUR, sasniedzot 35 193 690 EUR.

Sabiedrības 2024. gada budžets apstiprināts, ņemot vērā atbilstoša finansējuma pieejamību 2024. gadā plānotajiem darbiem.

2024. gada mērķi

Sabiedrības galvenais mērķis 2024. gadā ir uzlabot stratēģisko plānošanu, efektīvi sadalīt resursus un veicināt darbaspēka attīstību, lai līdz 2030. gadam nodrošinātu dzelzceļa funkcionālo darbību budžeta un laika grafika ietvaros.

Būtisks aspekts šī mērķa sasniegšanā ir projektēšanas posma pabeigšana, kas ir pamats turpmākajiem būvniecības un īstenošanas posmiem. Vienlaikus, tā kā 2024. gadā *Rail Baltica* būvniecība tiek izvēsta vairākās vietās visās trijās Baltijas valstīs, lielāks uzsvars tiks likts tieši uz būvniecības darbiem. Tas ietver galveno projektēšanas un būvniecības līgumu noslēgšanu un izpildi, prioritāti piešķirot efektivitātei un kvalitātes saglabāšanai.

2024. gadā joprojām ārkārtīgi svarīga būs arī finanšu kompetence, galveno uzmanību pievēršot caurskatāmai, uz rezultātu orientētai un efektīvai publisko līdzekļu izmantošanai, jo īpaši liela mēroga būvdarbu ietvaros.

Tiks pastiprināta sadarbība ar projekta finansējuma saņēmējiem, lai nodrošinātu nepārtrauktu finansējuma piesaisti. Vienlaikus īpaša uzmanība tiks pievērsta sadarbības stiprināšanai starp stratēģiskajām ieinteresētajām pusēm gan Baltijas valstīs, gan ārpus tām.

Visbeidzot, viens no galvenajiem 2024. gada uzdevumiem būs Sabiedrības pārvaldības struktūru pilnveidošana. Tas ietvers projekta pārvaldības optimizāciju, organizatorisko procesu racionalizāciju un instrumentu ieviešanu efektīvai budžeta kontrolei un savlaicīgu projektu pabeigšanu.

Notikumi pēc bilances datuma

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

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	24 646 402	22 696 662
Personāla izmaksas	5	(16 121 708)	(14 712 816)
a) atlīdzība par darbu		(13 490 001)	(12 240 434)
b) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(2 631 094)	(2 471 797)
c) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(613)	(585)
Nolietojums	8	(399 676)	(366 194)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(8 106 623)	(7 655 337)
Procentu ieņēmumi		9 047	121
Procentu izmaksas		(6 316)	(1801)
Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		21 126	(39 365)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(10 532)	(5 838)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		10 594	(45 203)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Balance

AKTĪVS			
	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi	8	85 975	138 728
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	8	23 331	29 663
Pārējie pamatlīdzekļi	8	478 881	581 944
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		588 187	750 335
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Saistīto personu parādi	9	765 399	1 215 937
Citi debitori	10	186 611	177 182
Nākamo periodu izmaksas	11	402 471	289 129
Uzkrātie ieņēmumi	12	21 019 997	20 155 967
TOTAL		22 374 478	21 838 215
Nauda	13	39 986 423	13 401 380
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		62 360 901	35 239 595
KOPĀ AKTĪVS		62 949 088	35 989 930

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PASĪVS			
	Piezīme	31.12.2023.	31.12.2022.
		EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	14	1 950 015	1 950 015
Akciju emisijas uzcelojums	14	9 749 985	9 749 985
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(5 096 311)	(5 051 108)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		10 594	(45 203)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		6 614 283	6 603 689
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	22 887 004	13 505 255
Pārējie kreditori		83 571	111 349
Nākamo periodu ieņēmumi	16	239 834	385 302
KOPĀ		23 210 409	14 001 906
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	12 306 686	3 737 734
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 074 122	841 943
Parādi saistītajām personām	20	138 994	445 862
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās	17	234 030	27 965
Pārējie kreditori		31 209	30 110
Nākamo periodu ieņēmumi	16	16 390 310	8 591 831
Uzkrātās saistības	18	2 949 045	1 708 890
KOPĀ		33 124 396	15 384 335
KOPĀ KREDITORI		56 334 805	29 386 241
KOPA PASĪVS		62 949 088	35 989 930

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
 Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		21 126	(39 365)
Korekcijas:			
Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums	8	399 676	366 194
(Peļņa)/zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un norakstīšanas	4	334	(1 898)
Ieņēmumi no CINEA un cita finansējuma	4	(24 646 736)	(22 694 764)
Procentu izmaksas		6 316	1 801
Procentu ieņēmumi		(9 047)	(121)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		(24 228 331)	(22 368 153)
Debitoru parādu atlikuma samazinājums/ (pieaugums)		(122 771)	(79 990)
Piegādātājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/ pieaugums		436 894	259 071
Uzkrāto izmaksu (samazinājums)/ pieaugums		1 240 154	307 655
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(22 674 054)	(21 881 417)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(9 427)	(5 838)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(22 683 481)	(21 887 255)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ilgtermiņa ieguldījumu iegāde		(238 110)	(339 214)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		248	1 898
Saņemtie procenti		9 047	121
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(228 815)	(337 195)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizdevumi no saistītām personām	15	16 708 995	8 936 361
Saistītām personām atmaksātie aizdevumi	15	(1 989 474)	(4 203 685)
Finansējuma saņēmēju piešķirtais finansējums	4	9 474 222	5 579 435
Finansējuma saņēmējiem atmaksātās summas	4	(444 590)	(383 568)
CINEA līdzfinansējums, kas attiecināms uz Sabiedrību	4	25 780 937	4 914 477
Nomas maksājumi		(26 435)	(6 842)
Samaksātie procenti		(6 316)	(1 801)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		49 497 339	14 834 377
Pārskata gada neto naudas plūsma		26 585 043	(7 390 073)
Naudas atlikums pārskata gada sākumā	13	13 401 380	20 791 453
Naudas atlikums pārskata gada beigās	13	39 986 423	13 401 380

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
 Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
 Galvenā grāmatvede

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Iepriekšējo periodu nesegtie zaudējumi	Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
2021. gada 31. decembrī, EUR	1 950 015	9 749 985	(4 896 948)	(154 160)	6 648 892
Pārskata gada (zaudējumi)	-	-	-	(45 203)	(45 203)
Iepriekšējā gada zaudējumu sadale	-	-	(154 160)	154 160	-
2022. gada 31. decembrī, EUR	1 950 015	9 749 985	(5 051 108)	(45 203)	6 603 689
Pārskata gada peļņa	-	-	-	10 594	10 594
Iepriekšējā gada zaudējumu sadale	-	-	(45 203)	45 203	-
2023. gada 31. decembrī, EUR	1 950 015	9 749 985	(5 096 311)	10 594	6 614 283

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

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: Veskiposti tn 2/1, Tallina, Igaunija.
- AS "RB Rail" Latvijas filiāle: juridiskā adrese Satekles iela 2B, Rīga, Latvija.

Sabiedrības 2023. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2024. gada 4. 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).

Īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācija

Sabiedrība uzrāda aktīvus un saistības tās bilanci saskaņā ar īstermiņa un ilgtermiņa klasifikāciju. Aktīvs ir īstermiņa, kad tas:

- ir sagaidāms, ka tiks realizēts parastajā darbības ciklā;
- ir sagaidāms, ka tiks realizēts 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām;
- ir nauda vai naudas ekvivalents.

Citi aktīvi tiek klasificēti kā ilgtermiņa.

Saistības ir īstermiņa, kad:

- ir sagaidāms, ka tās tiks segtas parastajā darbības ciklā;
- tās ir sedzamas 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām;
- nepastāv beznosacījumu tiesības atlikt to segšanu vismaz 12 mēnešus pēc pārskata gada beigām.

Sabiedrība klasificē visas citas saistības kā ilgtermiņa.

Sabiedrība ir noteikusi, ka tās parastais darbības cikls ir katra finansējuma līguma pilna izpilde, līdz ar to tā klasificē uzkrātos ieņēmumus un nākamo periodu ieņēmumus no CEF līdzfinansējuma kā īstermiņa, lai arī ir sagaidāms, ka atsevišķas summas varētu tikt segtas vēlāk kā pēc viena gada.

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%
21-LV-TM-RBMMLV CEF2-1MM*	50%	50%
2021. gads (101079279-21-EU-TC-RBGP Part VII C)	85%	15%
2022. gads (101122614-22-EU-TC-RBGP Part VIII C), izņemot	85%	15%
darbu paketi 4, T4.1.	50%	50%
2022. gads (101122611-22-EU-TG-RBGP Part VIII G), izņemto	85%	15%
darba paketes 2, T2.1., T2.2. un 4, T4.1.	81%	19%
darba paketi 5, T5.1.	30%	70%

* CEF Militārās mobilitātes projekts, kur LR Satiksmes ministrija ir projekta koordinators un RBR ir jāpilda konkrēti uzdevumi.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Saskaņā ar Latvijas un Igaunijas likumiem par uzņēmumu ienākuma nodokli, tas maksājamas tikai par sadalīto peļņu vai darījumiem, kas uzskatāmi par nosacītu peļņas sadali, piemērojot 20% likmi. Uzņēmumu ienākuma nodoklis Lietuvā ir jāmaksā par apliekamo ienākumu, piemērojot 15% likmi, pēc nodokļu atvieglojuma 70 % apmērā par iepriekšējo periodu zaudējumiem. 2023. gada beigās Sabiedrība ir atzinusi nodokļu zaudējumus Lietuvā 221 569 EUR apmērā. Atliktā nodokļa aktīvs netiek atzīts.

Nemateriālie ieguldījumi

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

Pamatlīdzekļi

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

Biroja mēbeles	- 5 gadus
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	- 3 gadus

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

No 2022. gada līdz 2025. gada beigām Sabiedrības finansējumu reglamentē līgums par AS "RB Rail" darbības finansējumu, kas noslēgts ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu. 2023. gadā tika noslēgts vēl viens līgums ar *Rail Baltica* projekta ieviešējorganizāciju Lietuvā, proti, Sadarbības līgums ar AB "LTGI Infra" 2023.-2025. 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 (CINEA) un trīs Baltijas valstu valdībām saņemtais finansējums ir izmantotas 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 (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

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks tiek regulāri pārskatīts vismaz reizi gadā, proti, pārskata periodā beigās. 2023. gada beigās nekādas pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laika korekcijas netika uzskatītas par nepieciešamām.

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 2023. 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, kas paredz Eiropas Komisijas noteikto izmaksu atbilstības kritēriju piemērošanu. Sabiedrības vadība ir izsvērusi 2023. gada izmaksu klasifikāciju attiecināmajās un neattiecināmajās izmaksās un uzskata, ka nekādas korekcijas nav nepieciešamas.

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. Sabiedrības vadība uzskata, ka uzkrāto ieņēmumu atlikumi 2023. gada 31. decembrī ir atgūstami.

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

	2023 EUR	2022 EUR
No CINEA saņemtais CEF līdzfinansējums šādu izmaksu segšanai:		
Projekta īstenošanas atbalsta pasākumu izmaksas	14 152 709	17 094 106*
Tehnisko un operacionālo pētījumu un IT sistēmu izmaksas	3 588 727	1 322 537
Attiecību ar sabiedrību, mārketinga un biznesa attīstības izmaksas	407 572	336 063
Kopējais CEF finansējums	18 149 008	18 752 706
No Latvijas saņemtais finansējums	1 701 068	1 418 761
No Latvijas valdības saņemtā neatgūstamā PVN priekšnodokļa kompensācija	1 147 449	1 215 937
No Igaunijas saņemtais finansējums	1 457 227	(800 927)
No Lietuvas saņemtais finansējums	2 191 984	2 108 287
(Peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas un norakstīšanas	(334)	1 898
KOPĀ:	24 646 402	22 696 662

* No Igaunijas saņemtais finansējums 2022. gadā tika samazināts par 2 103 859 EUR, un par tādu pašu summu palielināts CEF līdzfinansējums projekta īstenošanas atbalsta pasākumu izmaksu segšanai. Šādas pārklasifikācijas iemesli ir paskaidroti tālāk šajā piezīmē.

Rail Baltica Globālā projekta īstenošana tiek finansēta no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta. Līdz šim Sabiedrība projekta finansējuma saņēmēju vārdā ir noslēgusi deviņus finansējuma līgumus *Rail Baltica* Globālā projekta īstenošanai. Sabiedrība ir noslēgusi arī vienu finansējuma līgumu, ko pārvalda Latvijas Republikas Finanšu ministrija. Kopējās attiecināmās izmaksas noslēgto finansējuma līgumu ietvaros pārsniedz 2,6 mljrd. EUR ar maksimālo Eiropas Komisijas līdzfinansējumu 85% apmērā.

Finansējuma līgums Nr.	Parakstīts	Kopā attiecināmās izmaksas, EUR	CEF līdzfinansējums, EUR	Valsts līdzfinansējums, EUR
1. INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990	24.11.2015.	536 710 101	442 230 614	94 479 487
2. INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482	18.11.2016.	153 168 872	130 193 541	22 975 331
3. INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716	13.06.2018.	129 966 867	110 471 838	19 495 029
4. INEA/CEF/TRAN/M2019/2098304	16.11.2020.	86 145 749	73 223 887	12 921 862
5. INEA/CEF/TRAN/M2019/2098073	16.11.2020.	128 119 171	108 901 296	19 217 875
6. INEA/CEF/TRAN/M2020/2428991	19.10.2021.	19 646 555	16 699 572	2 946 983
7.* 21-LV-TM-RBMMLV CEF2-1MM	09.08.2022.	112 947 493	56 473 747	56 473 746
8. 101079279-21-EU-TC-RBGP Part VII C	19.10.2022.	422 629 844	353 879 159	68 750 685
9. 101122614-22-EU-TC-RBGP Part VIII C	16.10.2023.	411 321 203	323 530 274	87 790 929
10. 101122611-22-EU-TG-RBGP Part VIII G	16.10.2023.	713 437 285	605 437 332	107 999 953
KOPĀ:		2 714 093 140	2 221 041 260	493 051 880

* CEF Militārās mobilitātes projekts, kur LR Satiksmes ministrija ir projekta koordinators un AS "RB Rail" ir jāpilda konkrēti uzdevumi.

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

2023. un 2022. gadā ieņēmumi no CEF līdzfinansējuma tika atzīti 85% apmērā no visām attiecināmajām izmaksām, kas radušās pārskata gadā.

Kopš 2020. 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. No 2022. gada līdz 2025. gada beigām Sabiedrības finansējumu reglamentē līgums par AS "RB Rail" darbības finansējumu, kas noslēgts ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu. 2023. gadā tika noslēgts vēl viens līgums ar *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizāciju Lietuvā, proti, Sadarbības līgums ar AB "LTGI Infra" 2023.-2025. gadam.

Kopš 2019. gada decembra Latvijas valdība ir apņēmusies kompensēt PVN, kas nav atgūstams kā priekšnodoklis, par Sabiedrības veiktajām darbībām Latvijā. 2023. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitījusi AS "RB Rail" 1 597 988 EUR par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. jūnijam. Uzkrātie ieņēmumi 765 399 EUR apmērā saistībā ar PVN kompensāciju par periodu no 2023. gada 1. jūlija līdz 2023. 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.

2023. gadā Sabiedrība un pārējie CEF finansējuma saņēmēji iesniedza CINEA savus individuālos starpposma finanšu pārskatus (SFP) par izmaksām, kas radušās saistībā ar Finansējuma līguma ietvaros noteikto uzdevumu izpildi 2021.-2022. gadā (tikai 1., 2. un 3. Finansējuma līguma ietvaros). Pēc tam CINEA veica iesniegto izmaksu dokumentāro pārbaudi un apstiprināja pieprasījumu par attiecīgo CEF Finansējuma līgumu ietvaros radušos izmaksu segšanu pilnā apmērā.

Ņemot vērā, ka AS "RB Rail" finanšu ieņēmumus no attiecināmo izmaksu kompensācijas atzīst atbilstoši uzkrāšanas principam, proti, tajā pārskata periodā, kurā attiecīgās izmaksas radušās, Sabiedrības 2021. gada pārskatā bija iekļauti uzkrātie ieņēmumi no kompensācijām, kas Sabiedrībai vēl pienācās no Igaunijas finansējuma saņēmēja, 2 103 859 EUR apmērā atbilstoši iepriekšējos SFP uzrādītajiem datiem. Ņemot vērā CINEA revīzijas atzinumu, Sabiedrība šīs attiecināmās izmaksas uzrādījusi savos pašas SFP par 2021. gadu, kas iesniegti 2023. gadā. Iepriekš uzkrātie ieņēmumi no Igaunijas 2 103 859 EUR apmērā līdz ar to 2022. gada finanšu pārskatos ir pārklasificēti uz ieņēmumiem no CEF finansējuma.

5. Personāla izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
a) Atlīdzība par darbu		
Projekta vadības darba grupa	11 907 999	10 861 250
Valdes locekļi	1 400 359	1 198 660
Padomes locekļi	181 643	180 524
KOPĀ:	13 490 001	12 240 434
	2023 EUR	2022 EUR
b) Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		
Projekta vadības darba grupa	2 368 042	2 254 794
Valdes locekļi	227 411	184 605
Padomes locekļi	35 641	32 398
KOPĀ:	2 631 094	2 471 797
	2023 EUR	2022 EUR
c) Pārējās sociālās apdrošināšanas izmaksas		
Uzņēmējdarbības riska nodeva	613	585
KOPĀ:	613	585

2023. gada beigās Sabiedrībā strādāja 201 darbinieks. (2022. gadā: 215). Sabiedrības valdes sastāvā bija pieci valdes locekļi, bet padomē - seši padomes locekļi (2022. gadā: attiecīgi 4 un 5). Pārskata gadā vidējais darbinieku skaits bija 212 (2022. gadā: 209).

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Profesionālie pakalpojumi	3 844 152	3 236 766
Komandējumi	290 433	442 037
Sabiedriskās attiecības, komunikācija un mārketinga	169 692	234 214
Biroja noma un uzturēšana, administrācijas izmaksas	1 227 073	1 146 505
Pārējie projekta īstenošanas atbalsta pasākumi	1 101 150	961 047
Darbinieku pieņemšana un apmācība	258 934	347 323
Neatgūstamais PVN priekšnodoklis	1 215 189	1 287 445
KOPĀ:	8 106 623	7 655 337

7. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2023 EUR	2022 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā	699	749
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Igaunijā	8 124	4 604
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Lietuvā	1 709	485
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	10 532	5 838

8. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Nemateriālie ieguldījumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomatājā īpašumā	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
Uzskaites vērtība 2021. gada 31. decembrī	310 412	5 669	316 608	632 689
Iegāde 2022. gadā	17 018	25 995	440 828	483 840
Izlēgšana	-	-	(30 391)	(30 391)
Izlēgto aktīvu uzkrātais nolietojums 2022. gadā	-	-	30 391	30 391
Amortizācija/nolietojums 2022. gadā	(188 702)	(2 000)	(175 492)	(366 194)
Uzskaites vērtība 2022. gada 31. decembrī	138 728	29 664	581 944	750 335
Iegāde 2023. gadā	100 805	-	137 305	238 110
Izlēgšana	-	-	(13 802)	(13 802)
Izlēgto aktīvu uzkrātais nolietojums 2023. gadā	-	-	13 220	13 220
Amortizācija/nolietojums 2023. gadā	(153 558)	(6 333)	(239 786)	(399 676)
Uzskaites vērtība 2023. gada 31. decembrī	85 975	23 331	478 881	588 187

9. Saistīto personu parādi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
No Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas saņēmamā PVN kompensācija	765 399	1 215 937
KOPĀ:	765 399	1 215 937

Kopš 2019. gada decembra Latvijas valdība ir apņēmusies kompensēt PVN, kas nav atgūstams kā priekšnodoklis, par Sabiedrības veiktajām darbībām Latvijā. 2023. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitījusi AS "RB Rail" 1 597 988 EUR par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. jūnijam. 2023. gada 31. decembrī postenī "Citi debitori" iekļautā summa atspoguļo kompensāciju, kas jāsaņem par periodu no 2023. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 31. decembrim.

10. Citi debitori

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Pārmaksātie nodokļi (skatīt 17. piezīmi)	123 902	114 323
Biroja nomas drošības depozīts	62 047	62 047
Citi debitori	662	812
KOPĀ:	186 611	177 182

11. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Apdrošināšana	17 533	27 544
Programmatūras un citas abonēšanas izmaksas	180 966	196 864
Dalība izstādēs un konferencēs	275	-
Apmācība	2 995	4 200
Biroja noma	41 664	35 523
Avansi piegādātājiem	159 038	24 998
KOPĀ:	402 471	289 129

12. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātie ieņēmumi no 2014. gada līdzfinansējuma	1 494 747	7 742 443
Uzkrātie ieņēmumi no 2015. gada līdzfinansējuma	137 516	92 807
Uzkrātie ieņēmumi no 2016. gada līdzfinansējuma	1 265 467	1 241 701
Uzkrātie ieņēmumi no 2019. gada līdzfinansējuma	17 979 494	10 308 324
Uzkrātie ieņēmumi no 2020. gada līdzfinansējuma	142 773	-
Uzkrātie ieņēmumi no Latvijas	-	770 692
KOPĀ:	21 019 997	20 155 967

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.

Uzkrātie ieņēmumi no Latvijas atspoguļo finansējumu, kas saskaņā ar līgumu par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2022.-2025. gadā saņemams no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas, pamatojoties uz izmaksām, kas Sabiedrībai radušās līdz 2022. gada beigām un par kurām attiecīgā finansējuma daļa no Latvijas vēl nav saņemta.

.

13. Nauda

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Sabiedrības norēķinu konts	39 986 423	13 401 380
KOPĀ:	39 986 423	13 401 380

14. Akciju kapitāls

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls bija 1 950 015 EUR (2022. 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. 2023. gada 31. decembrī akciju emisijas uzcenojums bija 9 749 985 EUR (2022. gada 31. decembrī: 9 749 985 EUR).

2023. 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:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Pagaidu aizņēmumu ilgtermiņa daļa:		
Pagaidu aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	7 108 308	1 150 788
Pagaidu aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	8 248 697	6 699 650
Pagaidu aizņēmums no Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu / Klimata ministrijas	7 529 999	5 654 817
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu ilgtermiņa daļa	22 887 004	13 505 255
Pagaidu aizņēmumu īstermiņa daļa:		
Pagaidu aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	3 067 735	392 204
Pagaidu aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	3 898 170	1 206 177
Pagaidu aizņēmums Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu / Klimata ministrijas	5 340 781	2 139 353
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu īstermiņa daļa	12 306 686	3 737 734
KOPĀ:	35 193 690	17 242 989

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" starpposma finansējumu 2019. gadā un vēlāk līgumus par AS "RB Rail" starpposma finansējumu 2020. un 2021. gadā, kā arī 2022.-2025. 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.

2023. gadā Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrija uz AS "RB Rail" bankas kontu pārskaitīja aizdevumus 8 633 050 EUR apmērā. Aizdevumus, ko Sabiedrībai bija piešķīrusi Latvijas Republikas Satiksmes ministrija un Igaunijas projekta finansējuma saņēmējs - Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrija un vēlāk Klimata ministrija (pēc finansējuma saņēmēja funkcijas nodošanas Klimata ministrijai 2023. gada 1. jūlijā), AS "RB Rail" pēc savstarpējas

vienošanās ieturēja no CEF avansa maksājumiem, kas tika ieskaitīti koordinatora kontā un kuri finansējuma saņēmējam pienācās saņemto avansa maksājumu sadalīšanas ietvaros. 2023. gadā no CEF avansa maksājumiem tika ieturēti vēl papildu Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas un Igaunijas projekta finansējuma saņēmēja piešķirtie aizdevumi attiecīgi 4 241 041 EUR un 3 834 904 EUR apmērā. Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas piešķirtais aizdevums tika daļēji atmaksāts 1 989 474 EUR apmērā.

*2023. gada septembrī tika noslēgts trīspusējs līgums starp AS "RB Rail", Igaunijas Republikas Klimata ministriju un Rail Baltic Eesti OU, *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizāciju. Saskaņā ar šo līgumu AS "RB Rail" no Rail Baltic Eesti OU saņemtā pārāk lielā valsts finansējuma atlikums 3 231 181 EUR apmērā tika pārklassificēts uz pagaidu aizdevumiem, kas AS "RB Rail" jāatmaksā Igaunijas Republikas Klimata ministrijai. 2021. un 2022. gadā finansējuma pārpalikums uzkrājās sakarā ar CINEA pieprasītajām izmaiņām izmaksu uzrādīšanā SFP, kā minēts pielikuma 4. piezīmē. Tāpēc pārskata perioda beigās attiecīgā summa ir iekļauta Igaunijas Republikas Klimata ministrijas piešķirto pagaidu aizdevumu atlikumā.

16. Nākamo periodu ieņēmumi

Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi ietver saņemto līdzfinansējumu un valsts piešķirto 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.

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa (no viena līdz pieciem gadiem), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	239 834	385 302
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa (līdz vienam gadam), kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	256 152	364 853
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2020. gada finansējumu	-	1 597 309
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2021. gada finansējumu	2 867 993	3 231 442
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2022. gada finansējumu	11 458 220	-
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Latvijas piešķirto finansējumu	789 833	-
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Igaunijas piešķirto finansējumu	1 018 112	3 398 227
KOPĀ:	16 630 144	8 977 133

17. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Latvija		
Pievienotās vērtības nodoklis	(232 926)	(27 965)
Uzkrātais atgūstamais solidaritātes nodoklis	104 917	101 875
Igaunija		
Nodokļu pārmaxsa	6 139	4 463
Lietuva		
Pievienotās vērtības nodoklis	210	1 741
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	12 112	5 800
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	524	444
Uzkrātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par 2023. gadu	(1 104)	-
KOPĀ:	(110 128)	86 358
KOPĀ SAISTĪBAS:	(234 030)	(27 965)
KOPĀ PĀRMAKSA (skatīt 10. piezīmi):	123 902	114 323

18. Uzkrātās saistības

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	639 496	639 560
Uzkrājumi darbinieku gada prēmijām	1 281 652	987 789
Uzkrātās profesionālo pakalpojumu izmaksas	997 365	51 320
Uzkrātās revīzijas izmaksas	25 350	23 750
Citas uzkrātās saistības	5 182	6 471
KOPĀ:	2 949 045	1 708 890

19. Iespējamās saistības

Nomas saistības pārskata gada beigās:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Telpu noma	2 366 927	2 995 779
Mēbeļu noma	122 363	155 114
Automašīnu noma	32 361	64 367
Pārējie nomas līgumi	5 696	9 992
KOPĀ:	2 527 347	3 225 252

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 katras valsts attiecīgā ministrija: Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrija, Latvijas Republikas Satiksmes ministrija, Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrija. AS "RB Rail" un trīs Baltijas valstu ministrijas CEF Finansējuma līgumu ietvaros ir finansējuma saņēmēji.

Pēc parlamenta vēlēšanām Igaunijā tika reorganizētas valdības ministrijas, un no 2023. gada 1. jūlija ar *Rail Baltica* saistītos uzdevumus Igaunijā no Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas pārņēma Klimata ministrija.

2022. gadā Sabiedrība kā koordinators saņēma no CINEA avansa maksājumus saskaņā ar noslēgtajiem un spēkā esošajiem Finansējuma līgumiem. Visa avansa maksājumu summa tika sadalīta visiem četriem finansējuma saņēmējiem, izņemot no Latvijas un Igaunijas finansējuma saņēmējiem ieturētos pagaidu aizdevumus, kā izklāstīts pielikuma 15. piezīmē.

2023. gadā Sabiedrība daļēji atmaksāja piešķirtos pagaidu aizdevumus Igaunijas projekta finansējuma saņēmējam (skatīt pielikuma 15. piezīmi).

2023. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitīja uz AS "RB Rail" bankas kontu 3 254 422 EUR saskaņā ar Starpposma finansēšanas līgumu (IFA) 2022.-2025. gadam, kā arī kā kompensāciju par Sabiedrībai radušos neatgūstamo PVN priekšnodokli 1 597 988 EUR apmērā. Kompensācija par periodu no 2023. gada 1. jūlija līdz 31. decembrim tiks saņemta vēlāk (skatīt 9. piezīmi).

Vēl viena saistītā persona ir *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizācija Lietuvā, proti, AB "Lietuvos Geležinkeliai" meitas sabiedrība AB "LTG Infra", ar kuru 2021., 2022. un 2023. gadā tika noslēgti līgumi par attiecīgas AS "RB Rail" izmaksu daļas finansēšanu. Saskaņā ar līgumu par AS "RB Rail" darbības finansējumu 2023.-2025. gadā Lietuvas Republikas Transporta ministrija caur ieviesējorganizāciju AB "LTG Infra" piešķīra finansējumu 2 321 613 EUR apmērā, no kuriem 2023. gada 31. decembrī bija palikuši neizmantoti un atmaksājami 137 723 EUR. 2022. gadā neizmantotais finansējums 444 590 EUR apmērā tika atmaksāts AB "LTG Infra" 2023. gadā.

Pamatojoties uz 2022. gadā noslēgto Sadarbības līgumu, Rail Baltic Estonia OU, *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizācija Igaunijā, piešķīra AS "RB Rail" finansējumu 2 300 200 EUR apmērā.

2023. un 2022. gada 31. decembrī postenī "Parādi saistītajām personām" iekļauta 1272 EUR liela summa, kas atmaksājama Igaunijas Republikas Vides ministrijai par 2019. gadā AS "RB Rail" radušos izmaksu finansēšanu. Šī summa atspoguļo 2020. gadā atgūto solidaritātes nodokli par 2019. gadā uzrādītajām izmaksām.

2023. un 2022. gada beigās nebija nekādu citu parādu saistītajām personām, nedz arī citu saistīto personu parādu.

21. Riska profils

Riska profils atspoguļo AS "RB Rail" pakļautību riskiem. Pašreizējais riska profils ietver *Rail Baltica* Globālā projekta un AS "RB Rail" korporatīvos riskus, proti, stratēģisko risku, finanšu risku, operacionālo risku, atbilstības un juridisko risku, kā arī reputācijas risku. *Rail Baltica* Globālā projekta rika profilu veido stratēģiskais risks un programmas (projekta) risks risk.

Saskaņā ar integrēto riska pārvaldības sistēmu visi riski tiek dokumentēti risku reģistros, un ir izveidotas risku datu glabātuves, lai nodrošinātu ticamu datu pieejamību riska analīzei un lēmumu pieņemšanai. Riski tiek izvērtēti gan kvantitatīvi, gan kvalitatīvi, lai nodrošinātu lai visaptverošu risku apzināšanu gan Sabiedrības, gan *Rail Baltica* Globālā projekta līmenī.

Korporatīvais riska profils atspoguļo riskus, kuriem ir pakļauta AS "RB Rail". Par būtiskiem riskiem uzskata finanšu risku, operacionālo risku, reputācijas risku, atbilstības risku un stratēģisko risku.

Finanšu risks

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

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.

2022. gadā tika noslēgts līgums ar finansējuma saņēmējiem par AS "RB Rail" finansējumu 2022.-2025. gadā, kā arī saistītie līgumi ar Rail Baltic Estonia OU 2022.-2025. gadam un AB LTG Infra 2022. gadam. 2023. gadā tika parakstīts līgums ar AB "LTG Infra" 2023.-2025. 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.

Sabiedrības 2024. gada budžets apstiprināts, ņemot vērā atbilstoša finansējuma pieejamību 2024. gadā plānotajiem darbiem.

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.

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Maksājams 3 mēnešu laikā		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 074 122	841 944
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	232 926	27 965
Pagaidu aizdevumi	2 355 230	1 989 474
Pārējie parādi saistītajām personām	138 994	445 862
Kopā atmaksājami 3 mēnešiem laikā	3 801 272	3 305 245
Pagaidu aizdevumi atmaksājami 3 - 12 mēnešos	9 951 456	1 748 260
Pagaidu aizdevumi atmaksājami pēc 1 gada	22 887 004	13 505 255
KOPĀ:	36 639 732	18 558 760

Izmaksu attiecināmības risks

Sabiedrība pakļauta izmaksu 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 atbildīgs par līdzekļu atmaksu CINEA arī tad, ja tā nav bijusi to galīgais saņēmējs. Sabiedrība kontrolē attiecināmības risku, izstrādājot iekšējos pārvaldības dokumentus, kas saistīti ar izmaksu atbilstības kontroli, un ieviešot iekšējās kontroles sistēmas, lai nodrošinātu izmaksu atbilstības nosacījumu ievērošanu.

2014.-2020. gadu daudzgadu finanšu shēmas ietvaros attiecināmības risks galvenokārt saistīts ar darbu apjoma neizpildi un plānotā finansējuma neapgūšanu līdz 31.12.2024., kas tādējādi palielinātu nacionālā finansējuma nepieciešamību, lai pabeigtu CEF aktivitātes turpmākajos gados. Šis risks ir pamatā saistīts ar darbu apjomu, par kuru atbild nacionālie finansējuma saņēmēji. CINEA un Eiropas Komisija ir informēti un lūgti apsvērt 2014.-2020. MFF perioda finansēšanas

līgumu pagarināšanu līdz 31.12.2025., lai samazinātu riska apjomu. Iekšēji, RB Rail līmenī, aktivitātes un uzdevumi, kas potenciāli ir pakļauti riskam, tiek uzraudzīti, un tika pieprasīts izstrādāt paātrināšanas plānus jau 2023. gadā.

Ņemot vērā, ka ES Daudzgaļu finanšu shēmas 2021.-2027. gadam ietvaros regulējums, tostarp pieskaitāmo izmaksu pārvaldības principi, salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem (ES Daudzgaļu finanšu shēma 2014.-2020. gadam) ir mainījies, arī ir palielinājušies izmaksu attiecināmības riski. Notiek nepārtrauktas diskusijas ar finansējuma saņēmējiem, lai rastu veidu, kā mazināt ar turpmāko Sabiedrības finansēšanu saistītos riskus.

Kreditrisks

AS "RB Rail" partneri naudas tirgus un maksājumu darījumos ir finanšu iestādes ar atbilstošu kredītreitingu un reputāciju. Sabiedrības finanšu resursi var tikt turēti bankās, kuras pašas vai to mātes sabiedrības ir saņēmušas starptautisko kredītreitingu aģentūru piešķirto kredītreitingu, 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, visas turpmākās ES finansējuma summas tiks ieskaitītas Valsts kasē atvērtajā kontā. Kopš pret Ukrainu vērstās Krievijas militārās agresijas sākuma un starptautisko sankciju piemērošanas daudzām bankām un to klientiem palielinājies kopējais kredītrisks, tāpēc Sabiedrības vadība pieņēma politisku lēmumu lielāko daļu līdzekļu turēt Valsts kasē.

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. Operacionālā riska mazināšanas pasākumi tiek veikti galvenokārt procesu līmenī, ieviešot atbilstošas kontroles un katram identificētajam riskam, 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.

Lai mazinātu iespējamo pakļautības pandēmijas vai epidēmijas riskam atkārtējos, kā arī lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību, kopš 2022. gada ieviests hibrīda darba modelis.

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 noteikti 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.

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, akcionāru 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. Tāpēc 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 mazināšanu, ja nepieciešams. 2023. gadā reputācijas risku galvenokārt radījusi negatīva publicitāte, tāpēc tiek nodrošināts pastāvīgs mediju monitorings un preventīvai riska mazināšanai tiek izstrādāta komunikācijas stratēģija un veikti pasākumi negatīvu publikāciju gadījumā.

22. Notikumi pēc bilances datuma

2024. gada 30. janvārī Sabiedrība iesniedza Eiropas Komisijai divus pieteikumus turpmākai *Rail Baltica* projekta finansēšanai 2023. gada CEF *Transporta MAP* uzsaukuma ietvaros. Kopējā pieteikuma vērtība ir 2,2 mljrd. EUR, no kuriem aptuveni 100 milj. EUR paredzēti AS "RB Rail" darbības finansēšanai. Iespējamais finansējums vēl nav apstiprināts, un tā summa nav zināma. Attiecīgā informācija tiks paziņota vēlāk 2024. gadā

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

AS "RB Rail" 2024. gada budžets tika apstiprināts, ņemot vērā 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības rīcībā jau esošos līdzekļus, paredzamo finansējumu saskaņā ar spēkā esošajiem CEF finansējuma līgumiem un pārējo finansējumu, ko vēl nodrošinās finansējuma saņēmēji saskaņā ar līgumu par AS "RB Rail" finansējumu 2022.-2025. gadā.

2023. 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.

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU