

AS "RB RAIL"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103845025)

2024. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU

UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2025

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	16
Bilance	17
Naudas plūsmas pārskats	19
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	21
Finanšu pārskata pielikums	22

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	70.22 Konsultēšana komercdarbībā un vadzinībās; 71.12 Inženierdarbības un ar tām saistītās tehniskās konsultācijas; 71.20 Tehniskā pārbaude un analīze; 71.11 Arhitektoniskā projektēšana; 73.20 Tirgus un sabiedriskās domas izpēte 84.13 Uzņēmējdarbības koordinēšana un efektivitātes paaugstināšana
Pārskata gads	2024. gada 1. janvāris – 2024. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. 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
Marko Kivila	Valdes priekšsēdētājs	15.02.2023.	-
Marius Narmontas	Valdes loceklis	17.11.2022.	-
Thierry Jacques Boussillon	Valdes loceklis	01.02.2023.	-

Emilien Leonard Valdes loceklis 03.07.2023. -
 Nicolas Dang

Kitija Gruškevica Valdes locekle 18.12.2023. -
 Padomes locekļi

Vārds, uzvārds	Amats	Iecelts	Atbrīvots
Sandor Liive	Padomes priekšsēdētājs	05.01.2024.	31.12.2024.
Sandor Liive	Padomes loceklis	01.01.2025.	-
Arenijus Jackus	Padomes loceklis	27.07.2022.	31.12.2024.
Arenijus Jackus	Padomes priekšsēdētājs	01.01.2025.	-
Romas Švedas	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	01.01.2024.	31.12.2024.
Romas Švedas	Padomes loceklis	01.01.2025.	-
Ligita Austrupe	Padomes priekšsēdētāja	01.01.2023.	04.01.2024.
Keit Kasemets	Padomes locekle	01.01.2024.	31.12.2024.
Keit Kasemets	Padomes priekšsēdētāja vietniece	01.01.2025.	30.01.2025.
Arnis Kākulis	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	01.01.2024.	31.12.2024.
Arnis Kākulis	Padomes loceklis	01.01.2025.	-
Ģirts Rūda	Padomes loceklis	31.01.2024.	31.12.2024.
Ģirts Rūda	Padomes priekšsēdētāja vietnieks	01.01.2025.	-

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Rail Baltica 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, kaut netieši, arī Somiju. Šī 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.

RB Rail AS (turpmāk tekstā – Sabiedrība) ir Igaunijas, Latvijas un Lietuvas kopuzņēmums, kas dibināts 2014. gada 12. novembrī Latvijas Republikā. Sabiedrības akcionāri ir *Rail Baltica* projekta nacionālie ieviesēji: OÜ Rail Baltic Estonia, SIA "Eiropas dzelzceļa līnijas" un UAB "Rail Baltica statyba". Katram akcionāram pieder 33.33% Sabiedrības akciju.

RB Rail AS ir izšķiroša loma *Rail Baltica* projekta veiksmīgas īstenošanas nodrošināšanā, koordinējot atbilstību, sertifikāciju, finansējumu un ieinteresēto pušu iesaistīšanu.

- Sertifikācija un atbilstība: RB Rail AS ir ļoti svarīga, lai panāktu APIS (atļauju nodot ekspluatācijā) sertifikāciju un *Rail Baltica* līnijas verifikāciju. Uzņēmums uzrauga, lai tiktu nodrošināta pilnīga atbilstība visiem normatīvajiem standartiem, drošības prasībām un ekspluatācijas atļaujām, garantējot projekta uzticamību un netraucētu integrāciju Eiropas dzelzceļa tīklā.
- Finanšu ilgtspējība: RB Rail AS optimizē resursus, pēta dažādas finansēšanas iespējas un uzlabo finansēšanas modeļus, lai nodrošinātu projekta ilgtermiņa ilgtspēju. Uzņēmumam ir galvenā loma, sagatavojot un iesniedzot ES finansējuma priekšlikumus *Rail Baltica* globālajam projektam valsts saņēmēju - Igaunijas Republikas Klimata ministrijas, Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas un Lietuvas Republikas Transporta un sakaru ministrijas - vārdā.
- Ieinteresēto personu pārvaldība: RB Rail AS atvieglo vienprātības veidošanu un galveno ieinteresēto personu iesaistīšanu, nodrošinot saskaņotību starp valsts un ES līmeņa lēmumu pieņēmējiem. Uzņēmums darbojas kā izcilības centrs un ekspertu grupa, veicinot sadarbību starp visām iesaistītajām pusēm.

Sākotnēji RB Rail AS bija atbildīgs par *Rail Baltica* projekta projektēšanas, būvniecības un mārketinga koordinēšanu, bet, projektam attīstoties, RB Rail AS loma ir mainījusies. Projekta vadības līgumā, kas parakstīts 2024. gada 28. februārī, ir izklāstīta tās stratēģiskā loma kā centrālajai koordinatorei atlikušajā projekta daļā, nostiprinot tās vadošo lomu sertifikācijas, finansējuma un ieinteresēto pušu sadarbības jomā.

PĀRVALDĪBA

Sabiedrība apzinās korporatīvās pārvaldības izšķirošo nozīmi veiksmīgā *Rail Baltica* projekta īstenošanā. Labi definēta lēmumu pieņemšanas sistēma nodrošina, ka lēmumi tiek pieņemti, savstarpēji sadarbojoties un pamatojoties uz precīzu informāciju un atbilstoši projekta īstenošanas mērķiem. Sabiedrības funkcijas ir izklāstītas šādos galvenajos līgumos:

- Akcionāru līgums (2014. gads)
- Nolīgums par līgumu slēgšanas shēmu (2016. gads)
- Projekta vadības līgums (2024. gads)

2024. gadā tika nodrošināta Sabiedrības organizatoriskās struktūras, pienākumu un uzdevumu atbilstība minētajiem līgumiem. Tika pārskatīta un pilnveidota Sabiedrības Stratēģija 2024-2030, kurā definēta Sabiedrības vīzija, misija un vērtības, nosakot darbības principus un vidēja termiņa stratēģiskos mērķus.

Sabiedrības korporatīvās pārvaldības pamatā ir četri fundamentāli principi:

1. Atklātība - atklātas saziņas, atbildības un piekļuves attiecīgajai informācijai nodrošināšana visām ieinteresētajām personām,
2. Centralizēta lēmumu pieņemšana - stratēģiskās saskaņošanas, efektivitātes un konsekvences veicināšana visos projekta posmos.
3. Ilgtspēja un kvalitātes pārvaldība - ilgtermiņa, atbildīgas prakses ieviešana un visaugstāko kvalitātes standartu uzturēšana projekta īstenošanā.
4. Standartizētas politikas - vienotu procedūru un labākās prakses ieviešana, lai nodrošinātu atbilstību normatīvajiem aktiem un darbības izcilību.

Sabiedrība nodrošina atbilstību gan ārējam, gan iekšējam tiesiskajam regulējumam, saglabājot pārredzamību un atbildību pret ieinteresētajām pusēm. Tam pamatā ir iekšējās procedūras un regulāras ziņošana, kas 2024. gadā tika būtiski pārskatītas un nostiprinātas, lai nodrošinātu to atbilstību katra *Rail Baltica* īstenošanas posma mainīgajām prasībām un RB Rail organizācijas briedumam.

Lai vēl vairāk uzlabotu pārredzamību, 2024. gadā Sabiedrība definēja būtiskas funkcijas tās noteikto pienākumu un uzdevumu izpildei. Papildus vadības funkcijām, tiek izdalītas arī pamatfunkcijas un atbalsta funkcijas.

IEINTERESĒTO PUŠU IESAISTE UN UZTICĒŠANĀS

Sabiedrība apzinās, ka *Rail Baltica* projekta mērķu sasniegšanai ir būtiska ieinteresēto pušu uzticība un savstarpēja palīdzība. Lai nodrošinātu ieinteresēto pušu proaktīvu iesaisti, 2024. gadā Sabiedrība veica ikgadējo Galveno ieinteresēto pušu aptauju, lai iegūtu informāciju, risinātu šādi konstatētās problēmas un izmantotu saņemtās atsauksmes lēmumu pieņemšanas procesā. Galveno ieinteresēto pušu aptaujas tiek veiktas jau kopš 2019. gada, un tās tiek pastāvīgi pilnveidotas, lai labāk ņemtu vērā ieinteresēto pušu vēlmes. Aptaujas vissvarīgākais mērķis ir novērtēt sadarbības efektivitāti un galvenos projekta aspektus, vienlaikus nosakot jomas un formātus, kuriem nākamajā gadā jāpievērš īpaša uzmanība.

Vienlaikus Sabiedrība turpināja izstrādāt ieinteresēto pušu pārvaldības sistēmu, tostarp metodoloģijas, procesus un rīkus. Šī sistēma tiks sistemātiski ieviesta, lai nodrošinātu ieinteresēto

pušu iesaistes atbilstību nozares labākajai praksei. Strukturēta leinteresēto pušu pārvaldības pieeja ir būtiska projekta veiksmīgai īstenošanai, un tā ir nepārtraukts process visā projekta īstenošanas laikā.

Lai nodrošinātu pastāvīgu transporta nozares attīstības ilgtspējīgu monitoringu ES un starptautiskā līmenī, Sabiedrība turpināja dalību Eiropas Dzelzceļa un infrastruktūras uzņēmumu kopienā (CER) un Starptautiskajā dzelzceļu savienībā (UIC). Saglabājot aktīvu dalību šajās organizācijās, Sabiedrība nostiprina savu apņemšanos gādāt, lai *Rail Baltica* atbilstu dzelzceļa attīstības un pārvaldības labākajai 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 pieņēmusi visaptverošu un integrētu risku pārvaldības pieeju, kuras pamatā ir Deminga cikls "Plāno - Dari - Pārbaudi - Rīkojies". Apzinoties risku dinamisko raksturu liela mēroga projektos, efektīvai iespējamo izaicinājumu pārvaldībai Sabiedrība izmanto proaktīvas stratēģijas.

Risku pārvaldība tiek īstenota visos Sabiedrības līmeņos atbilstoši trīs aizsardzības līniju modelim:

- Operacionālais līmenis (1. līnija) – riski tiek pārvaldīti ikdienas saimnieciskās darbības ietvaros.
- Riska pārvaldības funkcija un Atbilstības funkcija (2. līnija) – tiek nodrošināta pārraudzība un risku pārvaldības politiku ievērošana.
- Iekšējā audita funkcija (3. līnija) – nodrošināts risku pārvaldības efektivitātes un pārvaldības procesu neatkarīgs novērtējums.

Pašreizējais Sabiedrības riska profils ietver gan stratēģiskos riskus, kas saistīti ar *Rail Baltica* projektu, gan korporatīvā līmeņa riskus. Tie ir:

- Programmas līmeņa riski, izvērtējot to iespējamo ietekmi uz *Rail Baltica* projekta īstenošanas laika grafiku, izmaksām, kvalitāti un reputāciju.
- Korporatīvā līmeņa riski, tostarp, finanšu risks, operacionālais risks, atbilstības un juridiskais risks, reputācijas risks.

Sabiedrība arī uzņemas vadošo lomu *Rail Baltica* dzelzceļa drošības (tehnisko) risku pārvaldībā, sniedzot norādījumus un izveidojot attiecīgo riska pārvaldības sistēmu saskaņā ar piemērojamiem ES standartiem.

2024. gadā Sabiedrība turpināja pilnveidot risku pārvaldības pamatprincipus un atbalstīt attiecīgos procesus, tālāk paplašinot *Rail Baltica* projekta risku pārvaldības sistēmu, attiecinot to arī uz nacionālajiem ieviesējiem. Galvenie uzlabojumi ietvēra regulāras ziņošanas elementu pilnveidošanu, riska pārvaldības procedūras pilnveidošanu, nodrošinot tās atbilstību projekta

augošajai brieduma pakāpei un turpmākai attīstībai, un ar riskiem saistītu datu kvalitātes būtisku uzlabošanu. Turklāt Sabiedrība pastiprināja uzraudzības mehānismus risku novēršanas pasākumu īstenošanai un noteica galveno risku papildu indikatorus.

DARBINIEKI UN ORGANIZATORISKĀ STRUKTŪRA

2024. gadā Sabiedrības organizatoriskā struktūra tika pielāgota, lai tā atbilstu katra projekta īstenošanas posma mainīgajām vajadzībām. Lai nodrošinātu racionālu pārvaldību saskaņā ar Projekta vadības līguma prasībām un stiprinātu *Rail Baltica* projekta īstenošanu, 2024. gada vidū Sabiedrības organizatoriskajā struktūrā tika veiktas izmaiņas. Atsevišķos departamentos tika izveidotas jaunas struktūrvienības, un attiecīgajiem valdes locekļiem tika noteiktas Projekta vadības līgumā minētās atbildības jomas. Jauno organizatorisko struktūru padome apstiprināja 2024. gada 6. jūnijā, un tā stājās spēkā 2024. gada 1. jūlijā.

2024. gada beigās Sabiedrībā strādāja 192 darbinieki, proti, par deviņiem darbiniekiem mazāk nekā iepriekšējā gadā. 2024. gadā Sabiedrība aktīvi meklēja un pieņēma darbā dažādās struktūrvienībās un lokācijās gan vietējos, gan starptautiskos speciālistus, lai aizstātu aizgājušos darbiniekus un aizpildītu jaunas amata vietas, tādējādi nodrošinot veiksmīgu *Rail Baltica* projekta īstenošanu. Vairums darbinieku (74%) strādā galvenajā birojā Rīgā, 17% - Viļņā un 9% - Tallinā. Pašlaik Sabiedrībā strādā 14 dažādu tautību darbinieki. 2024. gada beigās Sabiedrībā strādāja 46% sieviešu un 54% vīriešu, kas atspoguļo Sabiedrības pastāvīgos centienus sasniegt abu dzimumu līdzsvaru.

2024. gadā Sabiedrība turpināja darbu, lai sasniegtu uzņēmuma galvenos korporatīvos darbības rādītājus, un īstenoja Darba izpildes vadības procesu, lai nodrošinātu visaptverošu darbinieku snieguma pārbaudi un novērtējumu. Šis process nodrošina atbilstību Sabiedrības stratēģiskajiem mērķiem un tās vērtību īstenošanu. COVID-19 pandēmijas laikā plaši tika izmantotas attālinātā darba iespējas, bet tagad uzņēmumi visā pasaulē pakāpeniski atgriežas pie darba birojā. Atbilstoši šai tendencei 2024. gadā Sabiedrība ieviesa jaunu hibrīda darba modeli, kas paredz, ka darbiniekiem vismaz trīs dienas nedēļā jāstrādā birojā. Šī modeļa mērķis ir uzlabot komandas sadarbību, vienlaikus saglabājot attālinātā darba elastīgumu, tādējādi veicinot efektivitāti, produktivitāti un darbinieku labbūtību. Tā kā Sabiedrības darbs prasa dziļas un plašas zināšanas, tā apzinās kompetences uzturēšanas nozīmīgumu. Lai uzlabotu informētību par dažādiem *Rail Baltica* megaprojekta aspektiem, Sabiedrība turpināja īstenot dažādus pasākumus, kuru ietvaros darbinieki varēja apmainīties zināšanām un pieredzi, tādējādi veicinot profesionālo izaugsmi un mācību iniciatīvas.

RAIL BALTICA PROJEKTA FINANSĒŠANA

2024. gadā *Rail Baltica* projektā panākts ievērojams progress, ko nodrošināja divi veiksmīgi pieteikumi Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (EISI) finansējuma nākamajai kārtai ES Daudz gadu finanšu shēmas (DFS) 2021.-2027. gadam ietvaros. Tādējādi no EISI un Igaunijas, Latvijas un Lietuvas valsts budžetu līdzekļiem projekta īstenošanai kopā tika nodrošināti papildu 1,395 mljrd. EUR.

ES Daudzgbadu finanšu shēmas 2014.-2020. gadam un 2021.-2027. gadam ietvaros trīs Baltijas valstis un Sabiedrība kopā ir noslēgušas 11 EISI finansējuma līgumus (ieskaitot jau iepriekš noslēgtos līgumus) *Rail Baltica* dzelzceļa infrastruktūras būvniecības finansēšanai. Kopā ar šiem finansējuma līgumiem un papildu finansējumu, kas piešķirts Militārās mobilitātes programmas ietvaros, *Rail Baltica* ir piesaistījis aptuveni 4,1 mljrd. EUR, no kuriem gandrīz 85% saņemti no EISI, kamēr pārējo finansējumu nodrošina Igaunijas, Latvijas un Lietuvas valdības.

Turklāt 2024. gadā, sadarbojoties ar Igaunijas, Latvijas un Lietuvas atbildīgajām ministrijām, Sabiedrība turpināja gatavot pieteikumu nākamajam EISI finansējumam ES daudzgbadu finanšu shēmas 2021.-2027. gadam ietvaros. Lēmums par šo pieteikumu ir gaidāms 2025. gada vidū, bet finansēšanas līgumu slēgšana ir paredzēta 2025. gada otrajā pusē.

Saskaņā ar to septiņu Daudzgbadu finanšu shēmas 2014.-2020. gadam ietvaros noslēgtajiem Finansējuma līgumiem, kuru beigu termiņš bija 2024. gada 31. decembris, visas šajos līgumos noteikto darbu izmaksas ir attiecināmas tikai līdz 2024. gada beigām. Tomēr, ja nepieciešams, paredzētos darbus var pabeigt līdz Galīgo ziņojumu iesniegšanai 2025. gada 31. decembrī, izmantojot valsts budžetu līdzekļus. 2024. gada 31. decembrī kopējais sagaidāmais darbu tehniskās izpildes līmenis līdz 2025. gada beigām tiek prognozēts 93,5% apmērā. Tas ietver dažādas aktivitātes, piemēram, pamatstrāses būvniecības darbi Lietuvā un pamatstrāses un punktveida objektu projektēšanas darbu pabeigšana Latvijā un Igaunijā. Ir sagaidāms, ka Sabiedrības darbu tehniskais izpildes līmenis sasniegs 100% līdz 2025. gada beigām.

Galvenie darba uzdevumi, kas Sabiedrībai vēl pilnībā jāpaveic līdz 2025. gada beigām izmantojot valsts budžetu finansējumu, ir saistīti ar *Rail Baltica* Elektrifikācijas apakšsistēmas projektēšanas un būvniecības līgumu, kas aptver visas trīs Baltijas valstis, kā arī ar *Rail Baltica* Kontroles, vadības un signalizācijas apakšsistēmas projektēšanas un būvniecības iepirkuma pabeigšanu, lai izvērtētu konkursa dokumentus, saņemtos piedāvājumus un parakstītu līgumu.

Pašlaik tiek pētītas citas alternatīvas finansējuma iespējas, piemēram, publiskā un privātā partnerība, aizdevumi un citi ES fondi (*Horizon Europe*, *CEF Digital*, Modernizācijas fonds), lai iegūtu papildu finansējumu, kas nodrošinātu Sabiedrības finansēšanu un *Rail Baltica* projekta īstenošanu.

PROJEKTA ĪSTENOŠANA 2024. GADĀ

Projekta nozīmīgums ir palielinājies, jo tas ir iekļauts nevis vienā, bet divos svarīgākajos Eiropas transporta koridoros. Savienojot Baltijas, Melno un Egejas jūru un paplašinot savienojumus ar Ukrainu un Moldovu, *Rail Baltica* kļūst ne tikai par reģionālās savienojamības atslēgu, bet arī par būtisku instrumentu Eiropas centieniem atjaunot Ukrainu.

Apzinoties augošās investīciju vajadzības un ambiciozo projekta īstenošanas termiņu 2030. gadā, 2024. gadā *Rail Baltica* projekta īstenošanā iepazīstināja ar atjauninātās izmaksu un ieguvumu analīzes rezultātiem un informēja ieinteresētās puses par ievērojamu kapitālieguldījumu

pieaugumu un nepieciešamību pieņemt pakāpenisku īstenošanas pieeju, lai novērstu projekta izpildi ierobežojošos finansiālos un tehniskos faktorus. Pirmās kārtas mērķis ir līdz 2030. gadam izbūvēt funkcionējošu pārrobežu koridoru, kas savienotu Igauniju, Latviju un Lietuvu ar Poliju. Otrajā kārtā, kas ir atkarīga no turpmākā finansējuma, tiks pabeigta pilnīga *Rail Baltica* integrācija Eiropas dzelzceļa tīklā.

Projekts šobrīd atrodas būvniecības fāzē, un visās trijās Baltijas valstīs uzsākti pamatstrādes būvdarbi. Paredzams, ka līdz 2025. gada beigām 43% pamatstrādes būs gatavi būvniecībai un aktīvā izveidē.

Divi lielākie iepirkumi - enerģijas apgādes apakšsistēmas un vilcienu vadības un signalizācijas iekārtu apakšsistēmas (CCS) projektēšanas un būvniecības iepirkumi - norit saskaņā ar projekta grafiku.

Finansējuma nodrošinājuma ziņā 2024. gada novembris *Rail Baltica* projektam iezīmēja nozīmīgu pavērsienu, jo no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta tika saņemti papildu 1,4 mljrd. EUR. Kopumā EISI un Baltijas valstu līdzfinansējums projektam ir nodrošinājis vairāk nekā 4,1 mljrd. EUR. Šī gada mērķis ir palielināt šo summu, iesniedzot vēl vienu pieteikumu ES finansējumam vairāk nekā 400 milj. EUR apmērā. Aktīvi tiek pētītas papildu finansēšanas iespējas, tostarp publiskās un privātās partnerības piesaiste.

PROJEKTA GAITA IGAUNIJĀ, LATVIJĀ UN LIETUVĀ

Igaunijā *Rail Baltica* dzelzceļa līnijas izbūvē ir panākts ievērojams progress. Pašlaik tiek būvēti vai ir noslēgti būvniecības līgumi par dzelzceļa pamatstrādes apakšbūves darbiem aptuveni 74 km garumā. Šogad arī notiek vai tiek plānoti iepirkumi vēl 33 km dzelzceļa apakšbūves darbiem. Pabeigtas 23 dzelzceļa pārbrauktuves un 24 inženierkomunikāciju šķērsojumi, un turpinās darbs pie vēl 6 dzelzceļa pārbrauktuvē. Pabeigtas Soodevahe un Pērnavas būvniecības loģistikas bāzes, kā arī Pērnavas pasažieru termināļa pirmais posms. Tallinā turpinās darbi pie Ūlemiste termināļa būvniecības, kas nākotnē kļūs par Igaunijas starptautisko dzelzceļa savienojumu centru. Šis projekts tiek īstenots četros posmos, un vēl trīs būvniecības posmi ir iepirkuma stadijā. Par nozīmīgu atskaites punktu kļuva termināļa pamatakmens ielikšana.

Tikmēr Rail Baltic Estonia OÜ, *Rail Baltica* projekta ieviesējs Igaunijā, ir izsludinājis vērienīgu pamatstrādes būvniecības iepirkumu, kurā aicinātas piedalīties būvnieku apvienības. Tā vērtība ir gandrīz viens miljards eiro, un tas dod iespēju starptautiskajiem nozares līderiem un Igaunijas uzņēmumiem apvienot savu pieredzi un zināšanas, nodrošinot projektam pievienoto vērtību.

Latvijā noslēgts ietvara līgums par pamatstrādes infrastruktūras būvdarbiem 230 km garumā no Igaunijas līdz Lietuvas robežai. Būvniecības sagatavošanas darbi ir sākti prioritārajā dienvidu posmā, proti, 40 km Lietuvas robežas virzienā, turklāt ir iegādāti aptuveni 98% nepieciešamās zemes platības. Tiek veikti darbi pamatstrādes būvniecības loģistikas bāzes izveidošanai, tostarp pabeigta mežu izciršana un notiek augsnes sagatavošana. Pašlaik notiek būvmateriālu iepirkums un būvlaukuma sagatavošanas darbi un tiek strādāts pie tā, lai sadarbotos ar vietējām kopienām

un informētu iedzīvotājus par gaidāmajiem darbiem. Pavasarī pie lecavas sāksies pirmie būvniecības darbi ārpus Rīgas. Turpinās būvdarbi abos Latvijas *Rail Baltica* starptautiskajos pasažieru termināļos - Rīgas Centrālajā dzelzceļa stacijā un starptautiskajā lidostā "Rīga".

Ievērojams progress vērojams Lietuvā, kur gūti panākumi gan pamatstrāses projektēšanā, gan būvniecībā. Tiek turpināta 46 km posma būvniecība virzienā uz Panevėžu, un pašlaik notiek iepirkums papildu 12 km pamatstrāses būvniecībai. 2025. gadā tiks izsludināti jauni iepirkumi par aptuveni 56 km uzbēruma un aptuveni 28 km pamatstrāses sliežu ceļa virsbūves būvniecību. Nesenie sasniegumi ietver jaunas vienošanās par tiltu pār Neris upi, kas ļauj paātrināt būvdarbus.

Panākts progress arī reģionālo staciju un tehniskās apkopes objektu būvniecībā Kauņā, Panevėžā un tās apkārtnē. Teritorijas plānošana ir pabeigta, un projektēšanas līgumus paredzēts sākt 2025. gadā. Noslēgts Kauņas dzelzceļa stacijas projektēšanas līgums.

IEPIRKUMI

Līdz ar *Rail Baltica* projekta pāreju uz aktīvās būvniecības fāzi, Sabiedrība veicina skaidri definētas sadarbības izveidi starp projekta darba grupām, kā arī prakses procedūru saskaņošanu, izmantojot *Rail Baltica* iepirkumu references grupu. Šī specializētā iekšējā koordinācijas platforma dod iespēju visām galvenajām *Rail Baltica* projektā iesaistītajām organizācijām sinhronizēt savas procedūras, saskaņo piemērotās pieejas, un uzlabot savas prakses. Augstāko kvalitātes standartu saglabāšana, vienlaikus pilnveidojot un saskaņojot jaunas procedūras un procesus, joprojām ir galvenā prioritāte.

Sabiedrība sadarbojas ar vairāk nekā 400 Baltijas un starptautiskiem partneriem. Ņemot vērā pastāvīgās piegādes tirgus problēmas, ko rada karš Ukrainā un mainīgā ģeopolitiskā situācija, Sabiedrība stingri ievēro ar piegādātājiem saistītos ierobežojumus. Sadarbība ar Krievijas un Baltkrievijas uzņēmumiem jebkurā piegādes ķēdes līmenī ir stingri aizliegta. 2024. gadā iepirkuma procedūras bijušas efektīvas, trīs iepirkuma procedūras tikušas apstrīdētas. Visos trijos gadījumos tika lemts par labu Sabiedrībai. Izbeigtas trīs iepirkuma procedūras. 2024. gada beigās bija izsludināti astoņi iepirkumi, kuru kopējā vērtība bija aptuveni 2,5 mljrd. EUR.

Sabiedrība lielu vērību velta *Rail Baltica* projekta iepirkumu politikas pilnveidošanai, pārredzamības nodrošināšanai un labākās prakses ieviešanai. 2024. gadā Sabiedrība turpināja pielāgot iekšējās un ārējās procedūras, nodrošinot to atbilstību attiecīgajai būvniecības fāzei. Sabiedrība pārskatīja savu iepirkuma politiku, samazinot administratīvo slogu. Tā arī turpmāk izvērtēs iekšējos procesus un politikās nepieciešamos uzlabojumus.

Pamatojoties uz *Rail Baltica* iepirkumu references grupā notikušajām diskusijām, tika samazinātas administratīvās prasības neatbilstību dokumentēšanas un kontroles procedūrā. Šīs izmaiņas tika ieviestas Kopējos iepirkumu standartos un vadlīnijās, proti, projekta līmeņa politikā, kas piemērojama arī *Rail Baltica* projekta ieviesējiem visās iesaistītajās valstīs.

KOMUNIKĀCIJA AR SABIEDRĪBU

Rail Baltica projekta ietvaros īstenotās komunikācijas, sabiedrisko attiecību un ieinteresēto pušu iesaistīšanas pasākumu mērķis ir veicināt iedzīvotāju informētību un izpratni par projekta sociālekonomiskajiem, tehniskajiem un finansiālajiem aspektiem, kā arī par tā pozitīvo ietekmi nākotnē. Šādi centieni veicina sabiedrības, uzņēmēju un viedokļu līderu atbalstu vietējā, valsts, ES un starptautiskā līmenī. Ik gadu tiek izmantoti dažādi komunikācijas kanāli, informatīvie pasākumi un iesaistes formāti, lai sasniegtu tādas auditorijas kā iedzīvotāji, pašvaldības, vietējās kopienas, profesionālās asociācijas, uzņēmumi, darbuzņēmēji, lēmumu pieņēmēji un akadēmiskās aprindas.

2024. gadā *Rail Baltica* projekta ievaros būtiski uzlabota komunikācija un ieinteresēto pušu iesaiste, nodrošinot augstu informētības līmeni gan Baltijas valstīs, gan starptautiskā mērogā. Komunikācijas aktivitātes tika pieskaņotas stratēģiskajiem mērķiem, saglabājot ārkārtīgi augstu informētības līmeni - par *Rail Baltica* zināja 97% Latvijas un Igaunijas iedzīvotāju un 93% - Lietuvas iedzīvotāju. Sabiedriskās domas aptauju rezultāti liecina, ka projekts saņem spēcīgu atbalstu, pateicoties tā ietekmei uz reģionālo attīstību, darbavietu radīšanu un transporta savienojumu uzlabojumu veicināšanu Baltijas valstīs un Eiropā. *Rail Baltica* projekta īstenotāju spēja efektīvi informēt par šiem ieguvumiem liecina par apņemšanos risināt sabiedrībai nozīmīgus jautājumus.

2024. gadā mediju interese par projektu ievērojami pieauga - Baltijas plašsaziņas līdzekļos projekts tika minēts aptuveni 22 000 reižu. Latvija šajā ziņā bija līdere, projekta pieminējumu īpatsvaram esot 76% no visiem pieminējumiem Baltijas medijos, kas liecina par valstī vērojamo lielo interesi par *Rail Baltica* projektu. Vislielākais pieminējumu skaits bija vērojams svarīgākajos projekta atskaites punktos, piemēram, kad tika izplatīta informācija par izmaksu un ieguvumu analīzes rezultātiem un būtiskiem jaunumiem saistībā ar *Rail Baltica* būvniecību. Starptautiskajos medijos *Rail Baltica* atspoguļojums audzis par 27%, par to rakstījuši prestižākie izdevumi, uzsverot, ka *Rail Baltica* ir transformējošs Eiropas infrastruktūras projekts, kas ir stratēģiski svarīgs Eiropas drošībai.

Labus rezultātus devusi *Rail Baltica* digitālās komunikācijas stratēģija. 2024. gadā *Rail Baltica* tīmekļa vietnē bijuši vairāk nekā 2,5 miljoni skatījumu, tādējādi tā kļuvusi par galveno avotu, kur pieejama precīza un savlaicīga informācija par jaunākajiem ar projektu saistītajiem notikumiem. Turpinājās vietējā, valsts un starptautiskā līmeņa ieinteresēto pušu informēšana un iesaiste, un projekts tika plaši prezentēts četrās lielās starptautiskās izstādēs. Šajos pasākumos tika izcelti *Rail Baltica* sasniegumi un inovācijas, demonstrējot projekta transformējošo ietekmi uz Eiropas transporta nozari. Papildus izstādēm *Rail Baltica* pārstāvji piedalījās vairāk nekā 15 starptautiskās konferencēs un forumos, kurās tika aplūkotas tādas tēmas kā loģistika, ilgtspēja un intermodālā mobilitāte, šādi nostiprinot savā nozīmīga infrastruktūras projekta pozīcijas. *Rail Baltica* kopā ar līdzīgiem Eiropā īstenotiem projektiem tika pārstāvēts arī vairāk nekā 10 zināšanu apmaiņas projektos.

FINANŠU REZULTĀTI UN FINANSIĀLAIS STĀVOKLIS PĀRSKATA PERIODĀ

Pārskata periods no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim bija Sabiedrības desmitais pilnais saimnieciskās darbības gads.

2024. gadā Sabiedrība atzina ieņēmumus no ES līdzfinansējuma 18 691 225 EUR apmērā (2023. gadā: 18 149 008 EUR) un no Latvijas, Igaunijas un Lietuvas (no finansējuma saņēmējiem) – 7 658 440 EUR apmērā (2023. gadā: 6 497 728 EUR). Pārskata gadu Sabiedrība noslēgusi ar 44 988 EUR lielu peļņu, ko galvenokārt radīja procentu ieņēmumi par bankas kontu atlikumiem un saņemtie līgumsodu maksājumi (2023. gada peļņa - 10 594 EUR).

2024. gadā Sabiedrība saņēma papildu ES EISI līdzfinansējumu 23 408 589 EUR apmērā (2023. gadā: 25 780 937 EUR). No 2022. gada līdz 2025 gada beigām Sabiedrības finansējumu reglamentē līgums par Sabiedrības darbības finansējumu, kas noslēgts ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu. Papildus ir noslēgti divpusējie sadarbības līgumi starp RB Rail un Lietuvas nacionālo Rail Baltica projekta ieviesēju LTG Infra AB, kā arī RB Rail un Rail Baltic Estonia OU Igaunijā.

Visi līgumi būtībā paredz Sabiedrības darbības finansēšanu, sadalot un kompensējot faktiskās *Rail Baltica* projekta koordinācijas un īstenošanas izmaksas. 2024. gadā saņemtā finansējuma neto summa bija 6 125 869 EUR (2023. gadā: 9 029 633 EUR) un pagaidu aizdevumu neto summa Sabiedrības attiecināmo izdevumu finansēšanai līdz kompensāciju saņemšanai no CEF līdzfinansējuma samazinājās par 8 202 502 EUR, līdz 26 991 189 EUR.

Sabiedrības 2025. gada budžets apstiprināts, ņemot vērā atbilstoša finansējuma pieejamību 2025. gadā plānotajiem darbiem.

2025. GADA MĒRĶI

2025. gadā, saskaņā ar RB Rail stratēģiju 2024.-2030., galvenā uzmanība tiks pievērsta vairākiem galvenajiem mērķiem, lai veicinātu projekta progresu.

RB Rail AS, atbilstoši pilnvarojumam, īstenos Rail Baltica pamatstrāses projektēšanas līgumu vadību. Vēl viena prioritāte ir apakšsistēmu iepirkumu pabeigšana, nodrošinot, ka visi nepieciešamie komponenti ir pieejami nākamajiem attīstības posmiem.

Vienlaikus Sabiedrība uzsāks sistēmas inženierijas un tehniskās validācijas procesu īstenošanu, lai uzlabotu gatavību darbības uzsākšanai. Tiks pārskatīta 1. posma piegādes programma, saskaņojot projekta izpildi ar pieejamajiem resursiem un stratēģiskajām prioritātēm.

Joprojām būtiska ir spēcīga finansēšanas stratēģija, koncentrējoties uz funkcionāla modeļa izstrādi, lai nodrošinātu pagaidu finansējumu, palielinātu valstu iemaksas un slēgtu pašreizējos daudzgadu finanšu shēmas (DFS) finansiālā atbalsta instrumentus.

Lai nodrošinātu efektīvu riska mazināšanu, tiks īstenota visaptveroša vispārējā projekta riska pārvaldības pieeja. Turklāt RB Rail nostiprinās savu ISO 9001 prasībām atbilstošu kvalitātes vadības sistēmu, kā arī veicinās informācijas drošību, pilnveidojot ISO 27001 informācijas drošības vadības sistēmu.

Datu pārvaldības uzlabojumi tiks panākti, ieviešot kopīgu elektronisko dokumentu pārvaldības sistēmu, kas nodrošinās efektivitāti un racionalizētu projekta dokumentāciju.

Šīs iniciatīvas kopumā pastiprina Rail Baltica apņemšanos efektīvi virzīt projektu uz priekšu, vienlaikus uzturot nozares labāko praksi un finanšu ilgtspējību.

Notikumi pēc bilances datuma

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

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Piezīme	2024 EUR	2023 EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	26 380 513	24 646 402
Personāla izmaksas	5	(16 332 319)	(16 121 708)
a) atlīdzība par darbu		(13 629 649)	(13 490 001)
b) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas		(2 702 057)	(2 631 094)
c) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(613)	(613)
Nolietojums	8	(284 557)	(399 676)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(9 720 346)	(8 106 623)
Procentu ieņēmumi		13 870	9 047
Procentu izmaksas		(4 244)	(6 316)
Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		52 917	21 126
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(7 929)	(10 532)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		44 988	10 594

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

BILANCE

AKTĪVS			
	Piezīme	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi	8	40 461	85 975
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	8	16 998	23 331
Pārējie pamatlīdzekļi	8	317 333	478 881
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		374 792	588 187
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Saistīto personu parādi	9	1 579 523	765 399
Citi debitori	10	175 649	186 611
Nākamo periodu izmaksas	11	523 351	402 471
Uzkrātie ieņēmumi	12	17 215 068	21 019 997
TOTAL		19 493 591	22 374 478
Nauda	13	41 669 386	39 986 423
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		61 162 977	62 360 901
KOPĀ AKTĪVS		61 537 769	62 949 088

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Marko Kivila
Valdes priekšsēdētājs

Anita Pūka
Galvenā grāmatvede

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2024. EUR	31.12.2023. 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		(5 085 717)	(5 096 311)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		44 988	10 594
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		6 659 271	6 614 283
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	26 991 189	22 887 004
Pārējie kreditori		131 255	83 571
Nākamo periodu ieņēmumi	16	124 899	239 834
KOPĀ		27 247 343	23 210 409
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no saistītajām personām	15	-	12 306 686
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 068 481	1 074 122
Parādi saistītajām personām	21	353 752	138 994
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	249 363	234 030
Pārējie kreditori	20	5 530 805	31 209
Nākamo periodu ieņēmumi	16	16 484 476	16 390 310
Uzkrātās saistības	18	2 944 278	2 949 045
KOPĀ		27 631 155	33 124 396
KOPĀ KREDITORI		54 878 498	56 334 805
KOPA PASIVS		61 537 769	62 949 088

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	01.01.2024.- 31.12.2024. EUR	01.01.2023.- 31.12.2023. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		52 917	21 126
Korekcijas:			
Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums	8	284 557	399 676
(Peļņa)/zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un norakstīšanas	4	(891)	334
Ieņēmumi no CINEA un cita finansējuma	4	(26 349 665)	(24 646 736)
Procentu izmaksas		4 244	6 316
Procentu ieņēmumi		(13 870)	(9 047)
<i>Peļņa vai (zaudējumi) pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām</i>		<i>(26 022 708)</i>	<i>(24 228 331)</i>
Debitoru parādu atlikuma samazinājums/(pieaugums)		(109 248)	(122 771)
Piegādātājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums)/pieaugums		1 008 524	436 894
Uzkrāto izmaksu (samazinājums)/pieaugums		83 127	1 240 154
<i>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</i>		<i>(25 040 305)</i>	<i>(22 674 054)</i>
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(9 538)	(9 427)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(25 049 843)	(22 683 481)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ilgtermiņa ieguldījumu iegāde		(91 627)	(238 110)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		226	248
Saņemtie procenti		13 870	9 047
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(77 531)	(228 815)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizdevumi no saistītām personām	15	2 655 229	16 708 995
Saistītām personām atmaksātie aizdevumi	15	(10 857 731)	(1 989 474)
Finansējuma saņēmēju piešķirtais finansējums		6 263 592	9 474 222
Finansējuma saņēmējiem atmaksātās summas		(137 723)	(444 590)
CINEA līdzfinansējums, kas attiecināms uz Sabiedrību		23 408 589	25 780 937
Nomas maksājumi		(23 541)	(26 435)
Samaksātie procenti		(4 244)	(6 316)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		21 304 171	49 497 339

Pārskata gada neto naudas plūsma		(3 823 203)	26 585 043
Naudas atlikums pārskata gada sākumā	13	39 986 423	13 401 380
Naudas atlikums pārskata gada beigās, attiecināms uz Sabiedrību	13	36 163 220	39 986 423
Naudas atlikums pārskata gada beigās, attiecināms uz Finansējuma saņēmējiem	13	5 506 166	-
Kopā naudas atlikums pārskata gada beigās		41 669 386	39 986 423

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	Pārskata gada peļņa/ zaudējumi	Kopā
2022. gada 31. decembrī, EUR	1 950 015	9 749 985	(5 051 108)	(45 203)	6 603 689
Pārskata gada (zaudējumi)	-	-		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
Pārskata gada peļņa	-	-		44 988	44 988
Rezultāta pārvešana	-	-	10 594	(10 594)	-
2024. gada 31. decembrī, EUR	1 950 015	9 749 985	(5 085 717)	44 988	6 659 271

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.

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 aktīvi un saistības

Aktīvi un saistības Sabiedrības bilanci uzrādīti atbilstoši īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācijai. Aktīvus uzrāda kā īstermiņa, ja:

- aktīvus paredzēts realizēt parastā darbības cikla ietvaros;
- aktīvus paredzēts realizēt divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām vai
- aktīvi ir nauda vai tās ekvivalenti.

Visus pārējos aktīvus klasificē kā ilgtermiņa aktīvus.

Saistības uzrāda kā īstermiņa, ja:

- ir paredzēts, ka par tām norēķināsies parastā darbības ciklā;
- tās paredzēts nokārtot divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām vai
- Sabiedrībai nav beznosacījuma tiesību, lai atliktu saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām.

Visas pārējās saistības Sabiedrība klasificē kā ilgtermiņa saistības.

Sabiedrība ir noteikusi, ka tās parastais darbības cikls ir katra finansējuma līguma pilnīga izpilde, tāpēc tā klasificē uzkrātos ieņēmumus un nākamo periodu ieņēmumus no EISI līdzfinansējuma kā īstermiņa, lai arī ir sagaidāms, ka atsevišķas summas varētu tikt segtas pēc viena gada perioda.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Lai atzītu ieņēmumus, jābūt izpildītiem šādiem atzīšanas kritērijiem:

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

	EISI 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), izņemot	85%	15%
darba paketes 2, T2.1., T2.2. un 4, T4.1.	81%	19%
darba paketi 5, T5.1.	30%	70%
2023. gads (101175270-23-EU-TC-RBGP Part IX C), izņemot	85%	15%
...darba paketi 2, T2.1.	80%	20%
2023. gads (101175278-23-EU-TG-RBGP Part IX G), izņemot	85%	15%
darba paketi 2, T2.1.	80%	20%

* EISI Militārās mobilitātes projekts, kur LR Satiksmes ministrija ir projekta koordinators un Sabiedrība 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. 2024. gada beigās Sabiedrība ir atzinusi nodokļu zaudējumus Lietuvā 196 700 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 gados
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	- 3 gados

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi.

Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

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

Aizdevumi un debitoru parādi

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

Nauda

Naudas atlikumu veido nauda bankā.

Saņemtie aizņēmumi

Saņemtie aizņēmumi ir finanšu instrumenti, kas novērtēti sākotnējā vērtībā, no kuras atskaitīti veiktie pamatsummas maksājumi.

Noma

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

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

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

Finanšu nomas termiņa sākumā finanšu nomas aktīvi un saistības tiek atzītas minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, piemērojot nomā ietverto procentu likmi. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu nomas ietvaros turēto aktīvu nolietojumu aprēķina tāpat kā īpašumā esošo aktīvu nolietojumu.

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

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko

izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, ja būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā aizņēmumu izmaksas.

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Valsts finansējums

Finansējums tiek atzīts, ja ir pamatota pārliecība par to, ka attiecīgais finansējums tiks saņemts un visi ar to saistītie nosacījumi izpildīti. No Eiropas 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 Sabiedrības 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, 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 Sabiedrības 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 nākamo periodu ieņēmumos un klasificēta attiecīgi kā īstermiņa un ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi atkarībā no paredzamā izmantošanas laika.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaitē izmantojamu vērtējumu un aplēšu izmantošana

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks tiek regulāri pārskatīts vismaz reizi gadā, proti, pārskata periodā beigās. 2024. 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 2024. gada 31.decembrī nav nepieciešamas būtiskas pamatlīdzekļu uzskaites vērtības korekcijas.

Ieņēmumu no EISI līdzfinansējuma atzīšana

Sabiedrība atzīst ieņēmumus no EISI līdzfinansējuma, pamatojoties uz attiecināmajām izmaksām, kas radušās katra līdzfinansējuma līgumā paredzētā pasākuma ietvaros. Izmaksu attiecināmība 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 2024. gada izmaksu klasifikāciju attiecināmajās un neattiecināmajās izmaksās un uzskata, ka nekādas korekcijas nav nepieciešamas.

Paredzams, ka ES Daudzgbadu finanšu shēmas 2014.-2020. gada plānošanas perioda ietvaros galīgo maksājumu saskaņā ar Finansējuma līgumiem Eiropas Komisija aprēķinās un izmaksās 2026. gadā atbilstoši noteiktajai metodikai. Joprojām ir iespējamās korekcijas kopējam sagaidāmajam saņemamajam finansējumam katram finansējuma saņēmējam, jo galīgais maksājums EISI finansējuma ietvaros tiek noteikts, pamatojoties uz konsolidēto kopējo sasniegumu Finansējuma līguma līmenī kopumā, ko novērtē pēc tehniskā progresā pakāpes 2025. gada beigās. Atsevišķi finansējuma saņēmēji var būt sasnieguši zemāku finansējuma apguves un/vai tehniskā progresā līmeni, tādējādi samazinot kopējo izpildes līmeni un ietekmējot noslēguma finansējuma maksājumu apjomu, kas pieejams visiem finansējuma saņēmējiem. 2024. gada beigās nav indikāciju, kas liecinātu par to, ka Sabiedrība varētu zaudēt ievērojamu finansējuma apjomu EISI ziņojumos iekļauto izmaksu neattiecināmības dēļ un ka uzkrātie ieņēmumi no EISI grantu finansējuma varētu būt būtiski pārvērtēti.

Saskaņā ar RB Rail AS finansēšanas līgumu 2022.-2025. gadiem gadījumā, ja daļu Sabiedrības EISI ziņojumos iekļauto izmaksu Eiropas Komisija uzskatītu par neattiecināmām, tad, atkarībā no konkrēto izmaksu rakstura, tās būtu jāsedz citiem attiecīgajiem finansējuma saņēmējiem.

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 2024. 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 24. piezīmi.

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024 EUR	2023 EUR
Saņemtais EISI līdzfinansējums	18 691 225	18 149 008
No Latvijas saņemtais finansējums	3 765 450	2 848 517
No Igaunijas saņemtais finansējums	1 911 730	1 457 227
No Lietuvas saņemtais finansējums	1 981 260	2 191 984
Līgumsodi	29 957	-
Peļņa/(zaudējumi) no pamatlīdzekļu pārdošanas un norakstīšanas	891	(334)
KOPĀ:	24 380 513	24 646 402

Rail Baltica projekta īstenošana tiek finansēta no Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta. Līdz šim Sabiedrība projekta finansējuma saņēmēju vārdā ir noslēgusi 11 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 4,1 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
11. 101175270-23-EU-TC-RBGP Part IX C	18.10.2024.	858 773 303	717 489 461	141 283 842
12. 101175278-23-EU-TG-RBGP Part IX G	16.10.2024.	536 201 985	446 241 781	89 960 204
KOPĀ:		4 109 068 428	3 384 772 502	724 295 926

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

Tā kā Sabiedrības galvenais akcionāru noteiktais uzdevums ir nodrošināt Rail Baltica projektēšanu, būvniecību un mārketingu, lielākā daļa Sabiedrības izmaksu tiek uzskatītas par attiecināmām, izņemot atsevišķus izmaksu veidus, kam ir skaidri administratīvs raksturs un kas īpaši minētas EISI Finansējuma līgumos kā neattiecināmas. Šīs neattiecināmās izmaksas tiek kompensētas no iepriekš minētā Latvijas, Igaunijas un Lietuvas piešķirtā finansējuma.

Kopš 2020. gada Latvijas, Igaunijas un Lietuvas valdības apņēmušās tās Sabiedrības izmaksas, kas netiek segtas no EISI finansējuma, kompensēt no budžeta līdzekļiem, kas paredzēti *Rail Baltica* projekta īstenošanai. No 2022. gada līdz 2025. gada beigām Sabiedrības finansējumu reglamentē līgums par Sabiedrības darbības finansējumu, kas noslēgts ar trim Baltijas valstu ministrijām, kas ir atbildīgas par *Rail Baltica* projekta īstenošanu. Papildus ir noslēgti divpusējie sadarbības līgumi starp RB Rail un Lietuvas nacionālo Rail Baltica projekta ieviesēju LTG Infra AB, kā arī RB Rail un Rail Baltic Estonia OU Igaunijā.

Visi līgumi būtībā paredz Sabiedrības 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 EISI finansējuma un citiem valsts piešķirtajiem līdzekļiem.

5. Personāla izmaksas

	2024 EUR	2023 EUR
a) Atlīdzība par darbu		
Projekta vadības darba grupa	11 915 702	11 907 999
Valdes locekļi	1 524 106	1 400 359
Padomes locekļi	189 841	181 643
KOPĀ:	13 629 649	13 490 001

	2024 EUR	2023 EUR
b) Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		
Projekta vadības darba grupa	2 378 243	2 368 042
Valdes locekļi	287 682	227 411
Padomes locekļi	36 132	35 641
KOPĀ:	2 702 057	2 631 094

	2024 EUR	2023 EUR
c) Pārējās sociālās apdrošināšanas izmaksas		
Uzņēmējdarbības riska nodeva	613	613
KOPĀ:	613	613

2024. gada beigās Sabiedrībā strādāja 192 darbinieki (2023. gadā: 201). Sabiedrības valdes sastāvā bija pieci valdes locekļi, bet padomē - seši padomes locekļi (2023. gadā: attiecīgi 5 un 6). Pārskata gadā vidējais darbinieku skaits bija 197 (2023. gadā: 212).

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024 EUR	2023 EUR
Profesionālie pakalpojumi	4 684 624	3 844 152
Komandējumi	313 629	290 433
Sabiedriskās attiecības, komunikācija un mārketinga	244 254	169 692
Biroja noma un uzturēšana, administrācijas izmaksas	1 044 491	1 227 073
Pārējie projekta īstenošanas atbalsta pasākumi	1 628 503	1 101 150
Darbinieku pieņemšana un apmācība	185 006	258 934
Neatgūstamais PVN priekšnodoklis	1 619 839	1 215 189
KOPĀ:	9 720 346	8 106 623

7. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2024 EUR	2023 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā	919	699
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Igaunijā	6 272	8 124
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis Lietuvā	738	1 709
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	7 929	10 532

8. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Nemateriālie ieguldījumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomatajā īpašumā	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
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.	-	-	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
Iegāde 2024. gadā	-	-	91 627	91 627
Izlēgšana	(8 173)	-	(30 551)	(38 724)
Izlēgto aktīvu uzkrātais nolietojums 2024. gadā	8 173	-	10 086	18 259
Amortizācija/nolietojums 2024. gadā	(45 514)	(6 333)	(232 710)	(284 557)
Uzskaites vērtība 2024. gada 31.decembrī	40 461	16 998	317 333	374 792

9. Saistīto personu parādi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
No Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas saņēmamā PVN kompensācija	1 579 523	765 399
KOPĀ:	1 579 523	765 399

Kopš 2019. gada decembra Latvijas valdība ir apņēmusies kompensēt PVN, kas nav atgūstams kā priekšnodoklis, par Sabiedrības veiktajām darbībām Latvijā. 2024. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitījusi AS "RB Rail" 765 399 EUR par periodu no 2023. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 31. decembrim. 2024. gada 31. decembrī postenī "Citi debitori" iekļautā summa atspoguļo kompensāciju, kas jāsaņem par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim.

10. Citi debitori

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Pārmaksātie nodokļi (skatīt 17. piezīmi)	125 757	123 902
Biroja nomas drošības depozīts	49 667	62 047
Citi debitori	225	662
KOPĀ:	175 649	186 611

11. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Apdrošināšana	52 652	17 533
Programmatūras un citas abonēšanas izmaksas	289 395	180 966
Dalība izstādēs un konferencēs	-	275
Apmācība	529	2 995
Mediju monitorings	3 300	-
Biroja noma	45 489	41 664
Avansi piegādātājiem	131 986	159 038
KOPĀ:	523 351	402 471

12. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Uzkrātie ieņēmumi no 2014. gada līdzfinansējuma	4 521 288	1 494 747
Uzkrātie ieņēmumi no 2015. gada līdzfinansējuma	158 122	137 516
Uzkrātie ieņēmumi no 2016. gada līdzfinansējuma	1 313 767	1 265 467
Uzkrātie ieņēmumi no 2019. gada līdzfinansējuma	6 044 241	17 979 494
Uzkrātie ieņēmumi no 2020. gada līdzfinansējuma	2 027 908	142 773
Uzkrātie ieņēmumi no 2021. gada līdzfinansējuma	3 149 742	-
KOPĀ:	17 215 068	21 019 997

Uzkrātie ieņēmumi no EISI līdzfinansējuma atspoguļo EISI finansējuma līgumos paredzētos

maksājumus no Eiropas Komisijas Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūras (CINEA), kas Sabiedrībai pienākas, pamatojoties uz tām attiecināmajām izmaksām, kas Sabiedrībai radušās līdz pārskata gada beigām (skat. 3. piezīmi).

13. Nauda

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Sabiedrības norēķinu konts	36 163 220	39 986 423
Ierobežotas pieejamības naudas atlikums koordinatora kontā	5 506 166	
KOPĀ:	41 669 386	39 986 423

Saskaņā ar EISI finansējuma līgumu noteikumiem CINEA avansa un starpposma maksājumi nedrīkst pārsniegt 80% no maksimālās finansējuma summas. Vairāki Finansējuma saņēmēji jau ir sasnieguši šo 2014. un 2019. gada finansējuma līgumos noteikto sliekšni. Tāpēc attiecīgais ierobežotas pieejamības naudas atlikums tiks glabāts Sabiedrības noteiktajā koordinatora kontā Latvijas Valsts kasē un tiks izmaksāts Finansējuma saņēmējiem kopā ar gala maksājumiem.

14. Akciju kapitāls

2024. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls bija 1 950 015 EUR (2023. gada 31. decembrī: 1 950 015 EUR). Akciju kapitālu veido 1 950 015 akciju. Akciju kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. 2024. gada 31. decembrī akciju emisijas uzcelojums bija 9 749 985 EUR (2023. gada 31. decembrī: 9 749 985 EUR). 2024. gada 31. decembrī akciju sadalījums bija šāds:

	%	Akciju skaits	Akciju emisijas uzcelojums
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:

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Pagaidu aizņēmumu ilgtermiņa daļa:		
Pagaidu aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	7 997 140	7 108 308
Pagaidu aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	9 842 625	8 248 697
Pagaidu aizņēmums no Igaunijas Republikas Klimata ministrijas	9 151 424	7 529 999
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu ilgtermiņa daļa	26 991 189	22 887 004
Pagaidu aizņēmumu īstermiņa daļa:		
Pagaidu aizņēmums no Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijas	-	3 067 735
Pagaidu aizņēmums no Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas	-	3 898 170
Pagaidu aizņēmums no Igaunijas Republikas Klimata ministrijas	-	5 340 781
Kopā saistīto personu izsniegto pagaidu aizdevumu īstermiņa daļa	-	12 306 686
KOPĀ:	26 991 189	35 193 690

EISI 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 Sabiedrībai pārvarēt finansējuma pārrāvumu, ko rada šāda starpība laikā, pārējie ar *Rail Baltica* projektu saistītie finansējuma saņēmēji noslēdza līgumu par Sabiedrības starpposma finansējumu 2019. gadā un vēlāk līgumus par Sabiedrības starpposma finansējumu 2020. un 2021. gadā, kā arī 2022.-2025. gadā, kur piekrita izsniegt Sabiedrībai bezprocentu pagaidu aizdevumus no tiem pieejamajiem EISI līdzekļiem līdz brīdim, kad Sabiedrība no CINEA saņems attiecīgos starpposma un galīgos maksājumus. 2024. gadā Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrija uz Sabiedrības bankas kontu pārskaitīja aizdevumus 919 480 EUR apmērā. Aizdevumus, ko Sabiedrībai bija piešķīrusi Latvijas Republikas Satiksmes ministrija un Igaunijas projekta finansējuma saņēmējs - Klimata ministrija, Sabiedrība pēc savstarpējas vienošanās ieturēja no EISI avansa maksājumiem, kas tika ieskaitīti koordinators kontā un kuri finansējuma saņēmējam pienācās saņemto avansa maksājumu sadalīšanas ietvaros. 2024. gadā

no EISI avansa maksājumiem tika ieturēti vēl papildu Latvijas Republikas Satiksmes ministrijas un Igaunijas Finansējuma saņēmēja piešķirtie aizdevumi attiecīgi 912 700 EUR un 823 049 EUR apmērā. 2024. gadā tika veikta daļēja aizdevumu atmaksa: Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrijai aizdevums tika atmaksāts 3 098 383 EUR apmērā, Latvijas Republikas Satiksmes ministrijai - 3 216 942 EUR apmērā un Igaunijas Republikas Klimata ministrijai - 4 542 406 EUR apmērā.

Galīgos maksājumus saskaņā ar Daudzgaļu finanšu shēmas (DFS) I ietvaros noslēgtajiem ar EISI Finansējuma līgumiem paredzēts saņemt tikai 2026. gadā, un arī starpposma maksājumi saskaņā ar Daudzgaļu finanšu shēmas (DFS) II ietvaros noslēgtajiem ar EISI Finansējuma līgumiem nav gaidāmi pirms 2026. gada. Tāpēc visi pagaidu aizdevumu atlikumi 2024. gada 31. decembrī klasificēti kā ilgtermiņa aizdevumi.

16. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa, kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	124 899	239 834
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumiem	199 016	256 152
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2021. gada finansējumu	-	2 867 993
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2022. gada finansējumu	9 331 769	11 458 220
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz 2023. gada finansējumu	6 109 802	-
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Latvijas piešķirto finansējumu	694 949	789 833
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa, kas attiecas uz Igaunijas piešķirto finansējumu	148 940	1 018 112
KOPĀ:	16 609 375	16 630 144

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, un līdzfinansējumu, kas izlietots ilgtermiņa ieguldījumu iegādei un kuru paredzēts atzīt ieņēmumos nākamajā gadā.

17. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Latvija		
Pievienotās vērtības nodoklis	(245 410)	(232 926)
Uzkrātais atgūstamais solidaritātes nodoklis	111 319	104 917
Igaunija		
Nodokļu (saistības)/ pārmaksa	(1 911)	6 139
Lietuva		
Pievienotās vērtības nodoklis	(1 354)	210
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	12 825	12 112
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	732	524
Uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājums	881	-
Uzkrātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par 2024. gadu	(688)	(1 104)
KOPĀ:	(123 606)	(110 128)
KOPĀ SAISTĪBAS:	(249 363)	(234 030)
KOPĀ PĀRMAKSA (skatīt 10. piezīmi):	125 757	123 902

18. Uzkrātās saistības

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	590 765	639 496
Uzkrājumi darbinieku gada prēmijām	1 389 705	1 281 652
Uzkrātās profesionālo pakalpojumu izmaksas	904 705	997 365
Uzkrātās revīzijas izmaksas	26 600	25 350
Citas uzkrātās saistības	32 503	5 182
KOPĀ:	2 944 278	2 949 045

19. Iespējamās saistības

Nomas saistības pārskata gada beigās:

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Telpu noma	1 383 073	2 366 927
Mēbeļu noma	71 496	122 363
Automašīnu noma	8 993	32 361
Pārējie nomas līgumi	8584	5 696
KOPĀ:	1 472 146	2 527 347

20. Pārējie kreditori

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Finansējuma saņēmējiem sadalāmais EISI finansējums	5 506 166	-
Mēbeļu noma	23 316	27 779
Darbiniekiem izmaksājamās summas	1 323	3 430
KOPĀ:	5 530 805	32 209

Saskaņā ar EISI finansējuma līgumu noteikumiem CINEA avansa un starpposma maksājumi nedrīkst pārsniegt 80% no maksimālās finansējuma summas. Vairāki Finansējuma saņēmēji jau ir sasnieguši šo 2014. un 2019. gada finansējuma līgumos noteikto sliekšni. Tāpēc daļa no EISI saņemtajiem maksājumiem tiks turēti Sabiedrības kā koordinatora kontā Latvijas Valsts kasē un tiks izmaksāts Finansējuma saņēmējiem kopā ar gala maksājumiem (skatīt 13. piezīmi).

21. Darījumi ar saistītajām personām

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

Sabiedrība ir kopuzņēmums, kas pieder Rail Baltic Estonia OÜ, SIA "Eiropas Dzelzceļa Līnijas" un UAB "Rail Baltica statyba". Katram no minētajiem akcionāriem pieder 33,33% Sabiedrības akciju. Sabiedrības akcionārus iecēlusi katras valsts attiecīgā ministrija: Igaunijas Republikas Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrija, Latvijas Republikas Satiksmes ministrija, Latvija and Lietuvas Republikas Transporta un komunikācijas ministrija. Sabiedrība un trīs Baltijas valstu ministrijas EISI Finansējuma līgumu ietvaros ir finansējuma saņēmēji.

Igaunijā tika veikta ministriju reorganizācija, un no 2023. gada 1. jūlija ar *Rail Baltica* saistītos uzdevumus Igaunijā no Ekonomikas un komunikāciju lietu ministrijas ir pārņēmusi Klimata ministrija.

2024. 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, un starpposma maksājumu atlikumu par 2014. un 2019. gadu, kas tiks izmaksāts kopā ar gala maksājumiem (skatīt 13. piezīmi).

2024. gadā Sabiedrība daļēji atmaksāja pagaidu aizdevumus trijām ministrijām finansējuma saņēmējam (skatīt pielikuma 15. piezīmi) un ieturēja jaunus pagaidu aizdevumus no saņemtā 2022. gada līguma priekšfinansējuma (skatīt 15. piezīmi).

2024. gadā Latvijas Republikas Satiksmes ministrija pārskaitīja uz Sabiedrības bankas kontu 2 109 376 EUR saskaņā ar Starpposma finansēšanas līgumu (IFA) 2022.-2025. gadam, kā arī kā kompensāciju par Sabiedrībai radušos neatgūstamo PVN priekšnodokli 765 399 EUR apmērā. Kompensācija par 2024. gadu 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 Sabiedrības izmaksu daļas finansēšanu. Saskaņā ar līgumu par Sabiedrības darbības finansējumu 2023.-2025. gadā Lietuvas Republikas Transporta ministrija caur ieviesējorganizāciju AB "LTG Infra" piešķīra finansējumu 2 202 277 EUR apmērā, no kuriem 2024. gada 31. decembrī bija palicis neizmantots un atmaksājams 352 481 EUR. 2023. gadā neizmantotais finansējums 137 723 EUR apmērā tika atmaksāts AB "LTG Infra" 2024. gadā.

Pamatojoties uz 2022. gadā noslēgto Sadarbības līgumu, Rail Baltic Estonia OU, *Rail Baltica* projekta ieviesējorganizācija Igaunijā, piešķīra Sabiedrībai finansējumu 1 048 817 EUR apmērā.

2024. un 2023. gada 31. decembrī postenī "Parādi saistītajām personām" iekļauta 1272 EUR liela summa, kas atmaksājama Igaunijas Republikas Klimata ministrijai par 2019. gadā Sabiedrībai radušos izmaksu finansēšanu. Šī summa atspoguļo 2020. gadā atgūto solidaritātes nodokli par 2019. gadā uzrādītajām izmaksām.

2024. un 2023. gada beigās nebija nekādu citu parādu saistītajām personām, nedz arī citu saistīto personu parādu.

22. Riska profils

Riska profils atspoguļo Sabiedrības pakļautību riskiem. Pašreizējais riska profils ietver *Rail Baltica* projekta un Sabiedrības korporatīvos riskus sadaļas, un korporatīvie riski ietver stratēģisko, finanšu, operacionālo, atbilstības un juridisko, kā arī reputācijas risku. *Rail Baltica* projekta riska profilu veido stratēģiskais risks un programmas (projekta) risks.

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* projekta līmenī.

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

Finanšu riski

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 EISI 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 EISI līdzekļiem finansētajām aktivitātēm, segt izmaksas, kas nav attiecināmas saskaņā ar finansējuma līgumiem (tajā skaitā PVN), un piešķirt pagaidu aizdevumus, kas nepieciešami, lai nodrošinātu Sabiedrības darbību periodos, kuros radušās izmaksas, kas atbilst finansējuma kritērijiem, bet tā maksājumi vēl nav saņemti.

Sabiedrības 2025. gada budžets apstiprināts, ņemot vērā atbilstoša finansējuma pieejamību 2025. gadā plānotajiem darbiem.

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

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Maksājams 3 mēnešu laikā		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 068 481	1 074 122
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	249 363	232 926
Pagaidu aizdevumi	-	2 355 230
Pārējie parādi saistītajām personām	353 752	138 994
Kopā atmaksājami 3 mēnešiem laikā	2 671 596	3 801 272
Pagaidu aizdevumi atmaksājami 3 - 12 mēnešos	-	9 951 456
Pagaidu aizdevumi atmaksājami pēc 1 gada	26 991 189	22 887 004
KOPĀ:	29 662 785	36 639 732

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 Sabiedrība kā projekta koordinators ir atbildīga 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 2024. gada 31. decembrim, kas tādējādi palielina nacionālā finansējuma nepieciešamību, lai pabeigtu EISI aktivitātes turpmākajos gados. Šis risks ir pamatā saistīts ar darbu apjomu, par kuru atbild nacionālie finansējuma saņēmēji. Ņemot vērā, ka ES Daudzgadu finanšu shēmas 2021.-2027. gadam ietvaros regulējums, tostarp pieskaitāmo izmaksu pārvaldības principi, salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem (ES Daudzgadu finanšu shēma 2014.-2020. gadam), ir mainījies, ir palielinājušies izmaksu attiecināmības riski, ieskaitot vadības virsizmaksas. Notiek nepārtrauktas diskusijas ar finansējuma saņēmējiem, lai rastu veidu, kā mazināt ar turpmāko Sabiedrības finansēšanu saistītos riskus.

Kreditrisks

Sabiedrības 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 EISI 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 politikas lēmumu lielāko daļu līdzekļu turēt Valsts kasē.

Operacionālais risks

Sabiedrības saimnieciskā darbība ir pakļauta operacionālajam riskam, un, ja tas ir ekonomiski iespējams, šis risks Sabiedrībai ir jāmazina, jānodod vai jānovērš. 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 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. 2022. gadā tika ieviests hibrīda darba modelis, kas tiek izmantots arī šobrīd, lai mazinātu iespējamo pandēmijas vai epidēmijas atkārtšanās risku, kā arī lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību biroja telpu nepieejamības gadījumā.

Stratēģiskais risks

Stratēģiskais risks var rasties no kļūdainas sākotnējās stratēģijas izvēles, vai tās īstenošanas un modifikācijas laika gaitā, kā rezultātā var netikt sasniegti mērķi kopumā. Lai noteiktu ilgtermiņa mērķi un definētu pasākumus, kas veicami stratēģisko mērķu sasniegšanai, 2024. gadā tika izstrādāta un apstiprināta Korporatīvā stratēģija. Galvenie stratēģiskie riski tika noteikti Risku vadības grupā un stratēģisko prioritāšu ietvaros noteiktie 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 Sabiedrības darbība atbilst piemērojamo tiesību aktu prasībām gan korporatīvajā, gan *Rail Baltica* 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.

Saistībā ar galvenās dzelzceļa sekcijas cauri Rīgai projektēšanas un projektēšanas uzraudzības pakalpojumu līguma pārtraukšanu tika saņemta prasība pret RB Rail AS un Latvijas Republikas Satiksmes ministriju 14 175 043 EUR apmērā. Vienlaikus tika iesniegta pretprasība pret izpildītāju 1 685 615 EUR apmērā par kavējuma līgumsodu. Saskaņā ar līguma noteikumiem RB Rail darbojas Satiksmes ministrijas vārdā ka aģents un atbildīgais par centralizēto iepirkumu, neuzņemoties finanšu saistības. Tādējādi iespējamus maksājumus šīs prasības sakarā būtu jāveic ministrijai. Attiecīgi šajā pārskatā nav veikti uzkrājumi iespējamiem zaudējumiem.

Reputācijas risks

Reputācijas risks ir Sabiedrības tēla apdraudējums, ko var radīt negatīva publicitāte saistībā ar *Rail Baltica* 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. 2024. 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.

23. Notikumi pēc bilances datuma

2025. gada 18. janvārī Sabiedrība iesniedza Eiropas Komisijai divus pieteikumus turpmākai *Rail Baltica* projekta finansēšanai 2024. gada *CEL Transporta MAP* uzsaukuma ietvaros. Kopējā pieteikuma vērtība ir 385 milj. EUR, no kuriem aptuveni 34 milj. EUR paredzēti Sabiedrības darbības finansēšanai. Iespējamais finansējums vēl nav apstiprināts, un tā summa nav zināma. Attiecīgā informācija tiks paziņota vēlāk 2025. 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.

24. Darbības turpināšana

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

2024. 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