

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
“LDZ CARGO”**

2017.GADA PĀRSKATS

SATURS

	Lp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4– 10
Bilance	12– 13
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	14
Naudas plūsmu pārskats	15 – 16
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	17
Finanšu pārskata pielikums	18 – 37
Revidentu ziņojums	38

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	<i>LDZ CARGO</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Sabiedrība ar ierobežotu atbildību</i>
Reģistra Nr., vieta un datums	<i>40003788421, Rīga, 09.12.2005.</i>
Adrese (juridiskā un faktiskā, ja atšķirīga)	<i>Dzirnavu ielā 147 k-1, Rīgā, LV-1050</i>
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	<i>49.20 Kravu dzelzceļa transports 49.10 Pasažieru dzelzceļa transports</i>
Valdes priekšsēdētājs, valdes loceklis	<i>Svetlana Berga – Valdes priekšsēdētāja (no 10.06.2016.)</i>
Valdes locekļi	<i>Aleksandrs Kazačkovs – valdes loceklis (no 10.04.2017.) Vladimirs Grjaznovs – valdes loceklis (no 09.12.2005. līdz 01.12.2017.) Inese Kleinberga – valdes locekle (no 01.04.2008. līdz 31.03.2017.) Andris Reķis – valdes loceklis (no 02.12.2008. līdz 01.12.2017.)</i>
Akcionāru (dalībnieku) pilni vārdi, akciju (daļu) īpatsvars % un adreses	<i>Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš" Vienotais reģ. Nr.40003032065 Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1547 SIA „LDZ CARGO” 100 % kapitāla daļu īpašnieks</i>
Pārskata gads	<i>2017.gada 1.janvāris – 2017.gada 31.decembris</i>
Revidents	<i>Komandītsabiedrība "S.Vilcānēs audits" vienotais reģ. Nr. 40003192915, LZRA komercsabiedrības licence Nr.88 Atbildīgā zvērinātā revidente Sandra Vilcāne Sertifikāts Nr.30 Pulkveža Brieža ielā 15, Rīgā, LV-1010, Latvija</i>

VADĪBAS ZIŅOJUMS

1. Sabiedrības raksturojums

SIA „LDZ CARGO” (turpmāk tekstā - *LDZ CARGO* vai *Sabiedrība*) ir VAS „Latvijas dzelzceļš” atkarīgā sabiedrība, kuras pamatdarbības veidi ir dzelzceļa kravu un starptautisko pasažieru pārvadājumu nodrošināšana.

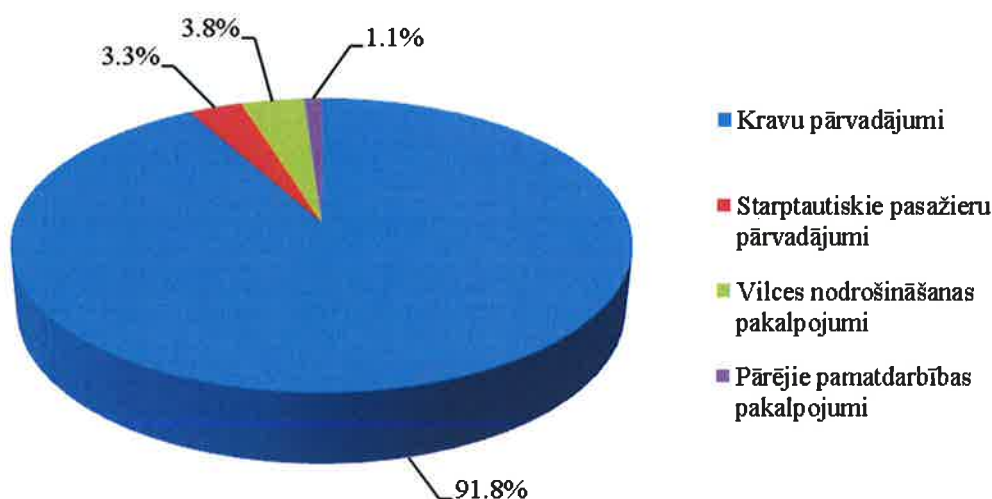
LDZ CARGO ir lielākais tranzīta un transporta nozares uzņēmums Latvijā un lielākais dzelzceļa kravu pārvadātājs Baltijas valstīs. Sabiedrība pārvadā konteineros un vagonos plaša sortimenta kravas: naftu, akmeņogles, metālu, kokmateriālus, pārtikas preces, minerālmēslus, ķīmiskās u.c. veidu kravas. *LDZ CARGO* darbojas SMGS un CIM tiesiskajā vidē un kravu pārvadāšanai izmanto Austrumu-Rietumu un Ziemeļu-Dienvidu transporta koridorus.

LDZ CARGO nodrošina dzelzceļa starptautiskos pasažieru pārvadājumus maršrutos Rīga-Maskava, Rīga-Sanktpēterburga, kā arī nodrošina Baltkrievijas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Minska.

2. Sabiedrības darbība pārskata gadā

LDZ CARGO pašu kapitāla apjoms 2017.gada 31.decembrī ir 136568 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir palielinājies par 10589 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 80.4% no kopējo aktīvu vērtības.

Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 235347 tūkst. EUR, kas ir par 40179 tūkst. EUR vai 14.6% mazāk nekā 2016.gadā. Būtiskākais neto apgrozījuma samazinājums, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, saistīts ar kopējo pārvadāto kravu apjoma samazinājumu. Neto apgrozījuma struktūra 2017.gadā ir parādīta 1.attēlā.



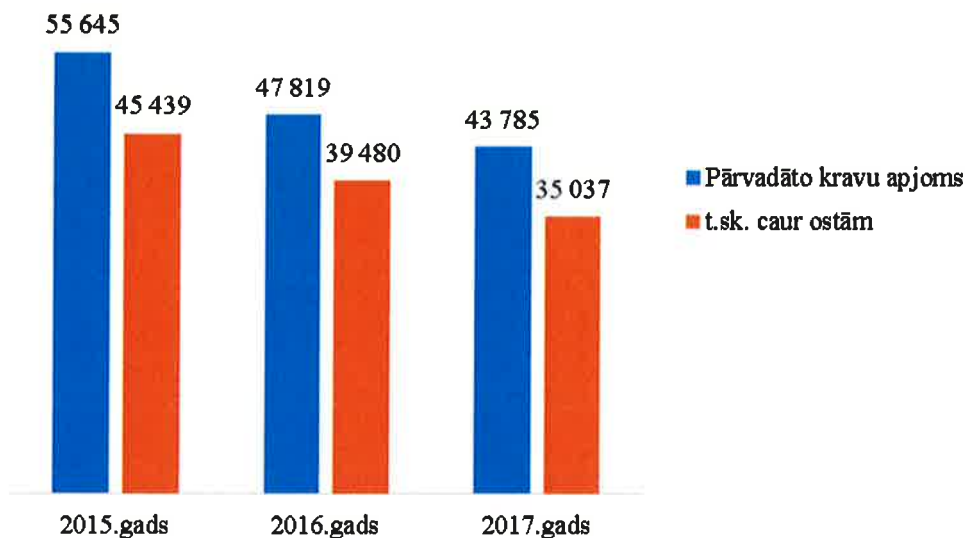
1.attēls. SIA "LDZ CARGO" neto apgrozījuma struktūra 2017.gadā (%)

Kravu pārvadājumi

Nozīmīgākā, valstiski un starptautiski novērtētākā SIA "LDZ CARGO" darbības sfēra ir dzelzceļa kravu pārvadājumi. Kopumā kravu pārvadājumu apjoms pa Latvijas dzelzceļu 2017.gadā,

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

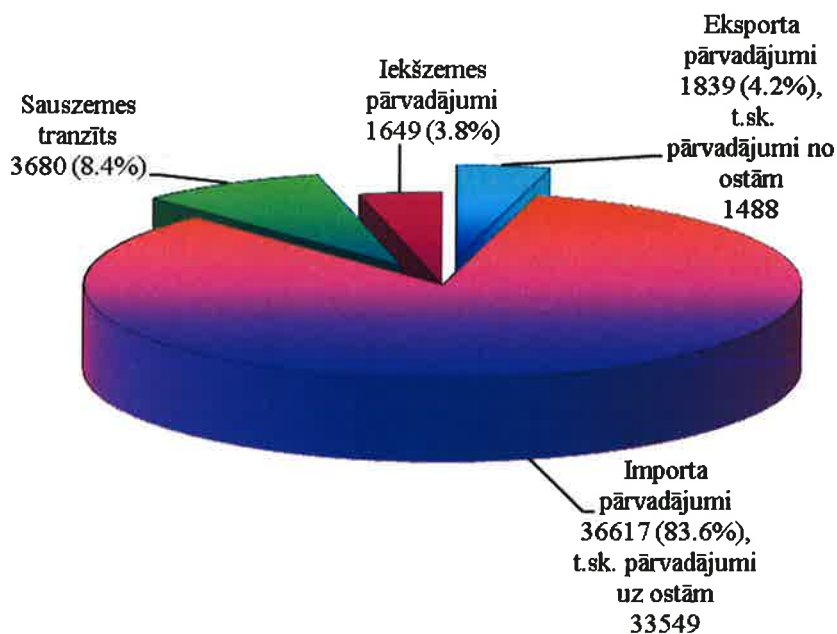
salīdzinot ar 2016.gadu, ir samazinājies. Tā 2017.gadā tika pārvadātas 43785 tūkst. tonnas kravu, kas ir par 4034 tūkst. tonnām jeb 8.4% mazāk nekā 2016.gadā (2.attēls).



2.attēls. LDZ CARGO pārvadāto kravu apjoms 2015.-2017. gadā (tūkst. tonnas)

LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2017.gadā raksturo šādi apjoma rādītāji (salīdzinot ar 2016.gadu):

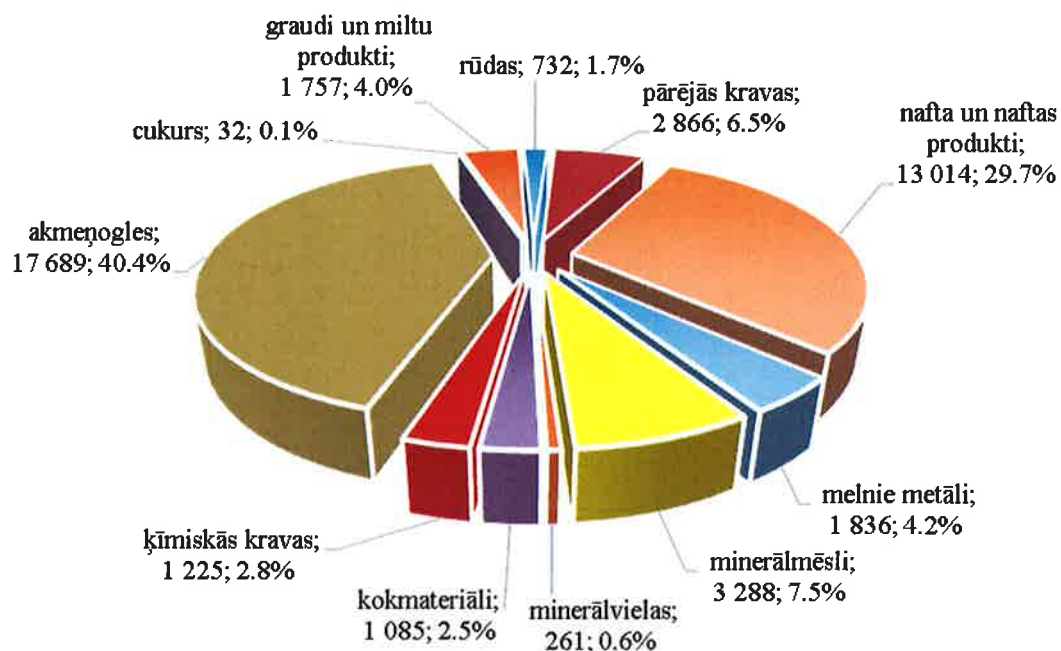
- importa pārvadājumi 36617 tūkst. tonnas (-12.9%);
- eksporta pārvadājumi 1839 tūkst. tonnas (-22.9%);
- sauszemes tranzīts 3680 tūkst. tonnas (+92%);
- iekšzemes pārvadājumi 1649 tūkst. tonnas (+11.3%).



3.attēls. Kravu pārvadājumi pēc satiksmes veidiem 2017.gadā (tūkst. tonnas)

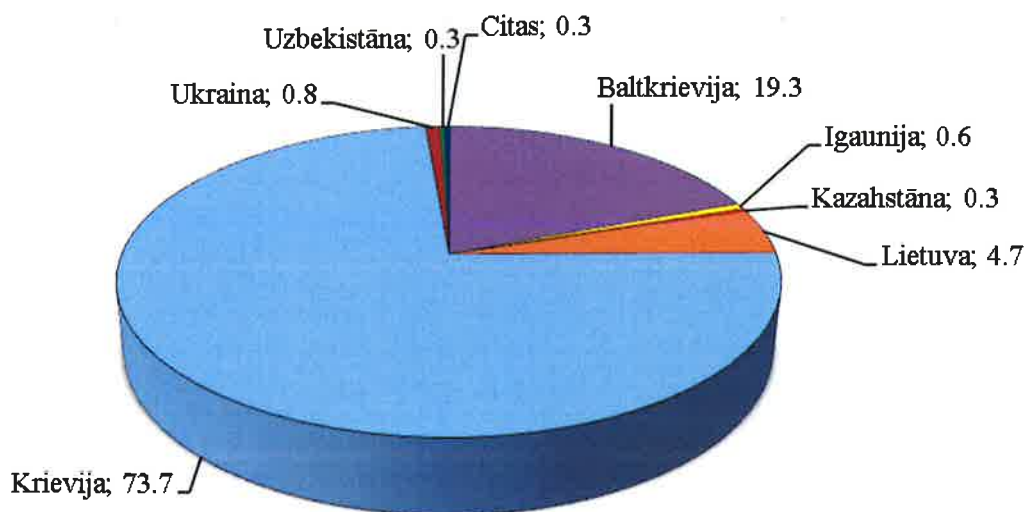
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

2017.gadā visvairāk ir pārvadātas akmeņogles – 17689 tūkst. tonnas jeb 40.4% un nafta un naftas produkti - 13014 tūkst. tonnas jeb 29.7% (4.attēls).

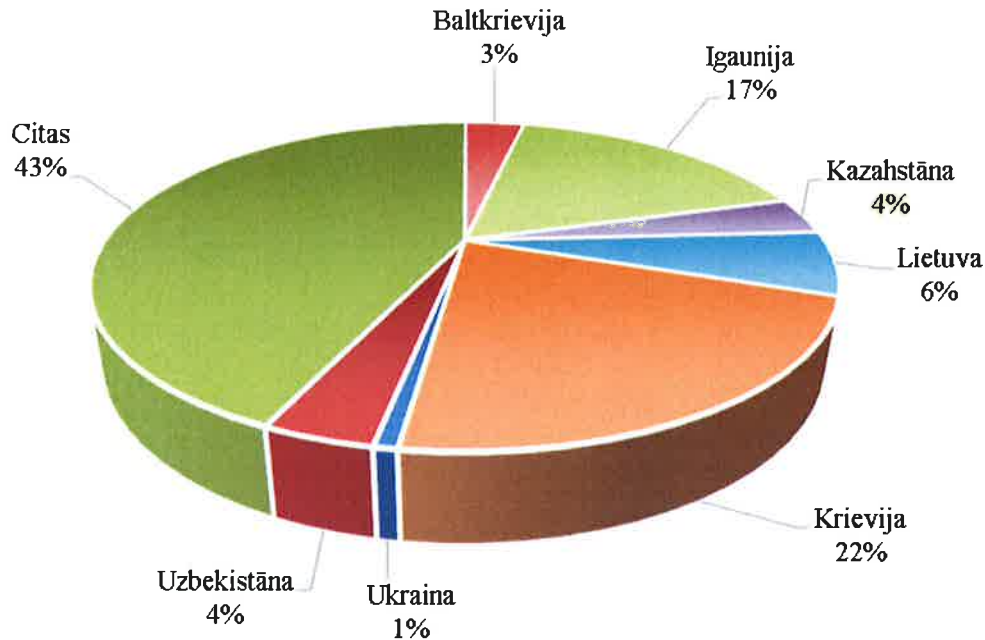


4.attēls. Pārvadāto kravu veidu īpatsvars 2017.gadā (tūkst. tonnas)

Lielākā daļa no pārvadāto kravu apjoma ir no Krievijas – 73.7%. Pārējo valstu īpatsvars pārvadāto kravu apjomā ir sekojošs: Baltkrievija – 19.3%, Lietuva – 4.7%, Ukraina – 0.8%, Kazahstāna – 0.3%, Igaunija – 0.6%, Uzbekistāna – 0.3% un citas – 0.3% (5.attēls). Eksporta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc saņēmējvalstīm 2017.gadā ir parādīts 6.attēlā.



5.attēls. Importa un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc nosūtītājvalstīm 2017.gadā



6.attēls. Eksporta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc saņēmējvalstīm 2017.gadā

2017.gadā LDZ CARGO noslēdza vairākus līgumus par konteineru kravu pārvadājumiem ar konteineru vilcieniem "Baltika-Tranzīts", "Baltika tranzīts IV" un "Eirāzija" maršrutā Baltijas valstis – Kazahstāna un Centrālās Āzijas valstis. Vilcieni "Rīga – Express" un "Rīga – Maskava" veic pārvadājumus no Rīgas ostas stacijām uz Maskavu un tās apkārtējām stacijām un pretējā virzienā. Vilciens "ZUBR" nodrošina pārvadājumus maršrutā Igaunija – Latvija – Baltkrievija – Ukraina (turp un atpakaļ) un tiek strādāts pie kravas bāzes apzināšanas maršruta pagarināšanai caur Ukrainu līdz Melnajai jūrai un perspektīvā – līdz Turcijai.

Konteineru vilcieniem ir iespēja izmantot multimodālos kravu pārvadājumus, t.i. vairākus kravu pārvadājumu veidus, kad konteinerus no vilciena pārkrauj uz kuģi, kravas auto vai lidmašīnu. Konteineru pārvadājumi 2017. gadā samazinājās, tomēr uzņēmums turpina veikt aktīvas darbības, nodrošinot stabilus, drošus un uzticamus konteineru kravu pārvadājumus.

LDZ CARGO pārvadātie konteineri pēdējos gados:

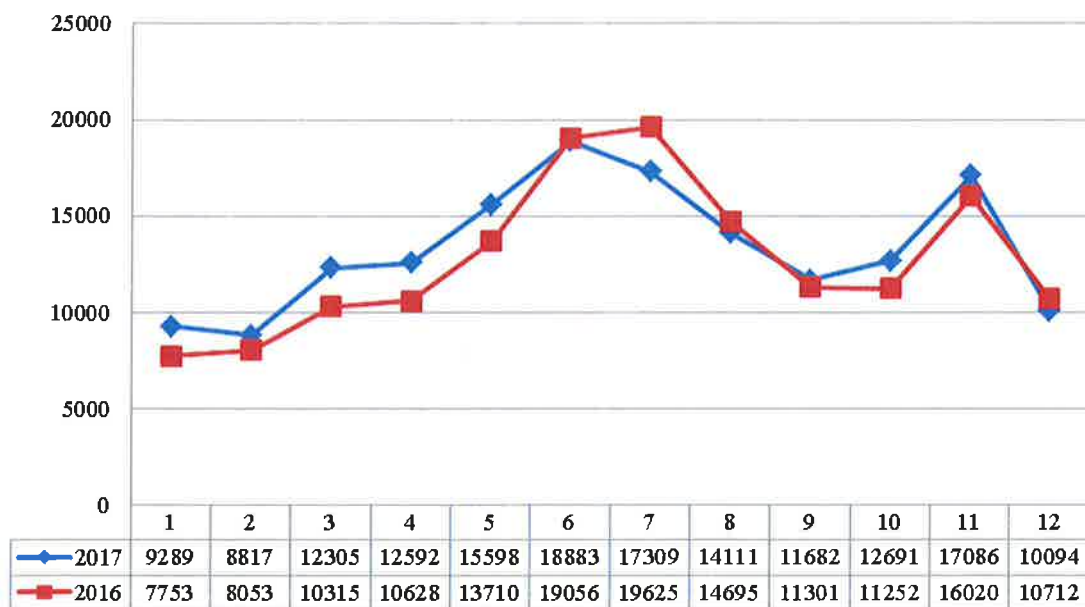
- 2015.gadā 69813 TEU konteineru vienības (-28% pret 2014);
- 2016.gadā 56339 TEU konteineru vienības (-19.3% pret 2015);
- 2017.gadā 54736 TEU konteineru vienības (-2.8% pret 2016).

Starptautiskie pasažieru pārvadājumi

Līdztekus kravu pārvadājumiem LDZ CARGO nodrošina starptautiskos pasažieru pārvadājumus. 2017.gadā LDZ CARGO veica starptautiskos pasažieru pārvadājumus maršrutos Rīga – Maskava, Rīga – Sanktpēterburga un nodrošina Baltkrievijas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Minska.

2017.gadā starptautiskie pasažieru pārvadājumi palielinājās. Gada laikā kopumā pārvadāti 160457 pasažieri, kas salīdzinot ar 2016.gada 12 mēnešiem ir par 5% vairāk. 2016.gada 12 mēnešos pakalpojumu izmantoja 153120 pasažieri (7.attēls).

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS



7.attēls. Pārvadāto pasažieru skaits 2017.gadā

Būtiskākā ietekme pārvadāto pasažieru skaita pieaugumam ir pārvadājumu maksas samazināšanai bezpārsēšanās vagonos Rīga – Sanktpēterburga, kā rezultātā iedzīvotāju pirktspēja un iespējas organizēt braucienu ir palielinājušās. Pārvadāto pasažieru skaits bezpārsēšanās vagonos Rīga – Sanktpēterburga 2017.gadā, salīdzinot ar 2016.gadu, ir palielinājies par 45%.

Sabiedrības darbības rezultāti

2017. gadā *Sabiedrības* peļņa pēc nodokļiem ir 12585 tūkst. EUR, kas ir par 8592 tūkst. EUR vairāk nekā 2016.gadā.

Pašu kapitāla rentabilitāte (neto peļņa/pašu kapitāla vidējā vērtība) 2017.gadā ir 9.6% un pārskata perioda peļņa pēc nodokļiem, rēķinot uz vienu pašu kapitāla *euro*, ir 9.6 *euro* centi.

2017.gadā *Sabiedrības* īstermiņa saistības pilnībā var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem, uz ko norāda kopējā likviditāte (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) 2.6 (2016.gadā – 2.5). Uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila, un arī turpmāk varēs segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

Kopējais *Sabiedrības* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2017.gadā sasniedza 5369 tūkst. EUR, kas ieguldīti pamatlīdzekļu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē. 2017.gadā tika investēti līdzekļi trīs ČME-3ME sērijas lokomotīvu un divu busteru iegādē, kravas vagonu kapitālajā remontā un modernizācijā.

Papildus, lai nodrošinātu efektīvu darba tehnoloģiju izmantošanu, 2017.gadā tika realizēti projekti, kas nodrošina informācijas apriti elektroniskā veidā un darba procesu optimizāciju, tai skaitā, dokumentu pārvaldības sistēmas plašāka izmantošana, elektroniskā veikto pārbaužu reģistrācijas žurnāla ieviešana, darbinieku darba vietu aprīkošana ar automatizētām vadības sistēmām u.c. 2017.gadā tika pabeigta arī <http://travel.ldz.lv> portāla modernizācijas otrā kārtā, kas paredz uzlabotu lietotāju saskarni un portāla funkcionalitāti.

2017.gadā *LDZ CARGO* vidējais darbinieku skaits ir 2585 darbinieki. Darbinieki tiek nodarbināti visdažādākajās profesijās, piemēram, dīzeļlokomotīvu vadītāji (mašīnistu) un dīzeļlokomotīvu vadītāju (mašīnistu) palīgi, vilcienu sastādītāji, preču kasieri, vilcienu un kravu pieņēmēji, uzskaites operatori, kravu vilcienu konduktori, ekspluatācijas ceļu dežuranti, grāmatveži, uzskaitveži, inženieri, loģistikas un mārketinga speciālisti u.c. *LDZ CARGO* saviem darbiniekiem piedāvā tālākas izaugsmes iespējas, virzot darbinieku karjeru gan horizontālā, gan

vertikālā izaugsmē. Tādā veidā darbinieki tiek motivēti veikt savu darbu ar augstu atbildības sajūtu, profesionāli un uzcītīgi. Dzelzceļnieku kompetences uzturēšanai un kvalifikācijas paaugstināšanai *LDZ CARGO* darbinieki pilnveido savas zināšanas gan Latvijā, gan arī ārpus Latvijas robežām. 57.3% Sabiedrības darbiniekiem ir vidējā profesionālā izglītība, 14.8% darbiniekiem – vidējā vispārējā, un 25.6% darbiniekiem – augstākā izglītība.

LDZ CARGO valde, lai saglabātu savas kravas pārvadātāja līdera pozīcijas Baltijas valstu vidū, izmanto un ievieš *Sabiedrības* ikdienas darbā jaunus tehnoloģiskos risinājumus, optimizē kravas un pasažieru maršrūtus, plaši izmanto elektroniskās ierīces un programmas, kā arī uzlabo *Sabiedrības* organizatorisko struktūru.

3. Mērķi un turpmākā attīstība

LDZ CARGO ir būtiski saglabāt un nostiprināt esošās pozīcijas beramkravu un lejamkravu pārvadājumos un pievērst īpašu uzmanību jaunu kravu piesaistei no jauniem tirgiem – Ķīnas virzienā, kā arī veikt starptautisko pasažieru pārvadājumu pakalpojumu kvalitātes paaugstināšanu un palielināt pasažieru pārvadājumu rentabilitāti.

Dzelzceļa kravu pārvadājumi Latvijas Republikā lielākā daļā ir vērsti no valsts austrumu robežām uz Latvijas trīs lielākajām ostām - Rīgu, Ventspili un Liepāju caur Latvijas austrumdaļas lielajiem dzelzceļa mezgliem Daugavpilī un Rēzeknē.

Viens no prioritāriem *LDZ CARGO* attīstības virzieniem ir klientu apkalpošanas kvalitātes un klientu apmierinātības līmeņa celšana. Lai nodrošinātu uzņēmuma konkurētspēju esošajos tirgus apstākļos, nepieciešams saglabāt esošos klientus un atvieglot klientu piesaistes procesu, nodrošinot, tai skaitā, labāku klientu vēlmju apzināšanos un mūsdienīgu informācijas apmaiņas kanālu izmantošanu. 2018.gadā plānots veicināt klientu apkalpošanas centra izveides pilotprojektu, nodrošinot klientu apkalpošanas funkciju centralizāciju uzņēmumā. Klientu apkalpošanas centra izveide paredz "viena loga" principa izmantošanu klientu apkalpošanā. 2018.gadā paredzēta arī jaunas norēķinu sistēmas izstrāde, kas nodrošinās klientu norēķinu centralizāciju un kalpos par pamatu centralizētas komunikācijas nodrošināšanai ar klientiem.

Lai panāktu ātrāku un ērtāku informācijas apmaiņu starp pārvadātāju un klientu, *LDZ CARGO* ir aktīvi iesaistīts Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmas izstrādē un papildināšanā. Sistēmas funkcionalitāte paredz klientu apziņošanu, elektroniskās dzelzceļa pavadzīmes noformēšanu un izmantošanu, muitas dienestu iepriekšēju informēšanu elektroniskā veidā par ievadamām kravām, informācijas sagatavošanu un iesniegšanu par sūtījumiem elektroniskā veidā. Visi tukšu vagonu pārvadājumi virzienā uz Krievijas Federāciju tiek veikti pēc bezpapīru tehnoloģijas un ir uzsākta elektronisko pavadzīmju izmantošana tukšu vagonu pārvadājumos uz Balkrieviju. Papildus, tukšu vagonu sūtījumi no Krievijas Federācijas un Baltkrievijas arī tiek īstenoti, izmantojot elektronisko pavadzīmi. 2017.gadā tika īstenoti pirmie iekšzemes krauto vagonu pārvadājumi pēc elektroniskās pavadzīmes. Turpmāk paredzēts paplašināt Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmas izmantošanu, ar mērķi pilnībā atteikties no papīrveida pārvadājumu dokumentiem gan iekšzemes, gan starptautiskajā satiksmē.

2018.gadā paredzēts veikt konteineru laukuma modernizāciju Rīgas-Preču stacijā, nodrošinot plašāku pakalpojumu klāstu pieejamību klientiem un veicinot intermodālo pārvadājumu attīstību.

Lai nodrošinātu labāku sliežu ceļa pārredzamību, attālinātu kontroli pār lokomotīvu tehniskajiem parametriem, kā arī ar mērķi paaugstināt resursu izmantošanas efektivitāti, 2017.gada sākumā tika īstenots pilotprojekts, kura mērķis ir aprīkot lokomotīves ar Lokomotīvu tehniskā stāvokļa kontroles informācijas sistēmu. Pilotprojekta rezultātā izvērtēti piedāvātie risinājumi un 2018.gadā plānots uzsākt izvēlēto risinājuma ieviešanu.

2018.gadā turpināsies darbs pie Automatizētās kravas vagonu un vilcienu komercapskates, vagonu numuru norakstīšanas un atpazīšanas sistēmas paplašināšanas Šķirotavas un Jelgavas objektos.

2018.gadā arī paredzēts investēt līdzekļus ritošā sastāva iegādē un modernizācijā, lai nodrošinātu kravu pārvadājumus un pakāpenisku novecojošā ritošā sastāva atjaunošanu.

4. Riski

Sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātus nākotnē varētu ietekmēt politiskās situācijas izmaiņas. Sakarā ar to, ka *Sabiedrības* pārvadājumu apjoma būtiska daļa ir no Krievijas, nozīmīgs risks, kas var ietekmēt *LDZ CARGO* darbības rezultātus, ir esošā nestabilitāte Austrumu tirgū, neskaidrā politiskā un ekonomiskā vide, kā arī Krievijas ostu attīstība, kā rezultātā kravas var tikt novirzītas no Latvijas ostām. Lai samazinātu risku, kas saistīts ar atkarību no tranzītkravu pārvadājumiem Austrumu-Rietumu virzienā, *LDZ CARGO* paredz attīstīt sadarbību ar esošiem partneriem, un piesaistīt jaunus, kā arī meklēt alternatīvus darbības virzienus, tajā skaitā kombinētos pārvadājumus Ziemeļu-Dienvidu virzienā.

Riski, ar kuriem Sabiedrība varētu saskarties nākamajā darbības periodā, saistīti ar pārvadāto kravu apjoma samazināšanos, kā arī naftas cenu svārstībām.

Valde, izvērtējot *Sabiedrības* nākotnes darījumus, pakļautību tirgus riskam, likviditātes riskam un naudas plūsmas riskam, secināja, ka uz esošo brīdi nav būtisku risku, kas būtu jāatspoguļo vadības ziņojumā.

5. Uzņēmuma filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs.

6. Finanšu instrumentu izmantošana

SIA „LDZ CARGO” ir noslēgusi aizņēmuma līgumus ritošā sastāva iegādes finansēšanas nodrošināšanai.

7. Notikumi pēc 2017.gada pārskata sastādīšanas datuma

No pārskata gada pēdējās dienas līdz ziņojuma parakstīšanas datumam nav notikuši ievērojami notikumi, kas ietekmētu pārskata gada rezultātus.

8. Priekšlikumi par Sabiedrības peļņas izlietošanu

2017.gadā peļņa pēc nodokļiem ir 12585475 EUR, bet jāņem vērā, ka saistībā ar izmaiņām likumdošanā, tiek pārtraukta atliktā nodokļa saistību atzīšana, kā rezultātā par 11753527 EUR ir palielināta peļņa, bet šī summa nav saistīta ar 2017.gada saimnieciskās darbības rezultātiem. Peļņa pirms nodokļiem ir 831948 EUR. SIA “LDZ CARGO” valde ierosina 2017.gada peļņu 12585475 EUR apmērā novirzīt *Sabiedrības* turpmākai attīstībai.

9. Paziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz SIA „LDZ CARGO” valdes rīcībā esošo informāciju SIA „LDZ CARGO” revidētais 2017.gada finanšu pārskats, kas beidzas 2017.gada 31.decembrī un ietver vadības ziņojumu, ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, 2017.gada vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Rīgā, 2018. gada 01. martā

Valdes priekšsēdētāja



S.Berga

Valdes loceklis

A.Kazačkovs

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

BILANCE

(EUR)

Aktīvs	Piezīmes Nr.	31.12.2017.	31.12.2016.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		72 679	64 525
Nemateriālie ieguldījumi kopā	6	72 679	64 525
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi:		1 430 581	1 486 968
- zemes gabali, ēkas un inženierbūves		1 430 581	1 486 968
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		113 928 298	117 127 474
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 233 847	842 377
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		117 348	314 064
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		358 811	3 000
Pamatlīdzekļi kopā	7	117 068 885	119 773 883
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		117 141 564	119 838 408
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 783 789	2 227 902
Avansa maksājumi par krājumiem		91 167	67 044
Krājumi kopā	8	1 874 956	2 294 946
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	9	4 218 617	3 125 290
Radniecīgo sabiedrību parādi	10	1 012 265	957 189
Citi debitori	11	2 785 835	4 883 754
Nākamo periodu izmaksas	12	39 201	69 588
Debitori kopā		8 055 918	9 035 821
Nauda	13	42 824 571	45 882 069
Apgrozāmie līdzekļi kopā		52 755 445	57 212 836
Aktīvu kopsumma		169 897 009	177 051 244

(turpinājums nākamajā lapā)

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

BILANCE

(EUR)

Pasīvs	Piezīmes Nr.	31.12.2017.	31.12.2016.
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	14	80 492 369	80 492 369
Rezerves	15	37 476 702	37 476 702
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	16	6 013 637	4 016 852
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	17	12 585 475	3 993 571
Pašu kapitāls kopā		136 568 183	125 979 494
Uzkrājumi			
Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām		487 104	633 857
Citi uzkrājumi		10 791 036	11 838 733
Uzkrājumi kopā	18	11 278 140	12 472 590
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	1 388 382	3 581 123
Atliktā nodokļa saistības	20	-	11 753 527
Ilgtermiņa kreditori kopā		1 388 382	15 334 650
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	2 004 511	2 049 081
No pircējiem saņemtie avansi	21	3 088 897	2 958 718
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	22	4 223 006	4 474 397
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23	5 396 124	6 783 178
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	1 961 167	2 712 663
Pārējie kreditori	25	1 693 018	1 874 272
Uzkrātās saistības	26	2 295 581	2 412 201
Īstermiņa kreditori kopā		20 662 304	23 264 510
Kreditori kopā		22 050 686	38 599 160
Pasīvu kopsumma		169 897 009	177 051 244

Pielikums no 18. līdz 37. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Rīgā, 2018. gada 01. martā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

A.Kazačkovs

Gada pārskatu sagatavoja:

Inna Špulinga - Finanšu daļas vadītāja, galvenā grāmatvede

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS
(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

(EUR)

Nr.	Rādītāja nosaukums	Piezīmes Nr.	2017	2016
1	Neto apgrozījums:	27	235 346 561	275 526 064
2	Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	28	228 754 223	261 516 637
3	Bruto peļņa vai zaudējumi		6 592 338	14 009 427
4	Administrācijas izmaksas	29	7 661 493	7 752 546
5	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	30	3 169 286	7 903 280
6	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	31	1 177 150	9 907 861
7	Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	32	9 442	147 685
	- no radniecīgajām sabiedrībām		8 914	147 272
	- no citām personām		528	413
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	33	100 475	134 158
	- citām personām		100 475	134 158
9	Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		831 948	4 265 827
10	Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		831 948	4 265 827
11	Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	34	11 753 527	(272 256)
12	Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		12 585 475	3 993 571

Pielikums no 18. līdz 37. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Rīgā, 2018. gada 01. martā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

A.Kazačkovs

Gada pārskatu sagatavoja:

Inna Špulinga - Finanšu daļas vadītāja, galvenā grāmatvede

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

(EUR)

	2017	2016
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	831 948	4 265 827
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	8 302 410	17 402 469
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	41 836	38 711
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)	(1 194 450)	(5 843 226)
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(330 933)	105 647
Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību pamatkapitālā	-	(495 713)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(9 442)	(147 685)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	100 475	134 158
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	7 741 844	15 460 188
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu samazinājums(+)	(331 060)	2 522 533
Krājumu atlikumu pieaugums (-) vai samazinājums(+)	419 990	(775 584)
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums(-)	(631 945)	(1 392 667)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	7 198 829	15 814 470
Izdevumi procentu maksājumiem	(99 979)	(134 881)
Izdevumu uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(434 916)	(3 061 225)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	6 663 934	12 618 364
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>		
Ieņēmumi no radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu atsavināšanas	-	638 000
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(5 799 298)	(1 716 727)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	77 110	5 211
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	-	14 441 221
Saņemtie procenti	14 677	155 661
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(5 707 511)	13 523 366

(turpinājums nākamajā lapā)

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (turpinājums)
(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

(EUR)

	2017	2016
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>		
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(1 986 470)	(2 075 123)
Izmaksātās dividendes	(1 996 786)	(2 840 624)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(3 983 256)	(4 915 747)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	(30 665)	(4 570)
Pārskata gada neto naudas plūsma	(3 057 498)	21 221 413
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	45 882 069	24 660 656
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	42 824 571	45 882 069

Pielikums no 18. līdz 37. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Rīgā, 2018. gada 01. martā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

A.Kazačkovs

Gada pārskatu sagatavoja:

Inna Špulinga - Finanšu daļas vadītāja, galvenā grāmatvede

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	Rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls /kopā
par 2016.gadu					
Atlikums uz 01.01.2016.	80 492 369	37 476 702	3 988 627	2 868 849	124 826 547
2015.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	2 868 849	(2 868 849)	-
Dividendes	-	-	(2 840 624)	-	(2 840 624)
Pārskata gada nesadalītā peļņa	-	-	-	3 993 571	3 993 571
Atlikums uz 31.12.2016.	80 492 369	37 476 702	4 016 852	3 993 571	125 979 494
par 2017.gadu					
Atlikums uz 01.01.2017.	80 492 369	37 476 702	4 016 852	3 993 571	125 979 494
2016.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	3 993 571	(3 993 571)	-
Dividendes	-	-	(1 996 786)	-	(1 996 786)
Pārskata gada nesadalītā peļņa	-	-	-	12 585 475	12 585 475
Atlikums 2017.gada 31.decembrī	80 492 369	37 476 702	6 013 637	12 585 475	136 568 183

Pielikums no 18. līdz 37. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Rīgā, 2018. gada 01. martā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

A.Kazačkovs

Gada pārskatu sagatavoja:

Inna Špulinga - Finanšu daļas vadītāja, galvenā grāmatvede

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU

	2017	2016
Vidējais sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	2585	2724

Informācija par vidējo darbinieku skaitu sadalījumā pa kategorijām

	2017	2016
Valdes locekļi	4	4
Pārējie darbinieki	2 581	2 720

2. INFORMĀCIJA PAR LIETOTO GRĀMATVEDĪBAS POLITIKU UN ATBILSTĪBU PIENĒMUMAM, KA SABIEDRĪBA DARBOSIES TURPMĀK

2.1. Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”, kā arī ievērojot 2015.gada 22.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” nosacījumus.

Gada pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz *Sabiedrības* grāmatvedības uzskaites datiem, saskaņā ar *Sabiedrības* apstiprināto grāmatvedības kontu plānu, kas ir detalizēts atbilstoši *Sabiedrības* saimnieciskās darbības specifikai. Grāmatvedības sintētiskās uzskaites reģistrs ir virsgrāmata, kurā saimnieciskos darījumus reģistrē naudas izteiksmē atbilstošos grāmatvedības kontos. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus grāmato naudas izteiksmē, bet pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienības – arī natūrā.

Gada pārskata bilances posteņu atlikumu inventarizācija veikta saskaņā ar Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” un *Sabiedrības* iekšējo tiesību aktu prasībām.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas metodes, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, nav mainītas.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas.

2.2. Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

Darbības turpināšanas princips

Pārskats sagatavots, ievērojot darbības turpināšanas principu. Vadībai nav plānu un nolūku, kā arī ārējie apstākļi neizraisa nepieciešamību *Sabiedrību* likvidēt vai pārtraukt tās darbību.

Uzkrāšanas princips

Sabiedrības gada pārskatu, izņemot naudas plūsmas pārskatu, sagatavo saskaņā ar uzkrāšanas principu. Atbilstoši šim principam darījumi un notikumi tiek atzīti periodā, kad tie notikuši, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini.

Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips

Gada pārskata posteņu uzrādīšanas un klasifikācijas veids ir saglabājies nemainīgs pārskata perioda laikā, kā arī salīdzināmajos pārskata periodos. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Būtiskuma princips

Gada pārskatā ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Netiek norādīti nenozīmīgi posteņi, kas būtiski nemaina pārskata raksturu, bet padara to pārāk detalizētu. Nenožīmīgi un līdzīgi posteņi bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā ir apvienoti, bet to detalizēta uzskaitē parādīta pielikumā.

2.3. Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā un pārskata valūta ir *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsauces kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas vai *Financial Times* publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Norēķinu par ārvalstu valūtā veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtā nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ārvalstu valūtas kursi

Ārvalstu valūta	EUR 31.12.2017.	EUR 31.12.2016.
USD	1.19930	1.05410
CHF	1.17020	1.07390
RUB	69.39200	64.30000

2.4. Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos tiek uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi ir vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām.

Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, tiek uzrādītas īstermiņa posteņos.

2.5. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek atzīti saskaņā ar iegādes izmaksu metodi, kā aprakstīts zemāk, atskaitot uzkrāto nolietojumu un jebkuru uzkrāto vērtību samazinājumu, ja tāds ir nepieciešams.

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 300 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata gada datumā.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Pamatlīdzekļu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju.

Nolietojums

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nolietojums tiek iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek nolietoti īsākajā no nomas perioda vai līdzīga pamatlīdzekļa lietderīgās kalpošanas laika pēc likmēm, kas pielietotas kategorijai, kurā ietilpst ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Sabiedrības pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta no katra pamatlīdzekļa atlikušās vērtības, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

Pamatlīdzekļi	Kalpošanas laiks
Ēkas, būves	10-130 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām un kravu pārvadājumiem	22-40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-28 gadi

2.6. Nemateriālie ieguldījumi

Licences un pārējās tiesības, ja tās iegūtas par samaksu, tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Licencēm un pārējām tiesībām nolietojuma aprēķins veikts pēc lineārās metodes proporcionāli to kalpošanas laikam. Ja licence vai pārējās tiesības ir beztermiņa, to vērtība tiek norakstīta piecu gadu laikā.

2.7. Nepabeigtā celtniecība

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas". Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Brīdī, kad nepabeigtās celtniecības objekti ir gatavi savam paredzētajam pielietojumam, tie tiek pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

2.8. Finanšu noma

Nomas darījumi, kuri pēc savas būtības nodod nomas ņēmējam visu risku un atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma.

Sabiedrība ir iznomātājs:

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļauti atbilstošā nomas perioda laikā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrība ir nomnieks:

Maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvās nomas līgumu, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstošā nomas līguma periodā.

Ja *Sabiedrība* ir finanšu nomas ņēmējs, gada pārskatā tiek uzrādīts gan pamatlīdzeklis, gan saistības zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības nomas sākumā vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomas procentu maksājumi tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, lai atspoguļotu konstantu likmi attiecībā uz nomas saistību atlikumu.

2.9. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu uzskaitē

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti ieguldījumi radniecīgo (meitas) sabiedrību un citu sabiedrību kapitālos, debitoru parādi, nauda, tās ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi.

Ieguldījumi radniecīgo (meitas) sabiedrību kapitālos un citi ieguldījumi tiek uzrādīti to iegādes vērtībā. Ieņēmumi tiek atzīti brīdī, kad *Sabiedrībai* rodas likumīgas tiesības saņemt dividendes no radniecīgās vai citas sabiedrības.

Ilgtermiņa posteņos tiek uzrādītas summas, kuru saņemšanas termiņi ir vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām.

2.10. Krājumu novērtēšana

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir *Sabiedrības* normālas darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām izejvielām un materiāliem.

Krājumu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju.

Inventarizācijas gaitā tiek veikta arī krājumu vērtības pārskatīšana, identificējot morāli un fiziski nolietoto krājumus. Nepieciešamības gadījumā novecojušu, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība tiek norakstīta.

2.11. Finanšu instrumenti

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (pārdošanai pieejamiem ieguldījumiem, aizdevumiem, debitoru parādiem, naudas un naudas ekvivalentiem) un finanšu saistībām (aizņēmumiem, parādiem piegādātājiem un pārējiem kreditoriem).

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti ieguldījumi citu sabiedrību kapitālos, debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti un izsniegtie aizdevumi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. *Sabiedrība* nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata datumā.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad *Sabiedrības* līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja *Sabiedrība* nodod finanšu aktīvu citai pusei vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita tirdzniecības dienā, t.i., datumā, kad *Sabiedrība* nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

Debitoru parādi un izsniegtie aizdevumi, kuru apmaksas termiņš nepārsniedz 12 mēnešus, tiek uzrādīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Debitoru parādi tiek atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti, kad pilna parāda summas atgūšana vairs nav ticama un debitoru parāds nav samaksāts 6 mēnešu laikā pēc maksāšanas termiņa. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti 100% apmērā no nedrošo parādu summas un to palielinājums vai samazinājums tiek iekļauts pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nauda un naudas ekvivalenti ir naudas atlikumi banku norēķinu kontos, nauda kasēs un nauda ceļā.

Finanšu saistības

Finanšu saistību sastāvā tiek uzrādīti aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem.

Aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad *Sabiedrībai* ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad saistības pamatā esošs pienākums tiek atsaukts, atcelts vai arī tam beidzas termiņš.

Saistības piegādātājiem un darbuzņēmējiem atspoguļo no piegādātājiem saņemto, bet pārskata perioda beigās nesamaksāto rēķinu summas atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros. Kreditori tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad kreditori tiek uzrādīti kā ilgtermiņa saistības.

Uzkrātās izmaksas, kas radušās pārskata gadā, ja šo izmaksu apjoms pārskata periodā ir skaidri zināms, bet par kurām vēl nav saņemti rēķini no piegādātājiem, tiek iekļautas postenī „Uzkrātās saistības”.

2.12. Pārējās rezerves

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas dalībnieku sapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no *Sabiedrības* peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz *Sabiedrības* dalībnieku sapulces lēmumu, var ieskaitīt rezerves kapitālā. Šim nolūkam pašu kapitāla sastāvā ir izveidotas „Pārējās rezerves”. Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir dalībnieku sapulces kompetencē.

2.13. Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un ir iespējams ticami aplēst šo saistību apjomu.

Gada pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek izslēgti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

2.14. Ieņēmumu atzišanas principi

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtajiem pakalpojumiem, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. *Sabiedrība* atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana *Sabiedrībā* ir ticama, kā arī, ievērojot specifiskus kritērijus, kas attiecas uz katru no *Sabiedrības* darbībām, kas minētas zemāk.

2.15. Izmaksu atzišanas principi

Balances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

2.16. Procentu ienākumi

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek klasificēti kā finanšu ienākumi.

2.17. Ienākumi no soda naudām

Ievērojot piesardzības principu, līgumsodus, t.sk. nokavējuma naudu par kavētiem norēķiniem, ieņēmumos atzīst tikai pēc to saņemšanas.

2.18. Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.19. Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti *Sabiedrības* dalībnieks, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

3. SKAIDROJUMS PAR ATKĀPŠANOS NO LIKUMĀ NOTEIKTAJIEM FINANŠU PĀRSKATA POSTEŅU ATZĪŠANAS, NOVĒRTĒŠANAS UN NORĀDĪŠANAS PRINCIPIEM VAI NOTEIKUMIEM

Sagatavojot 2016.gada pārskatu, saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" normām, *Sabiedrība*, pamatojoties uz likuma 13.panta 4. un 5.daļas nosacījumiem atkāpās no finanšu pārskata posteņu atzīšanas, novērtēšanas un norādīšanas principiem, atspoguļojot finanšu pārskatā atliktā nodokļa saistības sakarā ar to, ka bez šīs informācijas atspoguļošanas nav ievērots patiesa un skaidra priekšstata princips. *Sabiedrība* atlikto nodokli ir atzinusi arī iepriekšējos periodos. Atliktā nodokļa aprēķinā un atspoguļošanā tika izmantots starptautiskais grāmatvedības standarts Nr.12. "Ienākumu nodokļi".

2018.gada 1.janvārī stājies spēkā 28.07.2017. pieņemtais "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums", kas apliekamajā nodokļa bāzē neparedz iekļaut finanšu un nodokļa nolietojuma atšķirības, kā arī uzkrājumu izmaiņas, tāpēc tika pārtraukta atliktā nodokļa atzīšana, un tas tika iekļauts Peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

4. CITA INFORMĀCIJA

Sabiedrībai nav būtiskas nomas līgumu saistības.

Sabiedrības kravas vagoni 8230 tūkst. EUR vērtībā ieķīlāti par labu A/S "Swedbank" un A/S "Luminor Bank" ritošā sastāva iegādes kredīta nodrošināšanai.

Nekādi būtiski notikumi no gada noslēguma līdz gada pārskata sastādīšanas dienai, kas varētu ietekmēt gada finanšu rādītājus, nav notikuši.

5. INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

Mātes sabiedrība

Nosaukums	Juridiskā adrese	Konsolidētā gada pārskata saņemšanas vieta
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai www.ldz.lv

6. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Koncesijas, patenti, preču zīmes, licences u.c. tiesības	Nemateriālie ieguldījumi kopā
Sākotnējā vērtība		
uz 31.12.2016.	154 844	154 844
Iegādāts	49 990	49 990
uz 31.12.2017.	204 834	204 834
Nolietojums		
uz 31.12.2016.	90 319	90 319
Aprēķinātais nolietojums	41 836	41 836
uz 31.12.2017.	132 155	132 155
Bilances vērtība uz 31.12.2016.	64 525	64 525
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	72 679	72 679

7. PAMATLĪDZEKĻI

Tabulu skatīt nākamajā lapā

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

Pamatlīdzekļu kustības pārskats

(EUR)

	Ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	Dzelzeļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs	Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Pavisam
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2016.	1 718 062	207 869 301	1 481 777	2 278 950	213 348 090	314 064	3 000	213 665 154
Kapitālieguldījumu apjoms izpildīts	-	-	-	-	-	5 318 725	-	5 318 725
Avansa maksājumi	-	-	-	-	-	-	432 078	432 078
Saņemtie pamatlīdzekļi un pakalpojumi pēc avansa maksājumiem	-	-	-	-	-	-	(76 267)	(76 267)
Objektu nodošana un iekārtu iegāde	-	-	-	-	-	(5 515 441)	-	(5 515 441)
Iegādāti un pabeigti kapitāldarbi, un veikta iekārtu iegāde	-	4 874 172	164 956	476 313	5 515 441	-	-	5 515 441
Pārklasificēts	-	(6 405)	6 405	-	-	-	-	-
Likvidēts	-	(12 302)	(100 224)	(34 801)	(147 327)	-	-	(147 327)
Pārdoti citām sabiedrībām	-	(61 263)	(5 820)	(10 778)	(77 861)	-	-	(77 861)
Pārdoti <i>Larvijas dzelzceļš</i> koncerna sabiedrībām	-	-	(3 371)	(151 138)	(154 509)	-	-	(154 509)
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2017.	1 718 062	212 663 503	1 543 723	2 558 546	218 483 834	117 348	358 811	218 959 993
Nolietojums uz 31.12.2016.	231 094	90 741 827	1 207 356	1 710 994	93 891 271	-	-	93 891 271
Aprēķinātais nolietojums	56 387	8 053 694	105 135	109 947	8 325 163	-	-	8 325 163
Pārklasificēts	-	(4 003)	4 003	-	-	-	-	-
Izslēgts sakarā ar likvidāciju	-	(11 180)	(98 964)	(33 283)	(143 427)	-	-	(143 427)
Izslēgts sakarā ar pārdošanu	-	(45 133)	(5 802)	(10 778)	(61 713)	-	-	(61 713)
Izslēgts sakarā ar pārdošanu koncerna sabiedrībām	-	-	(3 119)	(117 067)	(120 186)	-	-	(120 186)
Nolietojums uz 31.12.2017.	287 481	98 735 205	1 208 609	1 659 813	101 891 108	-	-	101 891 108
Bilances vērtība uz 31.12.2016.	1 486 968	117 127 474	274 421	567 956	119 456 819	314 064	3 000	119 773 883
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	1 430 581	113 928 298	335 114	898 733	116 592 726	117 348	358 811	117 068 885

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

8. KRĀJUMU ATLIKUMI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Kurināmais un degviela	596 904	601 678	(4 774)
Materiāli un tara	1 183 908	1 626 035	(442 127)
Rezerves daļas	2 977	189	2 788
Avansa maksājumi par krājumiem	91 167	67 044	24 123
Kopā	1 874 956	2 294 946	419 990

9. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	4 218 617	3 125 290	1 093 327

10. RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI

(EUR)

Radniecīgo sabiedrību parādi	Atlikums pārskata perioda sākumā	Izmaiņas pārskata periodā	Atlikums pārskata perioda beigās
VAS „Latvijas dzelzceļš”	829 009	(336 759)	492 250
SIA “LDZ apsardze”	110	-	110
SIA “LDZ infrastruktūra”	10 870	(9 958)	912
SIA “LDZ ritošā sastāva serviss”	83 500	58 711	142 211
SIA ”Rīgas Vagonbūves uzņēmums “Baltija””	-	7096	7 096
SIA ”LDZ Loģistika”	33 700	335 986	369 686
Kopā	957 189	55 076	1 012 265

11. CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Citu debitoru parādu uzskaites vērtība	3 640 419	5 676 201	(2 035 782)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(854 584)	(792 447)	(62 137)
Bilances vērtība	2 785 835*¹⁾	4 883 754	(2 097 919)

*¹⁾ *Citu debitoru bilances vērtība:*

- Pievienotās vērtības nodokļa pārmaxsa	2 298 368	EUR
- Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaxsa	434 916	EUR
- Nākamo periodu atvaļinājumu izmaksas	46 539	EUR
- Pārējie debitori	6 012	EUR

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

12. NĀKAMO PERIODU IZMAKSAS

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Pamatlīdzekļu apdrošināšana	19 605	11 439	8 166
Pārējie	19 596	58 149	(38 553)
Kopā	39 201	69 588	(30 387)

13. NAUDAS LĪDZEKĻI

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	Valūta	EUR	Valūta	EUR
EUR		42 427 081		45 392 337
USD	3 020	2 518	106 368	100 909
CHF	462 196	394 972	417 557	388 823
RUB			-	-
Kopā		42 824 571		45 882 069

14. PAMATKAPITĀLS

Īpašnieki	Procenti no pamatkapitāla	Daļu skaits	Daļas vērtība, EUR	Summa, EUR
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	100%	80 492 369	1	80 492 369
Kopā	100%	80 492 369	1	80 492 369

15. REZERVES

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Pārējās rezerves	37 476 702	37 476 702	-

16. IEPRIEKŠĒJO GADU NESADALĪTĀ PEĻŅA VAI NESEGTIE ZAUDĒJUMI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Nesadalītā peļņa par 2013.gadu	1 148 003	1 148 003	-
Nesadalītā peļņa par 2015.gadu	2 868 849	2 868 849	-
Nesadalītā peļņa par 2016.gadu	1 996 785	-	1 996 785
Kopā	6 013 637	4 016 852	1 996 785

17. PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI ZAUDĒJUMI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Nesadalītā peļņa par 2016.gadu	-	3 993 571	(3 993 571)
Nesadalītā peļņa par 2017.gadu	12 585 475	-	12 585 475
Kopā	12 585 475	3 993 571	8 591 904

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

Saskaņā ar 20.12.2017. kārtējās dalībnieku sapulces protokolu Nr.7 Sabiedrības ar ierobežotu atbildību „LDZ CARGO” 2016.gada pārskata peļņa tika sadalīta:

- Sabiedrības 2016.gada peļņas daļa 1996786 EUR apmērā izmaksāta dividendēs vienīgajam dalībniekam VAS „Latvijas dzelzceļš”.

18. UZKRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam	487 104	633 857
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībam	195 000	15 000
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	10 120 902	11 129 554
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	269 949	472 575
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzībai	205 185	221 604
Kopā	11 278 140	12 472 590

(EUR)

Uzkrājuma veids	Paredzamais saistību rašanās laiks	Paredzamais saistību segšanas laiks	Paredzētā izdevumu atlīdzināšanas summa, ja izdevumus atlīdzinās trešā persona	Uzkrājuma vērtības un diskonta likmes izmaiņu ietekme (ja novērtēšana veikta izmantojot diskontēšanu)
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam	2016.gads	2017.gads	487 104	-
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībam	2016.gads	2017.gads	195 000	-
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	2016.gads	2017.gads	10 120 902	-
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	2016.gads	2017.gads	269 949	-
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzībai	2015.gads	2017.gads	205 185	-
Kopā			11 278 140	-

Uzkrājumi pabalstam darbiniekiem, kuriem līdz valsts vecuma pensijas piešķiršanai nepieciešamā vecuma sasniegšana atlicis līdz pieciem gadiem un ar kuriem darba līgums tiek uzteikts saskaņā ar Darba likuma 101.panta 1.daļas 9. un 10.punktu vai Darba likuma 114.pantu, tiek aprēķināti saskaņā ar "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīguma 5.4.punktu un paredzēti pabalsta piešķiršanai un izmaksai līdz brīdim, kad darbiniekam rodas tiesības saņemt valsts vecuma

pensiju. 2017.gadā uzkrājumu pārrēķina summa 146753 EUR apmērā tika novirzīta uz pārējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem un uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam sastāda 487104 EUR.

Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem aprēķināti saskaņā ar SIA „LDZ CARGO” *Nolikumu par uzkrājumu veidošanu vilces līdzekļu un kravas vagonu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem*, kas apstiprināts SIA „LDZ CARGO” valdes 22.12.2011. sēdē (protokols Nr.55, p.5) un nosaka obligāto *Sabiedrības* pienākumu uzturēt vilces līdzekļus un kravas vagonus darba kārtībā atbilstoši esošajiem tehniskiem standartiem, lai nodrošinātu drošu ekspluatāciju visās starptautiskās dzelzceļa sadarbības organizācijā (DZSO) ietilpstošo valstu teritorijās. Aprēķinātie uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem 2017.gadā ir samazināti par 1008652 EUR un sastāda 10120902 EUR.

2016.gadā tika izveidoti uzkrājumi 75000 EUR apmērā varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām, kuru veido administratīvo sodu summas saskaņā ar LR Valsts robežsardzes sastādītajiem administratīvo pārkāpumu protokoliem par Imigrācijas likuma 21.panta prasību neizpildīšanu un attiecīgi pieņemtajiem lēmumiem par naudas sodu piemērošanu SIA „LDZ CARGO”. Saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 288.pantu SIA „LDZ CARGO” ir pārsūdzējusi tiesā Valsts robežsardzes pieņemtus lēmumus par naudas sodu piemērošanu. 2017.gadā tika samaksāti administratīvie sodi 12000 EUR apmērā un tika veikts uzkrājuma palielinājums 192000 EUR apmērā administratīviem sodiem, kuriem apmaksas termiņš iestāsies 2018.gadā, kā rezultātā kopējie uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām 2017.gadā ir EUR 195000.

Sakarā ar 20.06.2014. notikušo dzelzceļa avāriju uz Mangaļu stacijas Ziemeļblāzmas parkam pievienotā SIA “Circle K Latvia” un SIA “Neste Latvija” pievedceļa tika bojāti līdz izslēgšanas no inventāra parka pakāpei četri kravas vagoni, kas pieder Krievijas Federācijas kompānijai “ПГК”. Ar 07.12.2015. telegrammu Nr.19683 AAS “РЖД” informēja, ka ir ieturējusi summu 240108CHF apmērā kā kompensāciju par četriem kompānijas “ПГК” privātiem kravas vagoniem. 18.05.2016. AAS “РЖД” iesniedza pretenziju par zaudējumu atlīdzināšanu 240108CHF apmērā. SIA “LDZ CARGO” regresa kārtībā 08.11.2016. iesniedza SIA “Circle K Latvia” un SIA “Neste Latvija” pretenziju, kura nav izskatīta pēc būtības, jo tika pieprasīti papildus dokumenti un pierādījumi no AAS “РЖД”. Ja strīds netiks atrisināts pretenziju kārtībā, tas tiks risināts tiesas ceļā. 2015.gadā tika izveidoti uzkrājumi 221604 EUR (240108 CHF piemērojot ECB bankas noteikto 31.12.2015. valūtas kursu) apmērā kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzināšanai sakarā ar kompensācijas samaksu OAO “РЖД” par bojātiem vagoniem. Uzkrājumu summa 240108 CHF 2017.gadā tika pārrēķināta, piemērojot ECB bankas noteikto 31.12.2017. valūtas kursu, un sastāda 205185 EUR, kas paredzēta zaudējumu segšanai pēc strīda atrisināšanas pretenziju kārtībā vai tiesas ceļā.

SIA “LDZ CARGO”, kā kravu pārvadātājam, iesniegtas pretenzijas par kopējo summu 269949 EUR par zaudējumu atlīdzināšanu sakarā ar nesaglabāto kravu pārvadājumiem. Sakarā ar pastāvošo risku, ka dzelzceļa administrāciju rīkotās pretenziju sanāksmēs 2018.gadā tiks noteikta pārvadātāja – SIA “LDZ CARGO” atbildība par nesaglabāto kravu, kā arī risku, ka ārzemju kravas saņēmēju prasības, kas pieteiktas sakarā ar pretenzijas noraidīšanu, tiks apmierinātas tiesā, būs nepieciešams segt nesaglabāto kravu pārvadājumu zaudējumus, tika izveidoti uzkrājumi nesaglabāto kravu pārvadājumu zaudējumiem 269949 EUR apmērā.

19. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

2009.-2010.gadā ritošā sastāva atjaunošanai un papildināšanai tika saņemti kredīti no AS „Luminor Bank” 7800000 EUR saskaņā ar līgumu Nr.15/09K23 ar atmaksas termiņu līdz 2013.gada 14.jūnijam un 3420000 EUR, saskaņā ar līgumu Nr.35/09K23 ar atmaksas termiņu līdz 2013.gada 06.decembrim, no AS „Swedbank” 5000000 USD saskaņā ar līgumu Nr.09-035346-IN

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

ar atmaksas termiņu līdz 2014. gada 20.jūnijam un 5000000 USD, saskaņā ar līgumu Nr. 09-044432-IN ar atmaksas termiņu līdz 2014. gada 30.septembrim.

2011.gadā tika noslēgti AS „Luminor Bank” kredītu līgumu Nr.15/09K23 un Nr.35/09K23 grozījumi par kredītu atmaksas termiņu pagarinājumu līdz 2019.gada 14.jūnijam un 2019.gada 06.decembrim. 2013.gadā tika noslēgti AS „Swedbank” kredītu līgumu Nr. 09-035346-IN un Nr. 09-044432-IN grozījumi par kredītu atmaksas termiņu pagarinājumu, attiecīgi līdz 2019.gada 20.jūlijam un 2019.gada 30.septembrim.

Saskaņā ar līgumu nosacījumiem aizņēmumu atmaksas summas sastādīs: 2018.g. periodā – 1184232 EUR un 983760 USD, 2019.g. periodā –842179 EUR un 655060 USD. Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem procentu maksājumi tiek veikti pēc grafikiem, un papildus pievienotām likmēm tiek piemērotas aģentūras REUTERS ziņu lapā norādītās attiecīgās Euribor vai Libor indeksa apmēra bāzes likmes ik pēc sešiem mēnešiem. Sabiedrības kravas vagoni 8230 tūkst. EUR vērtībā iekļāti par labu A/S "Swedbank" un A/S "Luminor Bank" kredīta nodrošināšanai.

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	valūta	EUR	valūta	EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	x	1 388 382	x	3 581 123
- parādi, kuru maksāšanas termiņš ir ilgāk kā pēc gada, bet ne vēlāk kā pēc pieciem gadiem pēc pārskata perioda beigām	x	1 388 382	x	3 581 123
<i>t.sk. USD</i>	655 060	546 203	1 638 820	1 554 712
<i>EUR</i>		842 179		2 026 411
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	x	2 004 511	x	2 049 081
<i>t.sk. USD</i>	983 760	820 279	983 760	933 270
<i>EUR</i>	x	1 184 232	x	1 115 811
Kopā aizņēmumi no kredītiestādēm	x	3 392 893	x	5 630 204
<i>t.sk. USD</i>	1 638 820	1 366 482	2 622 580	2 487 982
<i>EUR</i>	x	2 026 411	x	3 142 222

20. ATLIKTĀ NODOKĻA SAISTĪBAS

2018.gada 1.janvārī stājies spēkā jaunais "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums", kas apliekamajā nodokļa bāzē neparedz iekļaut finanšu un nodokļa nolietojuma atšķirības, kā arī uzkrājumu izmaiņas, tāpēc tika pārtraukta atliktā nodokļa atzīšana un 11753527 EUR tika iekļauti Peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Atliktā nodokļa saistības	-	11 753 527	(11 753 527)

21. NO PIRCĒJIEM SAŅEMTIE AVANSI

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Norēķini par saņemtajiem īstermiņa avansiem	3 088 897	2 958 718	130 179

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

22. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

	31.12.2017.		31.12.2016.		Izmaiņas EUR
	valūta	EUR	valūta	EUR	
EUR		1 412 624		1 655 388	(242 764)
USD	6 513	5 431	3 831	3 634	1 797
CHF	3 282 014	2 804 661	3 022 540	2 814 545	(9 884)
RUB	20 141	290	53 396	830	(540)
Kopā:	x	4 223 006	x	4 474 397	(251 391)

23. PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
VAS "Latvijas dzelzceļš"	3 009 758	4 260 227	(1 250 469)
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	2 280 453	2 428 770	(148 317)
SIA "Rīgas Vagonbūves uzņēmums "Baltija""	46 987	-	46 987
SIA "LDZ Loģistika"	16 368	611	15 757
SIA "LDZ apsardze"	42 558	93 570	(51 012)
Kopā	5 396 124	6 783 178	(1 387 054)

24. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	695 390	972 577
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 264 821	1 738 654
Dabas resursu nodoklis	71	478
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	885	954
Kopā	1 961 167	2 712 663

Nodokļu saistības izveidojušās 2017.gada decembrī. Uz 31.12.2017 nav kavētu maksājumu budžetā.

Samaksātie nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

(EUR)

	2017	2016
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 631 026	11 731 077
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	5 776 022	6 156 854
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	434 916	3 061 225
Dabas resursu nodoklis	689	284
Pievienotās vērtības nodoklis	4 445	2 752
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	11 579	11 214
Kopā nodokļu maksājumi	16 858 677	20 963 406
bez tam uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	11 319	11 856
Pavisam	16 869 996	20 975 262

25. PĀRĒJIE KREDITORI

Postenī uzrādītas līdz bilances beigu datumam nesamaksātās summas, t.sk. aprēķinātā darba samaksa par 2017.gada decembri, kas tiks izmaksāta 2018.gada janvārī.

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Darba algas parāds strādājošiem	1 383 534	1 634 578	(251 044)
Pārējie kreditori	309 484	239 694	69 790
Kopā	1 693 018	1 874 272	(181 254)

26. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

(EUR)

	31.12.2017.	31.12.2016.	Izmaiņas
Pārējie	92 900	49 450	43 450
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu saistības	2 202 681	2 362 751	(160 070)
Kopā	2 295 581	2 412 201	(116 620)

27. NETO APGROZĪJUMS

Neto apgrozījuma sadalījums pa darbības veidiem:

Darbības veids	NACE kods (Saimniecisko darbību statistiskā klasifikācija)	2017	2016
Kravu pārvadājumi	49.20	216 077 224	256 065 556
Starptautiskie pasažieru pārvadājumi	49.10	7 683 529	7 751 102
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	52.21	8 963 110	10 310 620
Pārējie pamatdarbības pakalpojumi	52.21	2 622 698	1 398 786
Kopā		235 346 561	275 526 064

2017.gadā *Sabiedrības* neto ieņēmumi, salīdzinot ar 2016.gadu, ir samazinājušies par 14.6 %. Ieņēmumu samazinājums galvenokārt saistīts ar kravu pārvadājumu apjoma samazināšanos.

Kravu pārvadājumi

Kravu pārvadājumi ir galvenais *LDZ CARGO* pamatdarbības veids, un tā īpatsvars 2017.gada neto apgrozījumā ir 91.8%. Kravu pārvadājumi tiek veikti:

- no nosūtīšanas stacijas līdz saņemšanas stacijai (Latvijas teritorijā) iekšzemes pārvadājumos;
- no robežstacijas līdz pieostas stacijai vai sauszemes robežstacijai tranzīta pārvadājumos;
- no robežstacijas līdz saņēmējstacijai vai pretējā virzienā (importa un eksporta pārvadājumiem).

Ieņēmumi par sniedzamajiem kravu pārvadājumu pakalpojumiem sastāv no tarifa maksas, kā arī papildus samaksas, kas nav iekļauta tarifā un tiek noteikta pēc līguma. Maksa par kravu pārvadājumiem tiek noteikta saskaņā ar pārvadājuma tarifu – likmju sistēmu, kas ietver informāciju par pārvadājumu attālumiem, maksas aprēķināšanas kārtību un pārvadājumu maksu, kas sastāv no

pārvadāšanas maksas, maksas par papildu operācijām un citiem ar pārvadājumiem saistītiem pakalpojumiem.

Lai efektīvi nodrošinātu vagonu parka izmantošanu, daļa vagonu tiek iznomāta citiem klientiem. Vagonu nomas ieņēmumi tiek iekļauti kravu pārvadājumu ieņēmumu sastāvā.

Starptautiskie pasažieru pārvadājumi

LDZ CARGO nodrošina pasažieru pārvadājumus starptautiskajā satiksmē noteiktos maršrutos:

- Rīga-Maskava;
- Rīga- Sanktpēterburga;
- Minska – Rīga (Baltkrievijas dzelzceļa formējuma vilciens)

Starptautisko pasažieru pārvadājumu pakalpojumu īpatsvars neto apgrozījumā 2017.gadā ir 3.3%.

Vilces nodrošināšanas pakalpojumi

LDZ CARGO sniedz lokomotīvu un lokomotīvu brigāžu pakalpojumus VAS „Latvijas dzelzceļš”, Latvijas dzelzceļš atkarīgajām sabiedrībām, citiem kravu pārvadātājiem un citiem ārējiem klientiem to saimnieciskās darbības nodrošināšanai.

Vilces nodrošināšanas pakalpojumu īpatsvars neto apgrozījumā 2017.gadā ir 3.8 %.

Pārējie pamatdarbības pakalpojumi

Sabiedrība sniedz vilcienu komercapskates pakalpojumus, tehnoloģisko centru un nodošanas punktu darbības nodrošināšanas pakalpojumus, mašīnistu atpūtas namu izmantošanas pakalpojumus citiem pārvadātājiem, savstarpējos vilces pakalpojumus kravas vilcienu pārvadāšanai atsevišķiem pārvadātājiem. Šo pakalpojumu īpatsvars neto apgrozījumā 2017.gadā nepārsniedz 1.1%.

28. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS PAŠIZMAKSA, PĀRDOTO PREČU UN SNIEGTO PAKALPOJUMU IEGĀDES IZMAKSAS

Neto apgrozījuma gūšanai izlietotās produkcijas, preču vai pakalpojumu izmaksas ražošanas vai iegādes pašizmaksā:

(EUR)

	2017	2016
Personāla izmaksas	28 185 714	37 508 418
Materiālu izmaksas	1 137 635	1 257 812
Pamatlīdzekļu nolietojums	8 311 774	10 484 983
Kurināmais, degviela un elektroenerģija	26 895 134	30 281 379
Pārējās izmaksas	164 223 966	181 984 045
Kopā	228 754 223	261 516 637

Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa Komandītsabiedrībai "S.Vilcānes audits" par sniegtiem pakalpojumiem.

(EUR)

	2017	2016
Gada pārskata obligātā revīzija (pārbaude)	49 000	49 000

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

29. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

(EUR)

	2017	2016
Personāla izmaksas	4 650 584	5 652 549
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	75 694	106 036
Pamatlīdzekļu nolietojums	55 225	53 195
Citas administrācijas izmaksas	2 879 990	1 940 766
Kopā:	7 661 493	7 752 546
No tā atlīdzība valdes locekļiem par pienākumu veikšanu valdes locekļu amatā:	37 962	39 810
t.sk.: - atlīdzība par darbu	30 716	32 211
- valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	7 246	7 599

30. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

(EUR)

	2017	2016
Krājumu pārdošana	683 769	453 689
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	26 653	1 342
Iegrāmatotas materiālas vērtības no pamatlīdzekļu likvidācijas	1 406	-
SIA "LDZ Cargo Logistika" kapitāla daļu pārdošana	-	495 713
Soda nauda	256 507	184 564
Uzkrājumi atvaļinājumiem	-	2 486 228
Uzkrājumi LDZ vagona avārijas Kazahstānas dzelzceļā zaudējumu atlīdzināšanai	-	20 882
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem (skat. 18.piezīmi)	1 008 652	-
Uzkrājumi neizmantotu pamatlīdzekļu norakstīšanas izdevumu segšanai	-	3 942 077
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem (skat.18.piezīmi)	202 626	-
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam (skat. 18.piezīmi)	146 753	-
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzināšanai (skat. 18.piezīmi)	16 419	-
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	160 070	-
Valūtas kursu svārstības un valūtas pārvērtēšana	330 933	-
Citi ieņēmumi	335 498	318 785
Kopā	3 169 286	7 903 280

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"
2017. GADA PĀRSKATS

31. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZDEVUMI

(EUR)

	2017	2016
Pārdoto krājumu uzskaites vērtība	486 114	385 171
Pamatlīdzekļu likvidācija	-	5 570 127
Valūtas kursu svārstības un valūtas pārvērtēšana	-	105 647
Valūtas konvertācija	12 089	7 625
Soda nauda:	9 568	9 456
- no tās norēķinos ar budžetu par nodokļiem	432	5
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas	359 482	373 533
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	62 137	327 420
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem (skat. 18.piezīmi)	-	273 962
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām (skat. 18.piezīmi)	192 000	6 000
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam (skat. 18.piezīmi)	-	310 398
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem (skat.18.piezīmi)	-	65 097
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	-	2 362 751
Citas izmaksas	55 760	110 674
Kopā	1 177 150	9 907 861

32. PĀRĒJIE PROCENTU IEŅĒMUMI UN TAMLĪDZĪGI IEŅĒMUMI

(EUR)

	2017	2016
No radniecīgajām sabiedrībām	8 914	147 272
No citām personām	528	413
Kopā	9 442	147 685

33. PROCENTU MAKSĀJUMI UN TAMLĪDZĪGAS IZMAKSAS

(EUR)

	2017	2016
Citām personām	100 475	134 158
Kopā	100 475	134 158

34. IEŅĒMUMI VAI IZMAKSAS NO ATLIKTĀ NODOKĻA AKTĪVU VAI SAISTĪBU ATLIKUMU IZMAIŅĀM

(EUR)

	2017	2016
Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis	11 753 527	(272 256)

35. PRIEKŠLIKUMI VAI INFORMĀCIJA PAR PEĻNAS SADALI VAI ZAUDĒJUMU SEGŠANU

2017.gadā peļņa pēc nodokļiem ir 12585475 EUR, bet jāņem vērā, ka saistībā ar izmaiņām likumdošanā tiek pārtraukta atliktā nodokļa saistību atzīšana, kā rezultātā par 11753527 EUR ir palielināta peļņa, bet šī summa nav saistīta ar 2017.gada saimnieciskās darbības rezultātiem. Peļņa pirms nodokļiem ir 831948 EUR. SIA "LDZ CARGO" valde ierosina 2017.gada peļņu 12585475 EUR apmērā novirzīt *Sabiedrības* turpmākai attīstībai.

Rīgā, 2018. gada 01. martā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

A.Kazačkovs

Gada pārskatu sagatavoja:

Inna Špulinga - Finanšu daļas vadītāja, galvenā grāmatvede

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ Cargo" dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ Cargo" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 12. līdz 37. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ Cargo" finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 11. lapai.

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

Komandītsabiedrība "S.VILCĀNES AUDITS"

Licence Nr. 88

Biedrs

atbildīgā zvērināta revidente

Sertifikāts Nr.30

Rīga, Latvija

2018.gada 1.martā

