



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"LDZ CARGO"

2020.gada pārskats

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	3
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	11
FINANŠU PĀRSKATS	14
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	14
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	15
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	17
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	18
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	19

VADĪBAS ZIŅOJUMS

PAR SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" SAIMNIECISKO DARBĪBU 2020. GADĀ

1. SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" RAKSTUROJUMS

SIA "LDZ CARGO" (turpmāk tekstā - *LDZ CARGO* vai *Sabiedrība*) ir VAS "Latvijas dzelzceļš" atkarīgā sabiedrība, kura ir sertificēta kā dzelzceļa pārvadājumu uzņēmums, kam atkārtoti piešķirts drošības sertifikāts (A daļa – ES identifikācijas numurs LV1120180005 un B daļa – ES identifikācijas numurs LV1220180008), nodrošinot tiesības veikt vietējos un starptautiskos dzelzceļa kravu pārvadājumus, kā arī starptautiskos pasažieru pārvadājumus.

Viens no galvenajiem LDZ CARGO pakalpojumiem ir starptautisko un iekšzemes kravu, t.sk. bīstamo un negabarīta, pārvadājumu veikšana, kā arī citu ar dzelzceļa kravu pārvadājumiem saistīto pakalpojumu sniegšana. *Sabiedrība* pārvadā konteineros un vagonos plaša sortimenta kravas, gandrīz visus HKN (*Harmonizēta kravu nomenklatūra*) minētos kravas veidus. *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, Ukrainas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Viļņa – Minska – Kijeva. Sakarā ar Ministru kabineta rīkojumu Nr.103 no 12.03.2020. gada "Par ārkārtējās situācijas izsludināšanu" starptautiskie pasažieru pārvadājumi no 2020. gada marta tika pārtraukti.

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

Sabiedrība pirmo reizi sagatavo finanšu pārskatu par 2020. gadu saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

2020. gadā *Sabiedrības* darbības rezultāts ir zaudējumi 3 303 tūkst. EUR apmērā. Peļņas kritums, salīdzinot ar 2019. gadu, ir 6 119 tūkst. EUR. Vislielāko ietekmi uz *Sabiedrības* peļņu atstāja naudas sods 5 694 174 EUR apmērā, ko noteica Konkurences padomes lēmums no 28.12.2020. par konstatētajiem Konkurences likuma 13. panta pirmās daļas un Līguma par Eiropas Savienības darbību 102. pantā noteiktā aizlieguma pārkāpumiem SIA "LDZ CARGO" darbībās, kā rezultātā *Sabiedrība* veica uzkrājumus iespējamām saistībām pilnā apjomā.

2020. gadā *Sabiedrības* īstermiņa saistības pilnībā var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem, uz ko norāda kopējā likviditāte (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) 1.7 (2019. gadā – 1.9). Uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila, un arī turpmāk varēs segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

Finanšu rādītājus ietekmē arī izmaiņas uzskaitē atbilstoši SFPS, piemēram, uzkrājumu iekļaušana īstermiņa saistībās, pazemina likviditātes rādītājus.

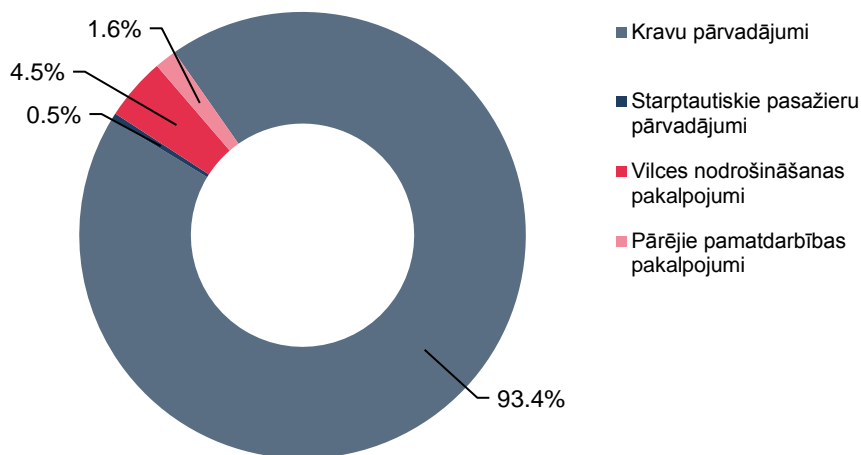
Kopējais *Sabiedrības* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2020. gadā sasniedza 3 202 tūkst. EUR, kas ieguldīti pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē. 2020. gadā tika investēti līdzekļi dīzeļlokomotīvu kapitālajā remontā, modernizācijā un jaunu tehnoloģiju ieviešanā darba tehnoloģiskā procesa uzlabošanai.

2020. gadā *LDZ CARGO* vidējais darbinieku skaits ir 1 691 darbinieki. Darbinieki tiek nodarbināti visdažādākajās profesijās, piemēram, dīzeļlokomotīvu vadītāji (mašīnisti) un dīzeļlokomotīvu vadītāju (mašīnistu) palīgi, vilcienu sastādītāji, preču kasieri, vilcienu un kravu pieņēmēji, uzskaites operatori, kravu vilcienu konduktori, ekspluatācijas cehu 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. 54.9% *Sabiedrības* darbiniekiem ir vidējā profesionālā izglītība, 13% darbiniekiem – vidējā vispārējā, un 32.1% 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.

LDZ CARGO pašu kapitāla apjoms 2020. gada 31. decembrī ir 114 698 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir samazinājies par 15597 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 80.5% no kopējo aktīvu vērtības.

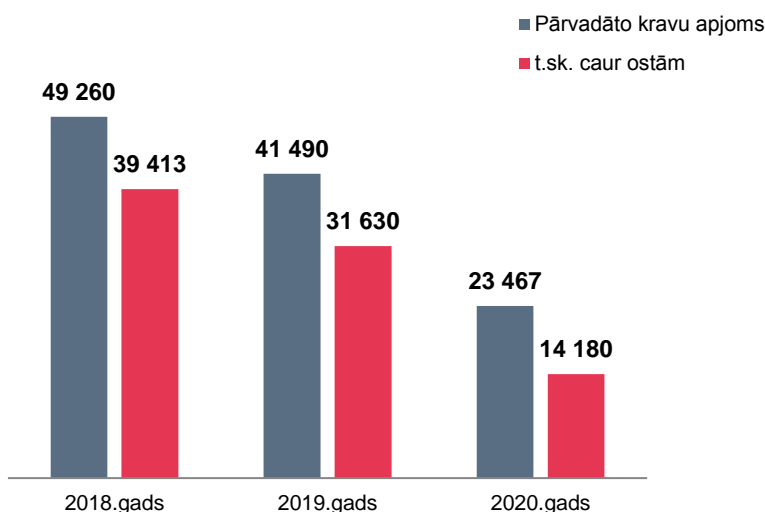
Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 162 326 tūkst. EUR, kas ir par 90 748 tūkst. EUR vai 35.9% mazāks nekā 2019. gadā. Būtiskākais neto apgrozījuma samazinājums, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, saistīts ar kopējo pārvadāto kravu apjoma samazināšanos. Neto apgrozījuma struktūra 2020. gadā ir parādīta 1. attēlā.



1.att. SIA "LDZ CARGO" neto apgrozījuma struktūra 2020. gadā (%)

Kravu pārvadājumi

Nozīmīgākā, valstiski un starptautiski novērtētākā SIA "LDZ CARGO" darbības sfēra ir dzelzceļa kravu pārvadājumi. Kopumā kravu pārvadājumu apjoms pa Latvijas dzelzceļu 2020. gadā, salīdzinot ar 2019. gadu, ir samazinājies. 2020. gadā tika pārvadātas 23 467 tūkst. tonnas kravu, kas ir par 18 023 tūkst. tonnām jeb 43.4% mazāk nekā 2019. gadā (2. attēls).

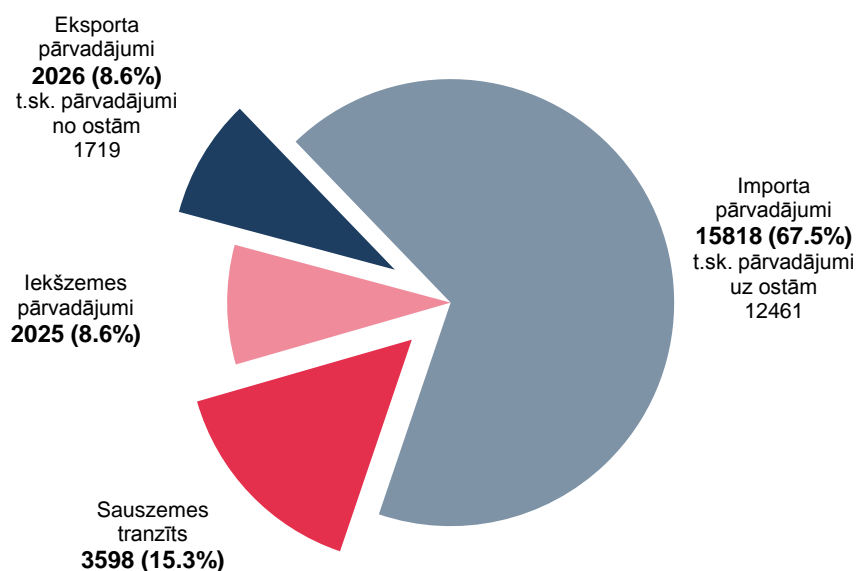


2.att. LDZ CARGO pārvadāto kravu apjoms 2018.-2020. gadā (tūkst. tonnas)

LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2020. gadā raksturo šādi apjoma rādītāji (salīdzinot ar 2019. gadu) (3. attēls):

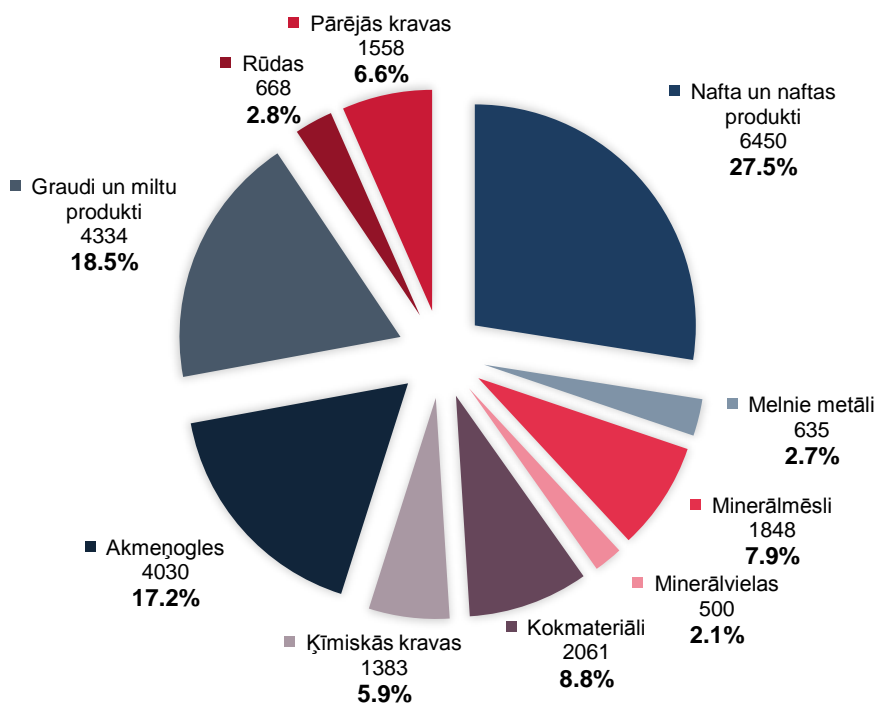
- iekšzemes pārvadājumi 2025 tūkst. tonnas (+18.6%)
- eksporta pārvadājumi 2026 tūkst. tonnas (-11.4%);
- sauszemes tranzīts 3 597 tūkst. tonnas (-20.9%);
- importa pārvadājumi 15 818 tūkst. tonnas (-52%).

Kravu pārvadājumu pēc satiksmes veidiem 2020. gadā (tūkst. tonnas) ir parādīts 3. attēlā.



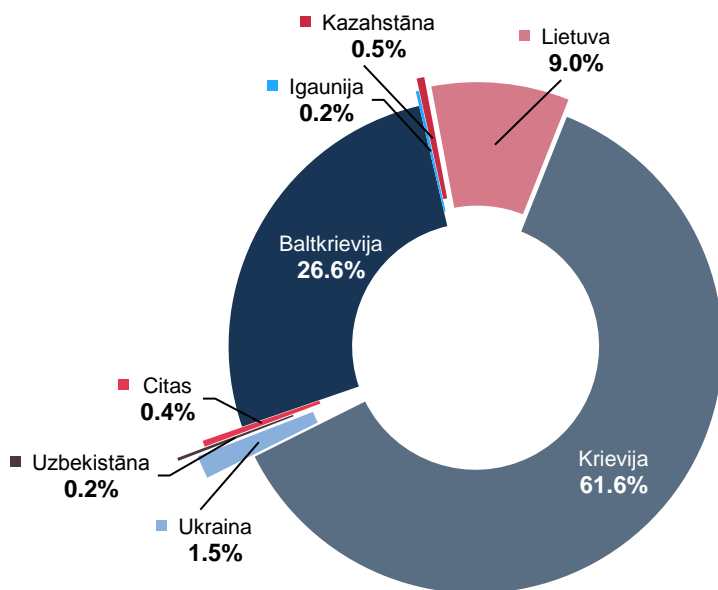
3.att. Kravu pārvadājumi pēc satiksmes veidiem 2020. gadā (tūkst. tonnas)

2020. gadā visvairāk ir pārvadāta nafta un naftas produkti – 6 450 tūkst. tonnas jeb 27.5% un akmeņogles – 4 030 tūkst. tonnas jeb 17.2% un (4. attēls).

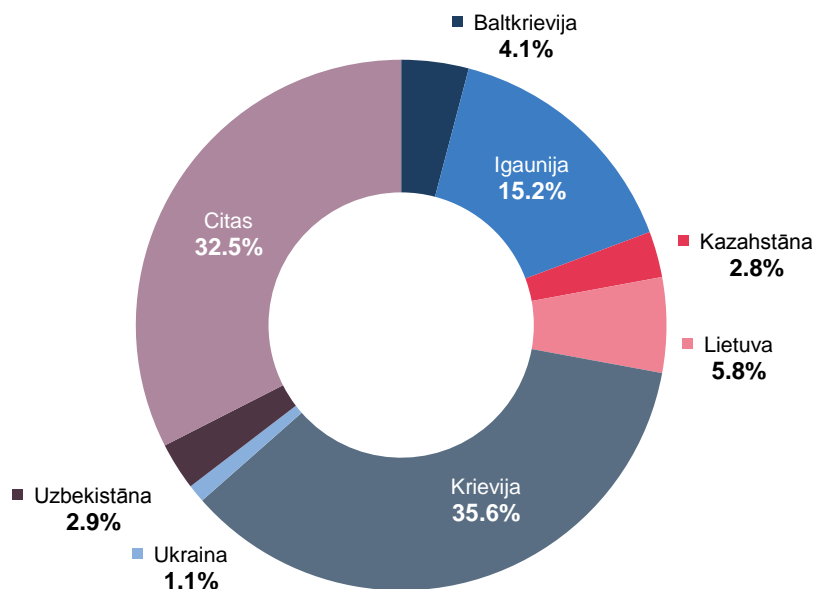


4.att. Pārvadāto kravu veidu īpatsvars 2020. gadā (tūkst. tonnas)

Lielākā daļa no pārvadāto kravu apjoma ir no Krievijas – 61.6%. Pārējo valstu īpatsvars pārvadāto kravu apjomā ir sekojošs: Baltkrievija – 26.6%, Lietuva – 9.0%, Ukraina – 1.5%, Kazahstāna – 0.5%, Igaunija – 0.2%, Uzbekistāna – 0.2% un citas – 0.4% (5. attēls). Eksporta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc saņēmējvalstīm 2020. gadā ir parādīts 6. attēlā.



5.att. Importa un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc nosūtītājvalstīm 2020. gadā



6.att. Eksporta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc saņēmējvalstīm 2020. gadā

2020. gadā LDZ CARGO noslēdza vairākus līgumus par konteineru kravu pārvadājumiem ar konteinerwilcieniem “Baltika tranzīts IV”, “Eirāzija” maršrutā Baltijas valstis – Kazahstāna un Centrālās Āzijas valstis un ar konteineru/intermodālo vilcienu “AMBER TRAIN” maršrutā no Lietuvas uz Igauniju. Vilcieni “Rīga-Ekspress” un “Rīga-Maskava” veic pārvadājumus no Rīgas ostas stacijām uz Maskavu un tās apkāmes stacijām un pretējā virzienā. Vilciens “ZUBR” nodrošina pārvadājumus maršrutā Igaunija – Latvija – Baltkrievija – Ukraina (turp un atpakaļ).

Konteinerwilcieniu priekšrocība 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 2020. gadā samazinājās, bet uzņēmums turpina veikt aktīvas darbības, nodrošinot stabilus, drošus un uzticamus konteineru kravu pārvadājumus.

LDZ CARGO pārvadātie konteineri pēdējos gados:

- 2018. gadā 64 029 TEU konteineru vienības (+17% pret 2017);
- 2019. gadā 66 738 TEU konteineru vienības (+4% pret 2018);
- 2020. gadā 65 345 TEU konteineru vienības (-2.1% pret 2019).

Starptautiskie pasažieru pārvadājumi

Līdztekus kravu pārvadājumiem LDZ CARGO nodrošina starptautiskos pasažieru pārvadājumus. 2020. gadā LDZ CARGO veica starptautiskos pasažieru pārvadājumus maršrutos Rīga – Maskava, Rīga – Sanktpēterburga, kā arī nodrošina Baltkrievijas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Minska, Ukrainas dzelzceļa vilciena kursēšanu maršrutā Rīga – Viļņa – Minska – Kijeva.

Starptautiskajā dzelzceļa pasažieru satiksmē 2020. gada laikā posmā no janvāra līdz martam pārvadāti 17 737 pasažieri, kas, salīdzinot ar 2019. gada 12 mēnešiem, ir par 89.6% mazāk. 2019. gadā tika pārvadāti 170 655 pasažieri (7. attēls).



7.att. Pārvadāto pasažieru skaits 2019.-2020. gadā

2020. gadā starptautisko pasažieru pārvadājumu apjoma samazinājums saistīts ar pandēmiju COVID-19, jo tās izplatības ierobežošanai 2020. gada martā tika pārtraukti starptautiskie dzelzceļa pasažieru pārvadājumi.

3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

LDZ CARGO ir būtiski saglabāt un nostiprināt esošo pozīciju kravu pārvadājumos un pievērst īpašu uzmanību jaunu kravu piesaistei no jauniem tirgiem un palielināt starptautisko pasažieru pārvadājumu rentabilitāti, nodrošinot komercdarbības virzienu attīstību un konkurētspēju un nepārtraukti uzlabojot pakalpojumu kvalitāti, efektivitāti un darba ražīgumu, nodrošinot piedāvāto pakalpojumu pastāvīgu modernizāciju un progresu.

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, veidojot Austrumu-Rietumu tranzīta koridoru, kas savienots ar dzelzceļa līniju starp valsts Ziemeļu – Dienvidu robežām, un savā starpā savienotas arī ar reģionālām līnijām.

Viens no LDZ CARGO attīstības virzieniem ir klientu apkalpošanas kvalitātes un klientu apmierinātības līmeņa celšana. Lai nodrošinātu *Sabiedrības* 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.

Tādējādi, lai panāktu ātrāku un ērtāku informācijas apmaiņu starp pārvadātāju un klientu, LDZ CARGO pastāvīgi rāda tam risinājumus.

2020. gada 3. ceturksnī, nolūkā atvieglot pilnvaru noformēšanas un to iesniegšanas procesu, tika izstrādāta SIA "LDZ CARGO" klientu pilnvaru iesniegšanas un apstrādes kārtība. Kārtības ietvaros Klientam ir nodrošinātas optimālas pilnvaru iesniegšanas iespējas. Kārtība ir publicēta www.ldzcargo.ldz.lv mājas lapā.

Kā arī LDZ CARGO ir aktīvi iesaistīts izstrādātās Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmas funkcionalitātes paplašināšanā. 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.

2020. gadā *Sabiedrība* paveica lielu darbu elektronisko dzelzceļa pavadzīmju noformēšanas un izmantošanas robežu paplašināšanā, t.sk tika turpināti sagatavošanas darbi elektronisko pavadzīmju izmantošanai:

- krauto un tukšo vagonu pārvadājumiem ar Igaunijas Republiku;
- krauto vagonu pārvadājumiem ar Baltkrievijas Republiku;
- tranzīta pārvadājumiem no Lietuvas Republikas uz Igaunijas Republiku caur Latvijas Republiku.

Uz doto brīdi tiek nodrošināta iespēja veikt pārvadājumu noformēšanu pēc bezpapīra tehnoloģijas šādos virzienos:

- visi tukšu vagonu pārvadājumi virzienā uz Krievijas Federāciju;
- krauto vagonu un konteineru pārvadājumi uz Krievijas Federāciju;
- tukšo vagonu un tukšo konteineru pārvadājumi uz/no Kaļiņingradu/as (Krievijas Federācija);
- tukšo un krauto vagonu pārvadājumi virzienā no Krievijas Federācijas uz Latvijas Republiku;
- krauto un tukšo vagonu pārvadājumi uz/no Lietuvas Republiku/as;
- tukšo vagonu un konteineru pārvadājumi uz/no Baltkrievijas Republiku/as;
- tukšo vagonu pārvadājumi uz Krievijas Federāciju caur Baltkrievijas Republiku – tranzīts;
- tukšo un krauto vagonu pārvadājumi vietējā satiksmē;
- Tranzīta pārvadājumi caur Latvijas Republiku:
 - tukšo un krauto vagonu pārvadājumi uz/no Krievijas Federāciju/as no/uz Lietuvas Republikas/u;
 - tukšo vagonu pārvadājumi uz/no Krievijas Federāciju/as no/uz Kaļiņingradas/u (Krievijas Federācija).

Aktīvās darbības rezultātā, tiek nodrošināta iespēja arī veikt koplietošanas parka tukšo vagonu nosūtīšanu vietējā satiksmē pēc elektroniskā veidā noformētām pārsūtīšanas pavadzīmēm.

Tādējādi tiek turpināts darbs Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmas izmantošanai, ar mērķi pilnībā atteikties no papīrveida pārvadājumu dokumentiem gan iekšzemes, gan starptautiskajā satiksmē.

SIA "LDZ CARGO" kravu terminālos tiek izmantota centralizētā kravu pārvadājumu norēķinu sistēma. Tādējādi tika nodrošināta centralizēta komunikācija ar klientiem, kā arī nodrošināta iespēja centralizēt kravu pārvadājumu norēķinus. Centralizētas kravu pārvadājumu norēķinu un Kravu kustības pārvaldības informācijas sistēmu mijiedarbības rezultātā tika nodrošināta elektroniska rēķinu par pārvadājumiem piedāvāšanas iespēja, ar ko tiek nodrošināta rēķinu un to izrakstu operatīva nogādāšana klientiem, turklāt papildus ir veikti arī papīra taupīšanas pasākumi. Turpmākās attīstības nodrošināšanai tiek plānoti informācijas sistēmas uzlabošanas darbi.

Lai nodrošinātu LDZ CARGO izvirzīto mērķu sasniegšanu un augstas kvalitātes līmeņa pakalpojumu sniegšanu, 2020. gadā tika realizēti vairāki investīciju projekti, t.sk. investēti līdzekļi jaunu tehnoloģiju ieviešanā darba tehnoloģiskā procesa uzlabošanai.

Neskatoties uz to, ka 2020. gadā martā tika apturēti starptautiskie pasažieru pārvadājumi, bet nolūkā paplašināt pakalpojumu skaitu <https://travel.ldz.lv> portālā, 2020. gadā 3. ceturksnī tika veikti <https://travel.ldz.lv> portāla modernizācijas darbi. Modernizācijas darbu ietvaros tika nodrošināta iespēja veikt iegādāta braukšanas dokumenta atgriešanu elektroniskā veidā.

Lai nodrošinātu "Latvijas dzelzceļš" koncerna konkurētspēju un atjaunotu finanšu stabilitāti, tika pārskatīti tehnoloģiskie procesi, lai tos optimizētu un paaugstinātu darbības efektivitāti. 2020. gadā ir izstrādāts jauns Koncerna biznesa modelis, Vidēja termiņa darbības stratēģija un Biznesa plāns. 2020. gada beigās tika izstrādāts SIA "LDZ CARGO" biznesa plāns. 2021. gadā turpināsies darbs pie SIA "LDZ CARGO" Vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrādes.

2020. gadā vairākas lokomotīves ir aprīkotas ar drošības ierīcēm, kas paredzētas darbam bez mašīnista palīga.

2021. gadā, nolūkā nodrošināt ritošā sastāva efektīvu izmantošanu un veikt darba tehnoloģijas pilnveidošanu, budžetā paredzēti naudas līdzekļi lokomotīvju aprīkošanai ar videonovērošanas sistēmu un digitālo lokomotīvju radiostaciju iegādei un uzstādīšanai, kā arī 2021. gadā plānots iegādāties kravas vagonus.

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.

2019. gada 2. decembrī stājās spēkā "Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politika, kas apstiprināta ar VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes 22.11.2019. lēmumu un VAS "Latvijas dzelzceļš" padomes 02.12.2019. lēmumu. Tā nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā

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. Detalizētāka informācija par finanšu riskiem un to iespējamo ietekmi uz *Sabiedrību* sniegta finanšu pārskata 23. pielikumā.

5. UZŅĒMUMA FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS ĀRVALSTĪS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs.

6. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

SIA "LDZ CARGO" uz 31.12.2020. nav aizņēmumu. Informācija par citu finanšu instrumentu izmantošanu sniegta finanšu pārskatā.

7. NOTIKUMI PĒC 2020. GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Sabiedrība īstenojusi ilgtermiņa investīcijas projektu un 2021. gada janvārī iegādājusies 2M62UM sērijas 14 dīzeļlokomotīves kopējā summā 50.7 milj. EUR. Šis notikums neietekmē finanšu rezultātu uz pārskata gada beigām.

2021. gada februārī administratīvajai apgabala tiesai ir iesniegts iesniegums par Konkurences padomes 28.12.2020. lēmuma lietā Nr. KL\5-5\18\30 "Par Konkurences likuma 13. panta pirmajā daļā un Līguma par Eiropas Savienības darbību 102. pantā noteiktā aizlieguma pārkāpumu SIA "LDZ CARGO" un VAS "Latvijas dzelzceļš" darbībās" atcelšanu. *Sabiedrība* 2020. gada pārskatā atzinusi uzkrājumus soda naudām pilnā apjomā.

Izņemot augstāk minēto, no pārskata gada pēdējās dienas līdz ziņojuma parakstīšanas datumam nav notikuši citi ievērojami notikumi, kas ietekmētu pārskata gada rezultātus.

8. PRIEKŠLIKUMS PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

SIA "LDZ CARGO" valde ierosina 2020. gada zaudējumus 3 302 621 EUR apmērā segt ar *Sabiedrības* plānoto nākamo gada peļņu.

9. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – Vadība) ir atbildīga par *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanu.

SIA "LDZ CARGO" finanšu pārskats no 14. līdz 52. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un, tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Šis ir pirmais SFPS piemērošanas gads finanšu pārskata sagatavošanā. *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanas gaitā *Vadības* pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības *Vadība* ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, *Sabiedrības* aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu *Sabiedrībā* izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. *Vadība* ir atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, 2021. gada 11. martā

Valdes priekšsēdētāja



S. Berga

Neatkarīga revidenta ziņojums

SIA "LDZ CARGO" dalībniekam

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 14. līdz 52. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "LDZ CARGO" ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskats ietver:

- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGĒSP kodekss), un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGĒSP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 10. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidenta ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto 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.

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

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

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

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

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, 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 ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju 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 uzskaites 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, revidenta 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 revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.



Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'I. Lejiņa', written in a cursive style.

Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2021. gada 11. martā

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

		(EUR)	
	PIELIKUMS	2020	2019
Ieņēmumi	5	162 326 282	253 074 432
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	(155 137 152)	(242 990 484)
Bruto peļņa vai zaudējumi		7 189 130	10 083 948
Administrācijas izmaksas	7	(6 292 346)	(7 195 991)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	2 991 936	1 097 538
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9	(6 533 885)	(1 112 750)
Finanšu ieņēmumi	10	17	227
Finanšu izmaksas	10	(30 665)	(56 359)
Peļņa / (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(2 675 813)	2 816 613
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(626 808)	-
Pārskata gada peļņa / (zaudējumi)		(3 302 621)	2 816 613
Pārskata gada apvienotie ienākumi / (zaudējumi)		(3 302 621)	2 816 613

Pielikums no 19. līdz 52. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, 2021. gada 11. martā

Valdes priekšsēdētāja

S. Berga

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Finanšu daļa:
Finanšu daļas vadītāja,
Finanšu departamenta direktora vietniece

I. Špulinga

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2020. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR)

AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Pamatlīdzekļi	12	107 284 509	115 576 089	121 608 455
Tiesības lietot aktīvus	13	1 441 814	2 300 498	2 847 837
Nemateriālie ieguldījumi	14	1 170 802	60 633	38 813
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	15	20 909	177 380	415 996
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		109 918 034	118 114 600	124 911 101
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	16	2 570 147	1 747 036	2 122 102
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	17	7 062 262	9 696 510	9 603 910
Radniecīgo sabiedrību parādi	31	1 448 420	1 019 620	1 841 525
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaxsa	11	10 000	16 752	16 752
Nauda un naudas ekvivalenti	18	20 315 755	32 682 162	37 327 102
Kopā		31 406 584	45 162 080	50 911 391
Pārdošanai turētie aktīvi	19	1 140 759	-	-
Apgrozāmie līdzekļi kopā		32 547 343	45 162 080	50 911 391
Aktīvi kopā		142 465 377	163 276 680	175 822 492

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2020. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2020.	31.12.2019.	(EUR) 01.01.2019.
Pašu kapitāls un saistības				
Pašu kapitāls				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	20	80 492 369	80 492 369	80 492 369
Rezerves		37 476 702	37 476 702	37 476 702
Nesadalītā peļņa	21	(3 271 219)	12 326 017	20 140 482
Pašu kapitāls kopā		114 697 852	130 295 088	138 109 553
Saistības				
Ilgtermiņa saistības				
Uzkrājumi	22	7 662 327	8 338 207	9 046 718
Nomas saistības		673 388	1 403 889	2 043 332
Ilgtermiņa saistības kopā		8 335 715	9 742 096	11 090 050
Īstermiņa saistības				
Aizņēmumi no kredītiestādēm		-	-	1 414 280
Uzkrājumi	22	3 325 657	1 234 215	778 661
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		5 946 843	11 369 323	12 344 832
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	32	8 273 582	8 555 595	9 373 081
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23	1 155 228	1 215 156	1 907 530
Nomas saistības		730 500	865 207	804 505
Īstermiņa saistības kopā		19 431 810	23 239 496	26 622 889
Saistības kopā		27 767 525	32 981 592	37 712 939
Pašu kapitāls un saistības kopā		142 465 377	163 276 680	175 822 492

Pielikums no 19. līdz 52. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, 2021. gada 11. martā

Valdes priekšsēdētāja



S. Berga

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Finanšu daļa:
Finanšu daļas vadītāja,
Finanšu departamenta direktora vietniece



I. Špulinga

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	(EUR) PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
Uz 01.01.2019.	80 492 369	37 476 702	20 140 482	138 109 553
Dividendes	-	-	(10 631 078)	(10 631 078)
Pārskata gada peļņa	-	-	2 816 613	2 816 613
Uz 31.12.2019.	80 492 369	37 476 702	12 326 017	130 295 088
Uz 01.01.2020.	80 492 369	37 476 702	12 326 017	130 295 088
Dividendes	-	-	(12 294 615)	(12 294 615)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(3 302 621)	(3 302 621)
Uz 31.12.2020.	80 492 369	37 476 702	(3 271 219)	114 697 852

Pielikums no 19. līdz 52. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, 2021. gada 11. martā

Valdes priekšsēdētāja

S. Berga

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Finanšu daļa:
Finanšu daļas vadītāja,
Finanšu departamenta direktora vietniece

I. Špulinga

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2020. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

	PIELIKUMS	2020	2019
(EUR)			
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa / (zaudējumi) pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(2 675 813)	2 816 613
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		7 184 521	9 150 110
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas		80 148	35 692
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		37 878	24 244
Finanšu ieņēmumi	10	(17)	(227)
Finanšu izmaksas	10	30 665	56 359
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		4 657 382	12 082 791
Korekcijas:			
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu samazinājums		2 205 448	853 819
Krājumu atlikumu samazinājums		1 404 389	366 342
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		(5 599 212)	(2 685 810)
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		1 415 562	(252 957)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		4 083 569	10 364 185
Izdevumi procentu maksājumiem		(30 665)	(57 102)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		(623 170)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		3 429 734	10 307 083
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(3 256 341)	(2 186 904)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		615 795	128 719
Saņemtie procenti		17	259
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 640 529)	(2 057 926)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		-	(1 424 968)
Nomas pamatsummas atmaksa		(865 208)	(850 237)
Izmaksātās dividendes		(12 294 615)	(10 631 078)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(13 159 823)	(12 906 283)
Valūtas kursu svārstību rezultāts		4 211	12 186
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) vai pieaugums pārskata gadā		(12 366 407)	(4 644 940)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		32 682 162	37 327 102
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		20 315 755	32 682 162

Pielikums no 19. līdz 52. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, 2021. gada 11. martā

Valdes priekšsēdētāja

S. Berga

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Finanšu daļa:
Finanšu daļas vadītāja, Finanšu departamenta direktora vietniece

I. Špulīnga

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ CARGO
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788421, Rīgā, 09.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Dzirnavu ielā 147 k-1, Rīgā, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	49.20 Kravu dzelzceļa transports 49.10 Pasažieru dzelzceļa transports
Akcionārs, kapitāla daļu turētājs	Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš" (100%) Vienotais reģ. Nr.40003032065 Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV-1547
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Ingrīda KĪRSE, padomes priekšsēdētāja no 14.08.2020. līdz 06.11.2020. Edvīns KORNELIUSS, padomes loceklis no 14.08.2020. Silvija DREIMANE, padomes locekle no 14.08.2020. līdz 20.12.2020., padomes priekšsēdētāja no 21.12.2020. Baiba Beatrise SLEŽE, padomes locekle no 01.01.2021.
Valde	Svetlana BERGA, valdes priekšsēdētāja no 10.06.2016. Aleksandrs KAZAČKOVŠ, valdes loceklis no 10.04.2017. līdz 17.08.2020.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgais zvērinātais revidents	SIA "PricewaterhouseCoopers" vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Ilandra LEJIŅA Sertifikāts Nr.168
Pārskata gads	2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 31. decembris

2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO" kā atsevišķa uzņēmuma finanšu stāvokli. *Koncerna* (valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" un tās meitas sabiedrību) finanšu stāvoklis ir atspoguļots konsolidētajā finanšu pārskatā.

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Šo finanšu pārskatu publicēšanai ir apstiprinājusi *Sabiedrības* valde 2021. gada 11. martā. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauc SIA "LDZ CARGO" valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

2.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Ņemot vērā ES apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai ES, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti. Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi un uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

Sabiedrība ir sastādījusi savu pirmo finanšu pārskatu, kas sagatavots saskaņā ar SFPS par finanšu periodu, kas beidzās 2020. gada 31. decembrī, ar salīdzinošajiem rādītājiem par finanšu periodu, kas beidzās 2019. gada 31. decembrī. Lai noteiktu finanšu rezultāta ietekmi uz gada pārskatu, kas saistīts ar pāreju uz SFPS *Sabiedrība* ir piemērojusi 1. SFPS "*Starptautisko finanšu pārskatu pirmreizēja piemērošana*" uz 2019. gada 1. janvāri. Gatavojot šo finanšu pārskatu, *Sabiedrība* ir piemērojusi obligātos izņēmumus citu SFPS retrospektīvai piemērošanai saskaņā ar 1. SFPS un ir izvēlējusies piemērot dažus pieļaujamus atvieglojumus (4. pielikums). Ievērojot šos izņēmumus un pieļaujamus atvieglojumus, *Sabiedrība* konsekventi piemēroja grāmatvedības politiku un SFPS, sagatavojot sākuma finanšu pārskatu uz 2019. gada 1. janvāri un visiem sekojošiem periodiem, kas uzrādīti šajā pirmajā SFPS finanšu pārskatā. Par periodu līdz 2019. gada 31. decembrim finanšu pārskats tika sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums*". Korekcijas, kas veiktas atbilstoši SFPS prasībām, detalizēti aprakstītas 4. pielikumā.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, *Sabiedrības* vadība pamatojās uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos 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 pārskatos to noteikšanas brīdī. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotās, balstoties uz visaptverošu *Sabiedrības* vadības esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti 3. pielikumā.

Citiem jauniem un grozītiem SFPS un to interpretācijām, kas stāsies spēkā pēc 2021. gada janvāra, nebūs būtiskas ietekmes uz *Sabiedrības* darbību un finanšu pārskatiem.

2.2. ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

Uzskaites un pārskatu valūta

Finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā *Sabiedrība* darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā *euro* (EUR), kas ir *Sabiedrības* pārskatu valūta.

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

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 publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ārvalstu valūtas kursi

ĀRVALSTU VALŪTA	EUR 31.12.2020.	EUR 31.12.2019.
USD	1.22710	1.12340
CHF	1.08020	1.08540
RUB	91.46710	69.95630

2.3. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no programmatūras licencēm un pārējām tiesībām. Sākotnēji tos atzīst iegādes izmaksās. Nemateriālajiem ieguldījumiem ir noteikts un ierobežots lietošanas laiks. Turpmāk nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Turpmākās izmaksas tiek kapitalizētas, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzītas kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tām *Sabiedrībai* ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šīs izmaksas ir iespējams ticami noteikt. Pārējās izmaksas tiek norakstītas peļņas vai zaudējumu pārskatā to rašanās brīdī.

Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību lietderīgās izmantošanas perioda laikā un to iekļauj attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā. Pamatā nemateriālie ieguldījumi tiek nolietoti 5 gadu laikā.

2.4. PAMATLĪDZEKĻI

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

Dzelzceļa ritošo sastāvu kravu pārvadājumiem, izņemot dīzeļvilcienus un lokomotīves, uzskaita pēc pārvērtēšanas metodes, t.i. šie pamatlīdzekļi tiek pārvērtēti ne retāk kā reizi piecos gados, ar mērķi nodrošināt, ka to uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no patiesās vērtības pārskata gada beigās. Pārvērtēšanas rezultātā radušos uzskaites vērtības palielinājumus atzīst pārējo ienākumu sastāvā un kā pārvērtēšanas rezervi pašu kapitāla sastāvā. Vērtības samazinājumi, kas attiecas uz pamatlīdzekļiem, kam iepriekš tika atzīts vērtības palielinājums, tiek atzīti pārējo ienākumu sastāvā un samazina pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā. Citos gadījumos pārvērtēšanas rezultātā radušos vērtības samazinājumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pamatlīdzekļu pārdošanas vai norakstīšanas gadījumā pārvērtēšanas rezerve, kas tikusi iekļauta pašu kapitālā, tiek pārklasificēta uz nesadalīto peļņu. Pārvērtēšanas datumā uzkrātais nolietojums tiek izslēgts pret aktīva sākotnējo vērtību, neto summa tiek iekļauta pārvērtētajā vērtībā tā, lai pamatlīdzekļa bilances vērtība pēc pārvērtēšanas būtu vienādā ar tā pārvērtēto vērtību.

Pārējās pamatlīdzekļu kategorijas tiek uzskaitītas saskaņā ar iegādes izmaksu metodi, kur pamatlīdzekļus uzskaita to iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu, ja tāds ir bijis.

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. *Sabiedrības* 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 ietilps *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.

Nolietojums

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

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek nolietoti tsāķajā 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

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.

2.5. MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

Visiem *Sabiedrības* mantiskajiem un nemateriālajiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods. Aktīvu, kas tiek pakļauti nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību.

Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas atzīti iepriekšējos periodos, tiek pārskatīti katrā bilances datumā, lai noteiktu, vai nepastāv pierādījumi tam, ka zaudējumi ir samazinājušies vai vairs nepastāv. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniedz to bilances vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiktu noteikta, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās netiktu atzīti.

2.6. FINANŠU INSTRUMENTI

Finanšu instrumentu klasifikācija

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no *Sabiedrības* finanšu aktīvu vadības ieviestā biznesa modeļa, kā arī no tā, vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē PVPZA (piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti). Iegūtie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, bet tos iekļaujot finanšu aktīvu sastāvā, tiek izvērtētas TPPM prasības.

Pašu kapitāla instrumentus vienmēr vērtē patiesajā vērtībā. Tomēr *Sabiedrības* vadībai ir iespēja izdarīt neatsaucamu izvēli uzrādīt patiesās vērtības izmaiņu pārējos ienākumos, ja instrumentu netur tirdzniecības nolūkā. Ja pašu kapitāla instrumentu tur tirdzniecībai, izmaiņas patiesajā vērtībā jāuzrāda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvus atzīst brīdī, kad *Sabiedrība* ir kļuvusi par līgumslēdzēju pusi un izpildījusi darījuma nosacījumus, t.i. tirdzniecības 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* nolēmj aktīvu nopirkt vai pārdot.

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

Novērtēšana

Sākotnējā atzīšanas brīdī finanšu instrumentus vērtē to patiesajā vērtībā. Finanšu aktīviem un finanšu saistībām amortizētajā iegādes vērtībā sākotnējās atzīšanas brīdī patieso vērtību koriģē par darījuma izmaksām, kas ir tieši attiecināmas uz šo finanšu instrumentu.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver Pircēju, pasūtītāju parādus un citus debitorus, kā arī Radniecīgo sabiedrību parādus un Naudu un naudas ekvivalentus. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, norēķinu kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Vērtības samazinājums finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā

Vērtības samazinājums tiek atzīts atbilstoši sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, *expected credit loss*) modelim. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītkvalitatē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. *Sabiedrība* finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī atzīst tūlītējos zaudējumus, kas ir vienādi ar 12 mēnešu SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi ir bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem atzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mēra, izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība ir piemērojusi 9. SFPS pieļautos operacionālos atvieglojumus attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu vērtēšanu – pircēju un pasūtītāju parādus grupē pēc to kredītkvalitātes un kavējuma dienām, piemērojot sagaidāmo kredītzaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, ņemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Saistīto pušu parādi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī to galējā īpašnieka – Latvijas Republikas – kredītreitingu un nākotnes attīstības prognozes.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā. Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas (piemēram, uzlabojas debitora kredītreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti "Aizņēmumi no kredītiestādēm", "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori", kā arī "Parādi radniecīgajām sabiedrībām".

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificētas kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tās tiek uzrādītas kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, 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 pārskatā, 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 aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un uzrādīti bilancē neto vērtībās, ja pastāv juridiskas tiesības šādu ieskaitu veikt, kā arī plānots veikt norēķinu pēc neto vērtībām vai arī nodot aktīvu un norēķināties par saistību vienlaicīgi.

2.7. KRĀJUMI

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtību veido normālas *Sabiedrības* darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi kurināmajam un degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām krājumu sastāvdaļām.

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

2.8. PĀRDOŠANAI TURĒTIE ILGTERMIŅA AKTĪVI (VAI ATSAVINĀŠANAS GRUPAS)

Ilgtermiņa aktīvi (vai atsavināšanas grupas) tiek klasificēti kā pārdošanai turētie, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta, veicot pārdošanas darījumu, nevis ilgstošas lietošanas rezultātā. Šis nosacījums tiks uzskatīts par izpildītu tikai tādā gadījumā, ja pārdošanas darījuma varbūtība ir liela un attiecīgais aktīvs (vai atsavināšanas grupa) ir pieejama tūlītējai pārdošanai to pašreizējā stāvoklī. Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi (vai atsavināšanas grupas) to pārklasifikācijas brīdī tiek novērtēti zemākajā no to uzskaites vērtības un patiesās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām.

Vērtības samazinājums tiek atzīts gadījumā, ja pie sākotnējās atzīšanas vai turpmākās uzskaites aktīva (vai atsavināšanas grupas) vērtība tiek samazināta no sākotnējās uzskaites vērtības uz patieso vērtību, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Vērtības samazinājumu iespējams apvērst un atzīt ieņēmumos tā apvērsi, ja palielinās aktīva (vai atsavināšanas grupas) patiesā vērtība, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Tomēr šādu apvērsi var atzīt tikai tik lielā mērā, cik tā kompensē iepriekš atzīto vērtības samazinājumu šim aktīvam (vai atsavināšanas grupai).

Pārdošanai turēto ilgtermiņa aktīvu (vai atsavināšanas grupu) pārdošanas brīdī tiek atzīta neto peļņa vai zaudējumi no to atzīšanas pārtraukšanas un pārdošanas.

Pārdošanai turētos ilgtermiņa aktīvus (vai atsavināšanas grupas) nenolieto un neamortizē tik ilgi, kamēr tie tiek klasificēti kā pārdošanai turētie.

Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi un aktīvi, kas ir atsavināšanas grupas sastāvdaļa, bilancē tiek uzrādīti atsevišķi no citiem aktīviem. Saistības, kas ietilpst atsavināšanas grupā, bilancē tiek uzrādītas atsevišķi no citām saistībām.

2.9. PAMATKAPITĀLS UN DIVIDENDES

Sabiedrības pamatkapitālu veido daļas ar katras daļas nominālvērtību viens *euro*.

Sabiedrības dalībniekam izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības finanšu pārskatos periodā, kurā *Sabiedrības* dalībnieks apstiprina dividenžu apmēru.

2.10. 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.

2.11. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĻINĀJUMU IZMAKSAS

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas katram darbiniekam, reizinot neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gadā un pieskaitot darba devēja daļu par sociālās apdrošināšanas iemaksām.

2.12. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, 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, 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 pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

2.13. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar tiesību aktiem, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošie tiesību akti nosaka 20 procentu nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsevišķi, bet pārējos gadījumos - pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām.

2.14. IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ieņēmumus mēra līgumā noteiktās darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir summa, kuru *Sabiedrība* sagaida saņemt pēc kontroles nodošanas par precēm vai pakalpojumiem, izņemot trešo pušu vārdā iekasētās summas (piemēram, pievienotās vērtības nodokli). Darījuma cena tiek samazināta par piešķirtajām atlaidēm vai cita veida labumiem, kuri tiek piešķirti pircējam. Specifiski kritēriji *Sabiedrības* ieņēmumu atzīšanai katram no ieņēmumu veidiem minēti zemāk.

Sabiedrībai nav tādu līgumu ar klientu, kuru ietvaros būtu paredzēts norēķinu periods vairāk kā viens gads, līdz ar to *Sabiedrība* neveic korekcijas, lai atspoguļotu naudas vērtības izmaiņas laika gaitā. Turklāt, norēķinos nav paredzēta mainīgā atlīdzība.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti kontroles nodošanas brīdī, t.i., brīdī, kad *Sabiedrība* attiecīgo precī ir piegādājusi klientam un tas ir precī akceptējis, kā arī ir ticams, ka debitora parāds ir atgūstams.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā finanšu periodā, kad pakalpojumi tika sniegti, ņemot vērā kopējo sniegtā pakalpojuma attiecību pret kopējo līgumā noteikto pakalpojumu, ja piemērojams.

Sabiedrība sniedz šādus pakalpojumus:

Kravu pārvadājumu pakalpojumi – viens no galvenajiem *LDZ CARGO* pamatdarbības pakalpojumiem. *LDZ CARGO* veic kravu pārvadājumus:

- 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.

LDZ CARGO ar nolūku veicināt kravu pārvadājumus ar dzelzceļa transportu, nodrošinot to rentablu darbību, sniedz principāla pakalpojumus, kuri ietver kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīta noformēšanu, preču pagaidu uzglabāšanu.

Lai efektīvi nodrošinātu vagonu parka izmantošanu, daļa vagonu tiek iznomāta citiem klientiem. Vagonu nomas ieņēmumi un principāla pakalpojumi tiek iekļauti kravu pārvadājumu ieņēmumu sastāvā. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Starptautiskie pasažieru pārvadājumu pakalpojumi – *LDZ CARGO* organizē un nodrošina starptautiskos pasažieru pārvadājumus četros maršrutos – Rīga-Sanktpēterburga, Rīga-Maskava, Rīga-Minska un Rīga-Viļņa-Minska-Kijeva (Ukrainas dzelzceļa formējuma vilciens). Sakarā ar pandēmijas COVID-19 izplatības ierobežošanu ar 2020. gada martu tika pārtraukti starptautiskie dzelzceļa pasažieru pārvadājumi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad tiek saņemti ieņēmumi no biļešu pārdošanas.

Vilces nodrošināšanas pakalpojumi – *LDZ CARGO* sniedz lokomotīvu brigāžu pakalpojumus gan "Latvijas dzelzceļš" koncerna sabiedrībām, gan citiem kravu pārvadātājiem un citiem ārējiem

klientiem to saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Citi pakalpojumi – šajos pakalpojumos ietilpst vilcienu komercapskates pakalpojumi, tehnoloģisko centru un nodošanas punktu darbības nodrošināšanas pakalpojumi, mašīnistu atpūtas namu izmantošanas pakalpojumi citiem pārvadātājiem, savstarpējie vilces pakalpojumi kravas vilcienu pārvadāšanai atsevišķiem pārvadātājiem, IVNDS pakalpojumi citiem pārvadātājiem, nomas pakalpojumi un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi "Latvijas dzelzceļš" koncerna sabiedrībām un ārējiem klientiem. Ieņēmumi no nomas pakalpojumiem tiek atzīti saskaņā ar 16. SFPS. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi

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

Ienākumi no soda naudām

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

2.15. NOMA

Klasifikācija

Līguma noslēgšanas brīdī *Sabiedrība* izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir noma vai ietver nomu, *Sabiedrība* izvērtē, vai:

- Līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu – aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- *Sabiedrībai* ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- *Sabiedrībai* ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. *Sabiedrībai* ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tā var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, *Sabiedrībai* ir jāvērtē, vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai *Sabiedrība* ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā *Sabiedrība* attiecina uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

Sabiedrība ir nomnieks

Noma tiek atzīta kā tiesības izmantot aktīvu un tam atbilstošās nomas saistības datumā, kad nomātais aktīvs ir pieejams *Sabiedrībai* lietošanā. Tiesību izmantot aktīvu izmaksas veido:

- nomas saistību sākotnējā novērtējuma summas;
- jebkuri nomas maksājumi, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus;
- jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas.

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes no nomas sākuma datuma līdz nomas termiņa beigām, ja vien nav plānots aktīvu izpirkt. Tiesības izmantot aktīvu periodiski tiek samazinātas par zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi ir, un koriģētas, ņemot vērā nomas saistību pārvērtēšanu.

Aktīvi un saistības, kas izriet no nomas, to sākotnējās piemērošanas datumā tiek novērtēti atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot *Sabiedrības* salīdzināmo procentu likmi. Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes;
- maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju, un
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, ja mainās nākotnes nomas maksājumi, jo ir mainījies indekss vai likme, ko lieto šo maksājumu noteikšanai, ja mainās *Sabiedrības* aplēse par paredzamo maksājumu apmēru, vai, ja *Sabiedrība* maina savu izvērtējumu par pirkšanas iespējas izmantošanu, nomas termiņa pagarināšanu vai izbeigšanu. Kad nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, attiecīga korekcija tiek veikta lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtībā vai atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtība samazinās līdz nullei.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā.

Īstermiņa noma un noma, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību

Nomas maksājumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu vai nomu, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību, tiek atzīti kā izdevumi pēc lineārās metodes peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Īstermiņa noma ir noma, kuras nomas termiņš sākuma datumā ir 12 mēneši vai mazāk.

***Sabiedrība* ir iznomātājs – operatīvā noma**

Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma. 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.

2.16. SAISTĪTĀS PUSES

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

2.17. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

2.18. DARBINIEKU LABUMI

Īstermiņa saistības pret darbiniekiem

Saistības par darbinieku darba samaksu, tai skaitā kārtējie atvaļinājumi un slimības pabalsti, kuras paredzams tiks dzēstas 12 mēnešu laikā pēc perioda beigām, kurā darbinieki veic attiecīgo darbu, tiek atzītas pārskata periodā kā īstermiņa saistības un tiek novērtētas summās, kuras paredzētas izmaksāt, lai dzēstu šīs saistības.

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas tiesību aktiem. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru *Sabiedrībai* jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. *Sabiedrībai* nerodas papildu juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

2.19. SFPS UN SGS STANDARTI UN GROZĪJUMI, KAS STĀSIES SPĒKĀ NO 2021.GADA 1.JANVĀRA VAI TURPMĀKAJOS PĀRSKATA GADOS, VAI NAV APSTIPRINĀTI LIETOŠANAI ES

Ir noteikti jauni standarti un interpretācijas, kas ir obligāti pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kurus *Sabiedrība* nav piemērojusi.

- **Grozījumi 10. SFPS un 28. SGS** – Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēkā stāšanās datums šobrīd nav noteikts, nav apstiprināti lietošanai ES).
- **17. SFPS Apdrošināšanas līgumi** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).
- **Grozījumi 1. SGS – Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).
- **Grozījumi 16. SGA, 37. SGS un 3. SFPS un Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018-2020.** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).
- **Grozījumi 17. SFPS un 4. SFPS** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).
- **Bāzes procentu likmju (IBOR) reformas otrā fāze – grozījumi 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS un 16. SFPS** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti lietošanai ES).

Sabiedrība ir veikusi šo standartu un interpretāciju ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

3. BŪTISKI PIENĒMUMI UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, *Vadībai* ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot *Sabiedrības* izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir *Vadības* pieņēmumi un aprēķini, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību un uzkrājumu lielumu, kā aprakstīts zemāk.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļu grupa "Vagoni kravu pārvadājumiem" tiek uzrādīta pārvērtētajā vērtībā, balstoties uz 2018. gada 31. decembra vērtējumu, ņemot vērā uzkrāto nolietojumu. Vērtējums tika veikts, lietojot tirgus vērtības. Vagonu tirgus tiek uzskatīts par aktīvu, un tādēļ metode tiek uzskatīta par piemērotu šai pamatlīdzekļu grupai.

Sabiedrība veica pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās testus, ņemot vērā to izmantošanas, pārdošanas, uzturēšanas un remontēšanas prognozes. Gadījumā, ja mainās nākotnes situācija, var tikt atzīta papildus vērtības samazināšanās vai arī iepriekš atzītā vērtības samazināšana var tikt daļēji vai pilnībā atcelta.

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Sabiedrība* izvērtē tās pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Sabiedrības* veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs *Sabiedrības* pamatlīdzekļu faktiskās izmantošanas laikam.

Uzkrājumi

Novērtējot uzkrājumu apjomu, *Vadība* balstās uz aplēsēm par iespējamo saistību apjomu, kā arī termiņu, kurā saistības varētu realizēties. Gadījumā, ja šie notikumi nerealizējas vai realizējas citādāk, faktisko izmaksu apjoms var atšķirties no aplēstā. Detalizētāka informācija par pieņēmumiem attiecībā uz uzkrājumiem sniegta 21. pielikumā.

4. PĀREJA UZ STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

4.1. APMĀKSTS PIRMREIZĒJĀS SFPS PIEMĒROŠANAS IETEKMEI UZ FINANŠU PĀRSKATIEM

Šis ir pirmais *LDZ CARGO* finanšu pārskats, kas tiek sagatavots saskaņā ar SFPS. Par periodu līdz 2019. gada 31. decembrim finanšu pārskats tika sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums*". *Sabiedrības* pārejas datums uz SFPS ir 2019. gada 1. janvāris.

1.SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu piemērošana pirmo reizi" paredz tādu SFPS jaunāko standartu versiju un interpretāciju, kas ir spēkā 2020. gada 31. decembrī, retrospektīvu piemērošanu sagatavojot finanšu stāvokļa pārskatu 2019. gada 1. janvārī, kā arī gatavojot finanšu pārskatos uzrādīto informāciju par periodiem pēc 2019. gada 1. janvāra. Papildus 1.SFPS paredz virkni specifiski noteiktu izņēmumu un atbrīvojumu.

VAS Latvijas Dzelzeļš koncerna konsolidētie finanšu pārskati saskaņā ar SFPS tiek sagatavoti jau sākot ar 2011. gadu. Ņemot vērā to, ka *Sabiedrība* izvēlējās piemērot SFPS vēlāk nekā SFPS tika piemēroti koncerna līmenī, *Sabiedrības* vadība ir izvēlējusies piemērot 1.SFPS D16 (a) sniegto izvēles atbrīvojumu. Piemērojot šo atbrīvojumu *Sabiedrība* atzina aktīvus un saistības tādās vērtībās, kuras iepriekš izmantotas sagatavojot koncerna mātes sabiedrības konsolidētos finanšu pārskatus, koriģējot par konsolidācijas labojumiem un jebkādiem no biznesa apvienošanās izrietošajiem labojumiem.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi, kas izklāstīti 2. pielikumā, tika piemēroti, sagatavojot šo finanšu pārskatu par 2020. gadu, kā arī, sagatavojot salīdzinošos rādītājus par 2019. gadu un uzrādot sākuma atlikumus 2019. gada 1. janvārī (pārejas datums uz SFPS).

Sagatavojot sākuma bilanci saskaņā ar SFPS, *Sabiedrība* koriģēja atlikumus, kas tika uzrādīti finanšu pārskatā, kas tika sagatavots saskaņā ar "*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu*" (GPL). Paskaidrojumi veiktajām korekcijām, to ietekmei uz *Sabiedrības* finanšu pārskatu un 1. SFPS „*Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana*” (1. SFPS) piemērošanai sniegti šajā pielikumā un attiecīgajās skaidrojošās tabulās.

Sabiedrība ir piemērojusi šādus obligātos izņēmumus no citu SFPS piemērošanas ar atpakaļejošu spēku:

- Aplēses izņēmums. Saskaņā ar SFPS aplēsēm 2019. gada 1. janvārī un 2019. gada 31. decembrī jābūt saskaņotiem ar tiem pašiem datumiem, kas veikti saskaņā ar GPL, ja vien nav pierādījumu, ka šie aprēķini bija kļūdaini.

Citi obligātie izņēmumi *Sabiedrībai* nav piemērojami.

4.2. SALĪDZINĀJUMS STARP SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATU, KAS SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GPL, UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATU, KAS SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR SFPS

1. SFPS nosaka, ka *Sabiedrībai* jāuzrāda korekcijas, kas veiktas pašu kapitālā, apvienoto ienākumu pārskatā, pārskatā par finanšu stāvokli un naudas plūsmu pārskatā par attiecīgajiem periodiem.

Korekcijas, kas veiktas, lai izpildītu 1. SFPS prasības, uzrādītas zemāk esošajās tabulās.

Pašu kapitāla korekciju kopsavilkums

	PIEZĪMES NR.	01.01.2019.	(EUR) 31.12.2019.
Pašu kapitāls saskaņā ar GPL		138 109 553	130 263 686
Peļņas korekcija no 16. SFPS pirmreizējas piemērošanas	4.4.	-	31 402
Pašu kapitāls saskaņā ar SFPS		138 109 553	130 295 088

Pārskata par finanšu stāvokli 2019. gada 1. janvārī korekciju kopsavilkums

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	(EUR) SFPS
Aktīvi				
Pamatlīdzekļi		121 608 455	-	121 608 455
Tiesības lietot aktīvus	4.4.	-	2 847 837	2 847 837
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		415 996	-	415 996
Nemateriālie ieguldījumi		38 813	-	38 813
Apgrozāmie līdzekļi		50 911 391	-	50 911 391
Kopā aktīvi		172 974 655	2 847 837	175 822 492
Pasīvi				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		80 492 369	-	80 492 369
Rezerves un nesadalītā peļņa		57 617 184	-	57 617 184
Uzkrājumi (ilgtermiņa saistībās)		9 825 379	(778 661)*	9 046 718
Nomas saistības (ilgtermiņa saistībās)	4.4.	-	2 043 332	2 043 332
Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa saistībās)		1 414 280	-	1 414 280
Uzkrājumi (īstermiņa saistībās)		-	778 661*	778 661
Pārējās īstermiņa saistības		23 625 443	-	23 625 443
Nomas saistības (īstermiņa saistībās)	4.4.	-	804 505	804 505
Kopā pasīvi		172 974 655	2 847 837	175 822 492

*) Saskaņā ar SFPS prasībām 2019. gada 1. janvārī un turpmākajos attiecīgā pārskata gada datumos tika veikta uzkrājumu daļas pārklassifikācija no bilances posteņa "Uzkrājumi" uz īstermiņa kreditoru saistībām, kas saskaņā ar GPL bilancē tika iepriekš uzrādīti atsevišķā bilances postenī, kas nav ne ilgtermiņa, ne īstermiņa sadaļā.

Pārskata par finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī korekciju kopsavilkums

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	SFPS
Aktīvi				
Pamatlīdzekļi		115 576 089	-	115 576 089
Tiesības lietot aktīvus	4.4.	-	2 300 498	2 300 498
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		177 380	-	177 380
Nemateriālie ieguldījumi		60 633	-	60 633
Apgrozāmie līdzekļi		45 162 080	-	45 162 080
Kopā aktīvi		160 976 182	2 300 498	163 276 680
Pašu kapitāls un saistības				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		80 492 369	-	80 492 369
Rezerves un nesadalītā peļņa		49 771 317	31 402	49 802 719
Uzkrājumi (ilgtermiņa saistībās)		9 572 422	(1 234 215)	8 338 207
Nomas saistības (ilgtermiņa saistībās)	4.4.	-	1 403 889	1 403 889
Uzkrājumi (īstermiņa saistībās)		-	1 234 215	1 234 215
Pārējās īstermiņa saistības		21 140 074	-	21 140 074
Nomas saistības (īstermiņa saistībās)	4.4.	-	865 207	865 207
Pašu kapitāls un saistības kopā		160 976 182	2 300 498	163 276 680

Apvienoto ienākumu pārskata par 2019. gadu korekciju kopsavilkums

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	SFPS
Ieņēmumi		253 074 432	-	253 074 432
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	4.4.	(243 763 657)	773 173	(242 990 484)
Bruto peļņa vai zaudējumi		9 310 775	773 173	10 083 948
Administrācijas izmaksas		(7 213 905)	17 914	(7 195 991)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4.5.	2 320 499	(1 222 961)	1 097 538
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4.5.	(1 619 053)	506 303	(1 112 750)
Finanšu izmaksas, neto	4.4.	(13 105)	(43 027)	(56 132)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 785 211	31 402	2 816 613
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		2 785 211	31 402	2 816 613
Pārskata gada apvienotie ienākumi		2 785 211	31 402	2 816 613

Naudas plūsmas pārskata par 2019. gadu (pēc netiešās metodes) korekciju kopsavilkums

(EUR)

Pielikums	PIEZĪMES NR.	GPL	Korekcijas	SFPS
Pamatdarbības naudas plūsma				
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 785 211	31 402	2 816 613
Korekcijas:				
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas	4.4.	8 331 275	818 835	9 150 110
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas		35 692	-	35 692
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		(252 957)	252 957	-
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		24 244	-	24 244
Finanšu ieņēmumi		(227)	-	(227)
Finanšu izmaksas	4.4.	13 332	43 027	56 359
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		10 936 570	1 146 221	12 082 791
Korekcijas:				
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu samazinājums/(pieaugums)		853 819	-	853 819
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		366 342	-	366 342
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	4.4.	(2 685 810)	-	(2 685 810)
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		-	(252 957)	(252 957)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		9 470 921	893 264	10 364 185
Izdevumi procentu maksājumiem	4.4.	(14 075)	(43 027)	(57 102)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		9 456 846	850 237	10 307 083
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma				
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 186 904)	-	(2 186 904)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		128 719	-	128 719
Saņemtie procenti		259	-	259
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 057 926)	-	(2 057 926)
Finansēšanas darbības naudas plūsma				
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(1 424 968)	-	(1 424 968)
Izmaksātās dividendes		(10 631 078)	-	(10 631 078)
Nomas pamatsummas atmaksa	4.4.	-	(850 237)	(850 237)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(12 056 046)	(850 237)	(12 906 283)
Valūtas kursu svārstību rezultāts		12 186	-	12 186
Pārskata gada neto naudas plūsma		(4 644 940)	-	(4 644 940)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		37 327 102	-	37 327 102
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		32 682 162	-	32 682 162

4.3. 16. SFPS NOMA PIEMĒROŠANA

Pirmreizējā SFPS piemērošanas brīdī galvenokārt ir šādas būtiskas sekas: kopējo aktīvu pieaugums, kas saistīts ar tiesību izmantot aktīvu kapitalizāciju un attiecīgo nomas saistību atzīšanu.

SFPS piemērošanas sākuma datumā *Sabiedrība* atzina nomas saistības, kas iepriekš tika klasificētas kā operatīvā noma, piemērojot GPL. *Sabiedrība* iepriekš klasificēja nomas kā operatīvo vai finanšu nomu, balstoties uz novērtējumu, vai tā pārņem visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi, kas saistīta ar aktīva nomu. Saskaņā ar 16. SFPS nomas saistības tiek novērtētas atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot nomnieka salīdzināmo procentu likmi.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā. Lietošanas tiesību aktīvs tiek amortizēts pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām.

Sabiedrība ir noslēgusi nomas līgumus par nekustamā īpašuma, transportlīdzekļu un citu aktīvu nomu. 2019. gada 31. decembrī viena mēneša aptuvenā nomas maksas summa *Sabiedrībai* sastādīja 74 tūkst. EUR. *Sabiedrība* ir izmantojusi diskonta likmi, kas ir no 1.63% līdz 1.85%, atkarībā no nomas līgumā noteiktās likmes vai vidējās LDZ CARGO piemērotās aizņēmumu likmes.

Tiesības lietot aktīvu tiek novērtētas summā, kas vienāda ar nomas saistību, un tās tiek koriģētas par nomas maksājumu priekšapmaksu. Nomas līgumi parasti tiek noslēgti uz noteiktu laiku no 1 līdz 5 gadiem, bet tajos var tikt iekļautas iespējas pagarināt nomas termiņus. Nosakot nomas termiņu, vadība ņem vērā faktus un apstākļus, kas var ietekmēt nomas termiņu. Novērtējums tiek pārskatīts, iestājoties būtiskam notikumam vai būtiskām apstākļu izmaiņām, kas atrodas nomnieka kontrolē.

4.4. CITAS KOREKCIJAS

Pārejot uz SFPS, *Sabiedrības* vadība veica nelielas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu klasifikācijas korekcijas, kurām nebija ietekmes uz kopējās peļņas apmēru.

5. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	(EUR)	
	2020	2019
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS):		
Kravu pārvadājumi	151 656 019	228 326 712
Starptautiskie pasažieru pārvadājumi	750 196	7 396 962
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	7 351 432	11 979 273
Citi pakalpojumi	2 490 016	5 293 920
Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):		
Nomas ieņēmumi	78 619	77 565
Kopā	162 326 282	253 074 432

6. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

(EUR)

PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSU ELEMENTI	2020	2019
Darba samaksa	19 280 033	25 522 131
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 629 606	6 130 017
Kurināmais, degviela un elektroenerģija	17 687 111	31 521 311
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	7 411 199	8 347 841
Materiālu izmaksas	587 987	1 109 544
Maksa par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	44 813 023	70 098 639
Remontdarbu izmaksas	18 986 385	31 101 083
Uzkrājumu vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem korekcija (skat. 22. pielikumu)	(3 906 471)	(716 658)
Maksa par kravas sastāvu apstrādi	11 322 813	17 084 205
Maksa par ārzemju lokomotīvu un brigāžu darbu	7 537 748	12 791 034
Ārzemju kravas vagonu izmantošana	6 935 099	10 246 292
Nomas maksa	6 035 012	8 296 184
Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 333 153	2 554 691
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	672 798	636 649
Pārējās izmaksas	10 811 656	18 267 521
Kopā	155 137 152	242 990 484

Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa zvērinātu revidentu komercsabiedrībai par sniegtiem pakalpojumiem :

(EUR)

	2020	2019
Par finanšu pārskatu revīziju	49 750	49 000

7. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

(EUR)

	2020	2019
Darba samaksa	3 516 601	4 139 663
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	845 717	994 014
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	185 887	182 186
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	70 732	72 104
Materiāli, kurināmais un degviela, elektroenerģija	64 241	130 856
Pārējās izmaksas	1 609 168	1 677 168
Kopā	6 292 346	7 195 991
no tiem atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem *)	221 153	20 229
<i>t.sk. darba samaksa</i>	178 220	16 302
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	42 933	3 927

*) SIA "LDZ CARGO" padome tika izveidota 14.08.2020.

8. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2020	2019
legrāmatotas materiālas vērtības no pamatlīdzekļu likvidācijas	750 389	45 893
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem izmaiņa	746 778	169 080
Peļņa no krājumu pārdošanas	487 179	351 428
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	375 843	79 863
Uzkrājumu pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam izmaiņa (skat. 22. pielikumu)	319 608	-
Soda nauda	65 081	116 556
Uzkrājumu par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzināšanai izmaiņa (skat. 22. pielikumu)	47 649	-
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem izmaiņa (skat. 22. pielikumu)	4 884	146 208
Uzkrājumu nedrošiem parādiem izmaiņa (skat. 17. pielikumu)	-	797
Citi ieņēmumi	194 525	187 713
Kopā	2 991 936	1 097 538

9. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2020	2019
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām (skat. 22. pielikumu)	5 694 174	-
Krājumu vērtības samazinājums	445 638	-
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīgumā u.c.	86 374	276 926
Valūtas konvertācija	46 885	37 207
Valūtas kursu svārstības	37 878	24 244
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	9 793	12 349
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	3 114	-
Soda nauda:	5 809	20 917
<i>no tās norēķinos ar budžetu par nodokļiem</i>	36	-
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam (skat. 22. pielikumu)	-	613 762
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzināšanai (skat. 22. pielikumu)	-	8 147
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	-	-
Zaudējumu atlīdzināšana satiksmes negadījumu likvidācijai	-	10 777
Citas izmaksas	204 220	108 421
Kopā	6 533 885	1 112 750

10. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

	(EUR)	
	2020	2019
Finanšu ieņēmumi	17	227
Bankas procenti	17	227
Finanšu izmaksas	(30 665)	(56 359)
Bankas procenti	-	(13 332)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(30 665)	(43 027)
Finanšu izmaksas, neto	(30 648)	(56 132)

11. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Sabiedrība aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.

	(EUR)	
PĀRSKATA GADA UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA PĀRMAKSA	2020	2019
Pārmaksa 1. janvārī	16 752	16 752
Aprēķināts par pārskata gadu	629 922	-
Samaksāts pārskata gadā	(623 170)	-
Pārmaksa 31. decembrī	10 000	16 752

12. PAMATLĪDZEKĻI

(EUR)

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	DZELZCEĻA TRANSPORTA TEHNOĻIŠKĀS IEKĀRTAS, MAŠĪNAS UN RITOŠAIS SASTĀVS	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	PAMATLĪDZEKĻU IZVEIDOŠANA UN NEPABEIGTO CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	PAVISAM
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2019.	2 868 450	220 737 569	1 633 338	3 283 003	27 550	228 549 910
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	1 590 665	85 492	356 619	(20 663)	2 012 113
Pārklasificēts	-	(9 706)	-	9 706	-	-
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(14 870 392)	(293 069)	(161 083)	(6 887)	(15 331 431)*
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2020.	2 868 450	207 448 136	1 425 761	3 488 245	-	215 230 592
Nolietojums uz 31.12.2019.	438 473	109 679 674	1 155 636	1 700 038	-	112 973 821
Aprēķinātais nolietojums	113 962	6 900 459	192 048	195 314	-	7 401 783
Pārklasificēts	-	(1 805)	-	1 805	-	-
Nolietojuma norakstīšana	-	(11 991 677)	(283 302)	(154 542)	-	(12 429 521)*
Nolietojums uz 31.12.2020.	552 435	104 586 651	1 064 382	1 742 615	-	107 946 083
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	2 429 977	111 057 895	477 702	1 582 965	27 550	115 576 089
Bilances vērtība uz 31.12.2020.	2 316 015	102 861 485	361 379	1 745 630	-	107 284 509

*) 2020. gadā tika veikta pamatlīdzekļu pārdošana, norakstīšana un izslēgšana ar atlikušo vērtību summā 2 901 910 EUR, no tiem:

- *Sabiedrība* 2020. gadā veikusi 675 kravas vagonu norakstīšanu, kuru kalpošanas laiks sasniedza maksimāli pieļaujamo un kuru tehniskais stāvoklis nebija atbilstošs, ar atlikušo vērtību summā 1 055 132 EUR.
- Saskaņā ar *Sabiedrības* vadībai apstiprinātu plānu pārdot izolē 200 kravas vagonus un 9 dīzeļlokomotīves, kuras netiek izmantotas *Sabiedrības* darbībā, un 5.SFPS "Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības", 2020. gada finanšu pārskatā pārdošanai paredzētais ritošais sastāvs ar atlikušo vērtību summā 1 586 397 EUR tika pārklasificēts no posteņa "Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi" uz posteni "Apgrozāmie līdzekļi – Pārdošanai turētie aktīvi".

(EUR)

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	DZELZCEĻA TRANSPORTA TEHNOĻIŠKĀS IEKĀRTAS, MAŠĪNAS UN RITOŠAIS SASTĀVS	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	PAMATLĪDZEKĻU IZVEIDOŠANA UN NEPABEIGTO CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	PAVISAM
Sākotnējā vērtība uz 01.01.2019.	1 718 060	220 869 256	1 597 412	2 463 187	241 582	226 889 497
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	1 150 390	505 407	234 854	875 555	(214 032)	2 552 174
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(637 094)	(198 928)	(55 739)	-	(891 761)
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2019.	2 868 450	220 737 569	1 633 338	3 283 003	27 550	228 549 910
Nolietojums uz 01.01.2019.	343 867	102 123 206	1 210 947	1 603 022	-	105 281 042
Aprēķinātais nolietojums	94 606	7 999 337	140 019	150 291	-	8 384 253
Nolietojuma norakstīšana	-	(442 869)	(195 330)	(53 275)	-	(691 474)
Nolietojums uz 31.12.2019.	438 473	109 679 674	1 155 636	1 700 038	-	112 973 821
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	1 374 193	118 746 050	386 465	860 165	241 582	121 608 455
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	2 429 977	111 057 895	477 702	1 582 965	27 550	115 576 089

Saskaņā ar SGS Nr.36 "Aktīvu vērtības samazināšanās" prasībām tika veikta ilgtermiņa ieguldījumu 2. kategorijas pamatlīdzekļu grupu "Lokomotīves un dīzeļvilcieni" un "Vagoni kravu pārvadājumiem" izvērtēšana, jo pārējo pamatlīdzekļu grupu kopējās vērtības ietekme ir nebūtiska. Galvenais vērtības samazināšanās pārbaudes mērķis bija pārliecināties, ka grāmatvedības uzskaitē norādītā aktīvu vērtība uz 31.12.2020. nav augstāka par šo aktīvu patieso vērtību.

Izvērtēšanas gaitā ir gūti pietiekami skaidrojumi par vērtēšanas pieņēmumiem, kas balstīti uz uzņēmumā pielietotajām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņem, noteikumiem "Noteikumi par pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaiti "Latvijas dzelzceļš" koncernā" un pieejamo publisko informāciju par esošajām tirgus cenām.

Veicot grupas "Vagoni kravu pārvadājumiem" objektu analīzi un salīdzinot to ar publiski pieejamo tirgus vērtību un iepriekš veikto sertificētā vērtētāja atzinumu par iespējamo pārdošanas cenu, kurai atbilstoši ekspluatācijas ilgumam tika piemērots pazeminošais koeficients vidēji no 10-35% apmērā, ir secināts, ka vagonu bilances vērtība būtiski neatšķiras no iespējamās pārdošanas vērtības. Vagonu bilances vērtība, salīdzinot ar šo pazemināto iespējamo pārdošanas vērtību, ir par apmēram 0.58% mazāka. Ja iespējamā tirgus vērtība vidēji samazinātos no 25%-30%, tad *Sabiedrībai* būtu jāizvērtē nepieciešamību veikt vagonu vērtības pārvērtēšanu.

Veicot grupas "Lokomotīves un dīzeļvilcieni" objektu analīzi un izvērtējot iespējamo vērtības samazinājumu uz 31.12.2020., tika veikta salīdzināšana ar sertificētā vērtētāja atzinumu analogām lokomotīvēm, kuras tika pārdotas, un publiskajā telpā pieejamo informāciju par iespējamo pārdošanas cenu. Salīdzināšanas rezultātā var secināt, ka lokomotīvu bilances vērtības vairumā gadījumu ir zemākas par analogu objektu iespējamo pārdošanas cenu. Attiecīgi, vērtības samazināšanās aktīvu grupai "Lokomotīves un dīzeļvilcieni" netika konstatētas. Ja iespējamā pārdošanas cena varētu samazināties par 10-15%, tad *Sabiedrībai* būtu jāizvērtē nepieciešamību veikt lokomotīvu un dīzeļvilcienu vērtības samazinājumu.

13. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

(EUR)

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKLUS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 01.01.2019.	12 719	2 629 664	205 454	2 847 837
Jaunie nomas līgumi	13 488	103 611	154 397	271 496
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.	26 207	2 733 275	359 851	3 119 333
Uzkrātais nolietojums 01.01.2019.	-	-	-	-
Aprēķinātais nolietojums	6 786	714 078	97 971	818 835
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	6 786	714 078	97 971	818 835
Atlikusī vērtība 01.01.2019.	12 719	2 629 664	205 454	2 847 837
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	19 421	2 019 197	261 880	2 300 498
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.	26 207	2 733 275	359 851	3 119 333
Sākotnējā vērtība 31.12.2020.	26 207	2 733 275	359 851	3 119 333
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	6 786	714 078	97 971	818 835
Aprēķinātais nolietojums	10 891	738 828	108 965	858 684
Uzkrātais nolietojums 31.12.2020.	17 677	1 452 906	206 936	1 677 519
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	19 421	2 019 197	261 880	2 300 498
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	8 530	1 280 369	152 915	1 441 814

14. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

LICENCES UN TIESĪBAS	2020	2019
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	266 584	209 072
legādāts	1 190 317	57 512
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	1 456 901	266 584
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	205 951	170 259
Aprēķinātais nolietojums	80 148	35 692
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	286 099	205 951
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	60 633	38 813
Atlikusī vērtība uz gada beigām	1 170 802	60 633

15. AVANSA MAKSĀJUMI PAR PAMATLĪDZEKĻIEM

(EUR)

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem, uzskaites vērtība	20 909	177 380	415 996
Bruto uzskaites vērtība	20 909	177 380	415 996
Vērtības samazinājums	-	-	-
Bilances vērtība	20 909	177 380	415 996

16. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Kurināmais un degviela	417 996	702 699	726 583
Materiāli un rezerves daļas	2 151 095	939 439	1 354 646
Avansa maksājumi par krājumiem	1 056	104 898	40 873
Bilances vērtība	2 570 147	1 747 036	2 122 102

Sabiedrība 2020. gadā veikusi 675 kravas vagonu norakstīšanu, kuru kalpošanas laiks sasniedza maksimāli pieļaujamo un kuru tehniskais stāvoklis nebija atbilstošs. Finanšu pārskatā tie uzskaitīti postenī "Materiāli un rezerves daļas" likvidācijas vērtībā par kopējo summu 1 775 664 EUR.

17. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 011 179	3 155 146	3 734 159
Nedrošie debitoru parādi	414 300	404 507	601 311
Pārējie debitori	4 051 083	6 541 364	5 869 751
Bruto uzskaites vērtība	7 476 562	10 101 017	10 205 221
Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam	(414 300)	(404 507)	(601 311)
Bilances vērtība	7 062 262	9 696 510	9 603 910

UZKRĀJUMU DEBITORU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMAM KUSTĪBA	2020	(EUR) 2019
Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam uz gada sākumu	404 507	601 311
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	(31 668)	(20 116)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	-	(208 356)
Izveidoti papildu uzkrājumi	41 461	31 668
Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam uz gada beigām	414 300	404 507

Lai veiktu sagaidāmo vērtības samazinājuma aplēsi, debitoru parādi tika sagrupēti pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 24. pielikumā). Sagaidāmo zaudējumu likmes balstās uz vēsturiskajiem atmaksas rādītājiem, kas noteikti kā zaudēto parādu attiecība pret atbilstošajiem ieņēmumiem pēdējo 36 mēnešu laikā (skaitot attiecīgi no 2020. gada 31. decembra vai 2020. gada 1. janvāra). Vēsturiskie zaudējumu rādītāji tika koriģēti, lai atspoguļotu tekošo un prognozēto informāciju par makroekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē pircēju spēju norēķināties ar *Sabiedrību*. Par nozīmīgāko faktoru tiek uzskatītas Latvijas Banka Latvijas iekšzemes kopprodukta (IKP) prognozes, jo tās vistiešākā veidā ietekmē slikto debitoru parādu izmaiņas.

Veicot šos aprēķinus 2020. gada 31. decembrī un 2020. gada 1. janvārī, uzkrājumi tādiem pircēju un pasūtītāju parādiem, kas nav kavējuši apmaksas termiņus vai arī kavējuši mazāk kā 6 mēnešus, ir bijuši nebūtiski, līdz ar to finanšu pārskatos atzīti nulles apmērā.

Līdzīgi aprēķini veikti arī saistīto pušu parādiem, citiem debitoriem, kā arī naudai un naudas ekvivalentiem, tikai šo aprēķinu pamatā bija nevis vēsturiskā pieredze, bet gan ārējo kredītreitingu aģentūru defolta likmes līdzīgiem aizņēmējiem vai aizņēmēju grupām. Šāda pieeja izvēlēta, jo *Sabiedrībai* nav vēsturisko datu attiecībā uz zaudējumiem šīm finanšu aktīvu grupām. Aprēķinu rezultātā tika secināts, ka minēto aktīvu kredīt kvalitāte ir laba, līdz ar to sagaidāmie kredītzaudējumi 2020. gada 31. decembrī un 2020. gada 1. janvārī nav būtiski, līdz ar to atzīti nulles apmērā.

Saskaņā ar *Sabiedrības* grāmatvedības politiku pircēju un pasūtītāju parādiem, kas kavē vairāk par 6 mēnešiem, parasti tiek izveidoti uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 95% apmērā, veicot korekcijas tikai, lai atspoguļotu iespējamo šādu parādu atgūstamību.

18. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

(EUR)

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Nauda bankā	20 315 755	32 682 162	37 326 946
Nauda ceļā	-	-	156
Kopā	20 315 755	32 682 162	37 327 102

19. PĀRDOŠANAI TURĒTIE AKTĪVI

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Pārdošanai turētie vagoni un lokomotīves	1 140 759	-	-
Kopā	1 140 759	-	-

Pārdošanai turētie aktīvi

2020. gadā *Sabiedrības* vadība ir apstiprinājusi plānu pārdot izolē 200 kravas vagonus un 9 dīzeļlokomotīves, kuras netiek izmantotas *Sabiedrības* darbībā. Pārdošanu paredzēts pabeigt līdz 2021. gada beigām. Saskaņā ar 5.SFPS "Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības", 2020. gada finanšu pārskatā pārdošanai paredzētais ritošais sastāvs tika pārklasificēts no posteņa "Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi" uz posteni "Apgrozāmie līdzekļi – Pārdošanai turētie aktīvi".

Vienreizējie patiesās vērtības mērījumi

Pārdošanai turētie aktīvi pārklasifikācijas brīdī tika novērtēti zemākajā no to uzskaites vērtības un patiesās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Tā rezultātā tika atzīts vērtības samazinājums 445 638 EUR apmērā, kas tika iekļauts apvienoto ienākumu pārskata postenī Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas. Aktīvu patieso vērtību noteica vadoties no citu līdzīgu aktīvu pārdošanas cenas tirgū. Šis mērījums atbilst 2.līmeņa patiesās vērtības mērījumam pēc patiesās vērtības mērījumu hierarhijas, kas aprakstīta 25. pielikumā.

20. PAMATKAPITĀLS

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais daļu kapitāls

LDZ CARGO pamatkapitāls ir 80 492 369 EUR. *Sabiedrības* pamatkapitāls ir sadalīts 80492369 (astoņdesmit miljoni četri simti deviņdesmit divi tūkstoši trīs simti sešdesmit deviņās) daļās, ar vienas daļas nominālvērtību 1.00 EUR (viens *euro*).

Visu daļu īpašnieks ir Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš", un tās ir pilnībā apmaksātas. Visām *Sabiedrības* daļām ir vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām dalībnieku sapulcē.

Informācija par mātes sabiedrību

NOSAUKUMS	JURIDISKĀ ADRESE	KONSOLIDĒTĀ GADA PĀRSKATA SAŅEMŠANAS VIETA
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Rīga, Gogoļa iela 3, LV-1050	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai www.ldz.lv

Dividendes maksājumi

Saskaņā LDZ CARGO dalībnieka lēmumiem tika izmaksātas dividendes no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas vienīgajam dalībniekam VAS "Latvijas dzelzceļš" 2020.gadā 12 294 615 EUR un 2019. gadā 10 631 078 EUR apmērā.

21. PĀRĒJĀS REZERVES UN NESADALĪTĀ PEĻŅA

Rezerves veido iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa, kura ar īpašnieka lēmumu novirzīta pārējās rezervēs *Sabiedrības* attīstības nodrošināšanai. Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa ir koriģēta, veicot *Sabiedrības* 2019. gada pārskata korekciju atbilstoši 1. SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana" prasībām. *Sabiedrības* rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmantošanas kārtību nosaka *Sabiedrības* dalībnieku sapulce.

22. UZKRĀJUMI

	31.12.2020.	31.12.2019.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 694 174	-
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	1 794 586	8 116 991
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzībai	173 567	221 216
Kopā ilgtermiņa daļa	7 662 327	8 338 207
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam	863 898	1 183 506
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	3 000	3 000
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	2 415 934	-
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	42 825	47 709
Kopā īstermiņa daļa	3 325 657	1 234 215
Kopā	10 987 984	9 572 422

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2020. gadā

	01.01.2020.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS/ PALIELINĀJUMS	31.12.2020.
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam	1 183 506	(319 608)	863 898
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	8 116 991	(3 906 471)	4 210 520
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	47 709	(4 884)	42 825
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzībai	221 216	(47 649)	173 567
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	3 000	5 694 174	5 697 174
Kopā	9 572 422	1 415 562	10 987 984

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2019. gadā

(EUR)

	01.01.2019.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS/ PALIELINĀJUMS	31.12.2019.
Uzkrājumi pabalstam līdz pensijas tiesību rašanās laikam	569 744	613 762	1 183 506
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	8 833 649	(716 658)	8 116 991
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	193 917	(146 208)	47 709
Uzkrājumi par kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzībai	213 069	8 147	221 216
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	15 000	(12 000)	3 000
Kopā	9 825 379	(252 957)	9 572 422

Pamatojoties uz 2020. gadā SIA "LDZ CARGO" vadības pieņemtā biznesa plānā 2021.-2025. gadam paredzētajiem rīcības pasākumiem par darbinieku skaita optimizāciju, veikti uzkrājumi, lai nodrošinātu saistību izpildi, kas rodas, darbiniekiem piemērojot "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīguma 5.4. punktu, kurš paredz pabalsta piešķiršanu un izmaksu līdz brīdim, kad darbiniekam rodas tiesības saņemt vecuma pensiju, ja darba līgums uzteikts saskaņā ar Darba likuma 101. panta 1. daļas 7., 9. un 10. punktu. 2020. gadā aprēķinātie uzkrājumi pabalstam ir samazināti par 319 608 EUR un sastāda 863 898 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 02.07.2020. sēdē (protokols Nr.44/2, p.1) 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 2020. gadā ir samazināti par 3 906 471 EUR un sastāda 4 210 520 EUR.

SIA "LDZ CARGO" kā kravu pārvadātājam tika iesniegtas pretenzijas par kopējo summu 42 835 EUR apmērā, kas saistītas ar zaudējumu atlīdzināšanu sakarā ar nesaglabāto kravu pārvadājumiem, kā rezultātā veikti uzkrājumi pilnā apjomā.

Kravas vagonu bojājumu zaudējumu atlīdzināšana tika precizēta un uzkrājumi iespējamo zaudējumu segšanai samazināti līdz 173 567 EUR.

Uzkrājumi par varbūtējiem zaudējumiem administratīvā soda samaksai saistībā ar LR Valsts robežsardzes lēmumu par Imigrācijas likuma 21. panta prasību neizpildīšanu starptautiskajos pasažieru pārvadājumos samazinājušies līdz 3 000 EUR.

Konkurences padome 2018. gadā ierosināja lietu Nr.KL\5-5\18\30 "Par Konkurences likuma 13. panta pirmajā daļā noteiktā aizlieguma pārkāpumu SIA "LDZ Cargo" un VAS "Latvijas dzelzceļš" darbības dzelzceļa kravu pārvadājumu tirgū Latvijā". 05.01.2021. saņemts Konkurences padomes (KP) sēdes protokola izraksts, ar informāciju par to, ka 28.12.2020. pieņemts lēmums uzlikt SIA "LDZ CARGO" naudas sodu 5 694 174 EUR apmērā solidāri ar VAS "Latvijas dzelzceļš". SIA "LDZ CARGO" uzskata, ka lēmums tika pieņemts, balstoties uz kļūdainiem secinājumiem, kuri izdarīti pārvadātāja darbības specifikas neizpratnes dēļ. KP lēmums lietā Nr.KL\5-5\18\30 tiks pārsūdzēts Administratīvajā apgabaltiesā nolūkā to atzīt par nepamatotu un atcelt pilnībā. Šobrīd nav iespējams prognozēt lēmuma pārsūdzības rezultātu, kā arī paredzēt papildus riskus, saistītus ar citu personu, kuru tiesības iespējams bija skartas, varbūtējo prasību celšanas gadījumā, ja Konkurences Padomes lēmums netiks atcelts. Sakarā ar minēto 2020. gadā uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības tika palielināti par 5 694 174 EUR apmērā un sastāda 5 697 174 EUR.

23. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

NODOKĻA VEIDS	(EUR)			
	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2020.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2020.	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2019.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2019.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(10 000)	-	(16 752)	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	782 618	-	830 760
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	372 044	-	383 605
Dabas resursu nodoklis	-	72	-	72
Pievienotās vērtības nodoklis	(3 059 860)	-	(4 269 857)	-
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	-	116	-	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	-	378	-	719
Kopā	(3 069 860)	1 155 228	(4 286 609)	1 215 156

Nodokļu saistības izveidojušās 2020. gada decembrī. LDZ CARGO uz 31.12.2020. nav kavētu maksājumu budžetā.

24. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda, kā arī debitoru un kreditoru parādi. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt *Sabiedrības* saimnieciskās darbības finansējumu. *Sabiedrībai* ir arī vairāki citi finanšu aktīvi un saistības, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no *Sabiedrības* saimnieciskās darbības.

Sabiedrība ir pakļauta tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tās finanšu instrumentiem.

2019. gada 2. decembrī stājās spēkā "Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politika, kas apstiprināta ar VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes 22.11.2019. lēmumu un VAS "Latvijas dzelzceļš" padomes 02.12.2019. lēmumu. Tā nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā.

***Sabiedrības* finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:**

	(EUR)		
	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā			
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 459 599	4 174 766	5 575 684
Nauda un naudas ekvivalenti	20 315 755	32 682 162	37 327 102
Kopā finanšu aktīvi	24 775 354	36 856 928	42 902 786
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	1 414 280
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	13 504 412	18 903 897	21 628 663
Kopā finanšu saistības	13 504 412	18 903 897	23 042 943

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs *Sabiedrības* ieņēmumus vai tam piederošo finanšu instrumentu vērtību. Tirgus risks ietver valūtas risku un procentu likmju risku.

Procentu likmju risks

Sakarā ar to, ka *Sabiedrībai* nav aizņēmumu, tā nav pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņu riskam.

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Valūtas risks, kuram *Sabiedrība* ir pakļauta, galvenokārt izriet no tās saimnieciskās darbības – ieņēmumi un izmaksas ir denominēti atšķirīgās valūtās. *Sabiedrības* pircēju un pasūtītāju parādu saistības ir pārsvarā *euro* valūtā. Detalizēts finanšu instrumentu sadalījums pa valūtām sniegts 26. pielikumā.

Galvenais valūtas riska pārvaldības instruments, kuru izmanto *Sabiedrība*, ir valūtas līdzekļu apzināšana un izmantošana saistību segšanai ārvalstu valūtās.

Sabiedrībai pārskata gadā nebija būtisku ārvalstu valūtu atlikumu, līdz ar to valūtu kursu svārstību iespējamā ietekme bija nebūtiska.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret *Sabiedrību*, radot tai ievērojamus finansiālus zaudējumus. *Sabiedrība* ir pakļauta kredītriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar *Sabiedrības* finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas atlikumiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar koncerna “Latvijas dzelzceļš” politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksātspēja. *Sabiedrība* nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšapmaksu no saviem klientiem.

Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts.

Sabiedrība ir saņēmusi drošības naudu kā daļēju nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

2020. gada 31. decembrī *Sabiedrībai* bija 1 klients (2019. gadā 1 klients), kurš bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 1000 tūkst. EUR un 5 klienti (2019. gadā 6 klienti), kuri katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 100 tūkst. EUR, un kopumā veidoja apmēram 56% (2019. gadā 68%) no kopējā debitoru parāda. Neņemot vērā saistīto sabiedrību parādus, kuriem 2020. gada 31. decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, vairāk par 1000 tūkst. EUR parāds bija vienam klientam, kas veidoja 78% no kopējā debitoru parāda.

Sabiedrībai nav izstrādāta iekšējā kredītreitingu sistēma pircēju un pasūtītāju parādu izvērtēšanai.

2020. gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītzaudējumos attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem.

Pircēju un pasūtītāju parādu norakstīšana notiek tikai tad, ja nav sagaidāma to atgūšana. Indikatori, kas liecina par neiespējamību atgūt, iekļauj, cita starpā, debitora nespēju vienoties par atmaksas grafiku, kuru papildina debitora maksātnespēja, bankrots vai likvidācija.

Sabiedrība ir pakļauta maksimālajam kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2020.	31.12.2019.	01.12.2019.
Nauda un naudas ekvivalenti	20 315 755	32 682 162	37 327 102
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	4 873 899	4 579 273	6 176 995
Kopā	25 189 654	37 261 435	43 504 097

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2020. gada 31. decembrī tiek noteikti pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:

(EUR)

	Nav kavēti	Kavēti vairāk kā 30 dienas	Kavēti vairāk kā 90 dienas	Kavēti vairāk kā 120 dienas	Kopā
Sagaidāmo kredītzaudējumu likme	0.01%	0.82%	2.00%	95.00%	-
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	4 350 424	65 564	23 320	434 591	4 873 899
Sagaidāmie kredītzaudējumi	435	537	466	412 862	414 300

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2019. gada 31. decembrī tiek noteikti pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:

(EUR)

	Nav kavēti	Kavēti vairāk kā 30 dienas	Kavēti vairāk kā 90 dienas	Kavēti vairāk kā 120 dienas	Kopā
Sagaidāmo kredītzaudējumu likme	0.27%	0.82%	2.00%	95.00%	-
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	4 146 718	17 854	792	413 909	4 579 273
Sagaidāmie kredītzaudējumi	11 132	146	16	393 213	404 507

Naudas depozīti

Kredītrisku, kas izriet no *Sabiedrības* naudas depozītiem bankās, pārvalda *Koncerna* Finanšu komiteja saskaņā ar *Koncerna* Finanšu vadības politiku. Saskaņā ar šo politiku *Sabiedrības* brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms naudas līdzekļu izvietojšanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) *Koncerna* Finanšu komiteja izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

Sabiedrības naudas līdzekļu atlikumi bankās atbilstoši aģentūras Moody's piešķirtajiem banku kredītreitingiem:(EUR)

(EUR)

KREDĪTREITINGS	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
AA3	5 000 803	-	-
A3	15 314 952	-	-
AA2	-	15 000 094	15 000 735
BAA1	-	17 682 068	22 326 211
Kopā	20 315 755	32 682 162	37 326 946

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka *Sabiedrība* nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā.

Koncerna "Latvijas dzelzceļš" Finanšu komiteja pārvalda likviditātes risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlīnijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

Sabiedrība sagatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un operatīvo naudas plūsmas prognozi četrām nedēļām, lai nodrošinātu, ka *Sabiedrības* rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

2020. gadā kopējās likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 1.7 (2019. gadā – 1.9). *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsmas ir pozitīvas, levērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

Nākamajās tabulās sniegta informācija par *Sabiedrības* finanšu saistības pēc to atmaksas termiņiem, pamatojoties uz līgumos noteiktajām nediskontētajām finanšu saistību summām, ieskaitot procentu maksājumus:

(EUR)					
2020. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	KOPĀ
Pārējās saistības (iekļaujot parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	10 468 676	-	-	-	10 468 676
Nomas saistības	211 780	553 761	680 291	-	1 445 832
Kopā	10 680 456	553 761	680 291	-	11 914 508

(EUR)					
2019. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	KOPĀ
Pārējās saistības (iekļaujot parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	14 256 925	-	-	-	14 256 925
Nomas saistības	225 296	670 577	1 445 832	-	2 341 705
Kopā	14 482 221	670 577	445 832	-	16 598 630

25. PATIESĀS VĒRTĪBAS APSVĒRUMI

13. SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo *Sabiedrības* pieņēmumus par tirgus situāciju.

Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Veicot pārvērtēšanu, *Sabiedrība* ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Patiesā vērtība - summa, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, izpildot saistības parastā darījumā starp tirgus dalībniekiem minētā aktīva vai saistību novērtēšanas datumā.

Patiesās vērtības noteikšanas mērķis, pat ja tirgus nav aktīvs, ir noteikt darījuma cenu, pie kuras tirgus dalībnieki būtu ar mieru pārdot aktīvu vai uzņemties saistības konkrētā vērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1. līmenī, 2. līmenī un 3. līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenim ir jābūt noteiktam kā zemākajam līmenim, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1. Klasificēt katra līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1. līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekoriģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos. *Sabiedrībai* nav 1. līmenī vērtētu finanšu instrumentu.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 2. līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantoti tirgus dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās

cenās, bet kas ir novērojami tieši (t.i., cena), vai netieši (t.i., tiek iegūti no cenās). *Sabiedrības* 2. līmenī vērtētie finanšu instrumenti ir naudas līdzekļi bankās.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. līmenis

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3. līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3. līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Sabiedrības finanšu instrumenti, kas atbilst 3. līmeņa vērtēšanas tehnikai ir debitoru un kreditoru parādi.

Aktīvi un saistības, kuriem patiesā vērtība tiek uzrādīta

Likvīdu un īstermiņa (atmaksas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus) finanšu instrumentu, piemēram, naudas un naudas ekvivalentu, īstermiņa depozītu, īstermiņa pircēju un pasūtītāju un parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Nomas saistību patiesā vērtība tiek novērtēta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas nomas saistībām, pārsvarā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, kā arī *Sabiedrībai* piemērojamais riska uzcenojums nav būtiski mainījies, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

Sabiedrība veica pamatlīdzekļu grupas "Vagoni kravas pārvadājumiem" vērtēšanu, izmantojot tirgus metodi, jo tika identificēti pietiekami aktīvi un likvīdi otrreizējais tirgus lielākajai daļai no vērtētajiem pamatlīdzekļiem, un tirgus cenas tika izmantotas veicot novērtējumu. Patiesā vērtība, kas tika noteikta pēc tirgus metodes, atšķīrās no aktīvu uzskaites vērtības tikai par 0.58%, kas sastāda nebūtisku daļu no kopējās vērtības. Līdz ar to tiek uzskatīts, ka vagonu vērtība atbilst 2. līmeņa vērtēšanas tehnikai.

Sabiedrība, veicot pamatlīdzekļu grupas "Lokomotīves un dīzeļvilcieni" vērtības samazināšanās testus, balstījusies uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem un izmantojot analītiskas pieejas. Patiesā vērtība, kas tika noteikta, atšķīrās no aktīvu uzskaites vērtības tikai par 1.1%, kas sastāda nebūtisku daļu no kopējās vērtības. Līdz ar to tiek uzskatīts, ka lokomotīvu un dīzeļvilcienu vērtība atbilst 3. līmeņa vērtēšanas tehnikai.

26. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

VAS "Latvijas dzelzceļš" pieder 100% SIA "LDZ CARGO" pamatkapitāla daļu.

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla pārvaldīšanu ir nodrošināt *Sabiedrības* spēju turpināt tās darbību un dot dalībnieku sapulces noteikto kapitāla atdevi.

27. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2020. gada 31. decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 156 475	73	303 051	4 459 599
Nauda un naudas ekvivalenti	20 185 102	4 022	126 631	20 315 755
Kopā finanšu aktīvi	24 341 577	4 095	429 682	24 775 354
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	11 083 416	1 430	2 419 566	13 504 412
Kopā finanšu saistības	11 083 416	1 430	2 419 566	13 504 412

Nākamā tabula atspoguļo *Sabiedrības* finanšu instrumentus pa valūtām 2019. gada 31. decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	3 871 942	308	302 516	4 174 766
Nauda un naudas ekvivalenti	32 215 633	8 808	457 721	32 682 162
Kopā finanšu aktīvi	36 087 575	9 116	760 237	36 856 928
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	16 297 452	1 499	2 604 946	18 903 897
Kopā finanšu saistības	16 297 454	1 499	2 604 946	18 903 897

28. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

Sabiedrība plāno arī nākamajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos, no tiem:

- būtiskākie apstiprinātie darījumi, bet pārskata gadā vēl nenoslēgtie līgumi (skatīt 33. pielikumu):

DARĪJUMU PARTNERA NOSAUKUMS, LĪGUMA PRIEKŠMETS	IEPIRKUMA PROCEDŪRAS VEIDS, DATUMS	LĪGUMA IZPILDES TERMIŅŠ	PIEDĀVĀJUMA SUMMA EUR
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	Bez procedūras, iepirkums "Latvijas dzelzceļš" koncerna ietvaros	29.12.2035.	50 693 700

29. NODOKĻU IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un papildus aprēķināt nodokļu saistības un soda naudas. *Sabiedrības Vadībai* nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

30. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2020. gadā ir 78 619 EUR. Operatīvās nomas ieņēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt 2020. gada apjomā.

31. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2020. gadā ir 1691 (2019. gadā – 2089).

32. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Sabiedrībai ir darījumi ar VAS "Latvijas dzelzceļš" (*Sabiedrības* 100% akciju turētājs) un citām koncerna komercsabiedrībām. Lielākie darījumi ir ar VAS "Latvijas dzelzceļš" (dīzeļdegvielas realizācija, lokomotīvu noma, lokomotīvu un vagonu remonta pakalpojumi, maksa par manevru darbiem u.c.) par kopējo summu 82 177 tūkst. EUR (2019. g. – 116 600 tūkst. EUR) un ar SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" (dīzeļdegvielas realizācija, ritošā sastāva remonts, dīzeļlokomotīvu noma) par kopējo summu 40 113 tūkst. EUR (2019. g. – 62 751 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

(EUR)

DARĪJUMA PARTNERIS	2020		2019	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS "Latvijas dzelzceļš"	8 286 103	73 889 943	12 043 393	104 556 786
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	1 829 233	38 283 580	1 833 550	60 917 474
SIA "LDZ infrastruktūra"	60 309	-	26 887	-
SIA "LDZ apsardze"	1 009	887 169	727	956 943
SIA "LDZ Loģistika"	11 172 442	413	19 322 681	304 920
AS "LatRailNet"	-	635 449	-	326 342
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	-	198 196	-	7 453
Kopā	21 349 096	113 894 750	33 227 238	167 069 918

Radniecīgo sabiedrību parādi:

(EUR)

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	1 126 425	809 917	1 368 307
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	286 970	109 466	295 829
SIA "LDZ infrastruktūra"	19 607	1 075	1 776
SIA "LDZ Loģistika"	15 418	99 089	175 540
SIA "LDZ apsardze"	-	73	73
Kopā	1 448 420	1 019 620	1 841 525
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>1 448 420</i>	<i>1 019 620</i>	<i>1 841 525</i>

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2020.	31.12.2019.	01.01.2019.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	6 201 689	5 349 415	5 925 667
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	1 987 030	3 113 848	3 270 588
SIA "LDZ apsardze"	84 863	78 653	101 565
SIA "LDZ Loģistika"	-	13 679	27 953
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	-	-	47 308
Kopā*	8 273 582	8 555 595	9 373 081
<i>*no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>8 273 582</i>	<i>8 555 595</i>	<i>9 373 081</i>

33. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

2021. gada janvārī *Sabiedrība* nopirka 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzeļlokomotīves no SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, līguma kopējai summai pārsniedzot 50 milj. EUR. Šis notikums ir nekorrigējošs notikums pēc pārskata gada beigām.

Administratīvajai apgabala tiesai ir iesniegts iesniegums par Konkurences padomes 28.12.2020. lēmuma lietā Nr. KL\5-5\18\30 "Par Konkurences likuma 13. panta pirmajā daļā un Līguma par Eiropas Savienības darbību 102. pantā noteiktā aizlieguma pārkāpumu SIA "LDZ CARGO" un VAS "Latvijas dzelzceļš" darbībās" atcelšanu. *Sabiedrība* 2020. gada pārskatā veica uzkrājumus potenciālajām soda naudām pilnā apjomā.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī.

34. PRIEKŠLIKUMI PAR ZAUDĒJUMU SEGŠANU

Sabiedrības Vadība ierosina 2020. gada zaudējumus 3 302 621 EUR apmērā segt ar plānoto nākamo gadu peļņu.

Rīgā, 2021. gada 11. martā

Valdes priekšsēdētāja



S. Berga

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Finanšu daļa:
Finanšu daļas vadītāja,
Finanšu departamenta direktora vietniece



I. Špulinga