



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „LDZ CARGO”

Neauditēts starpperiodu saīsinātais finanšu pārskats 01.01.2022. – 30.06.2022.

Sagatavots atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	3
NEAUDITĒTS STARPPERIODU SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS	6
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	6
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	7
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	9
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	10
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	11

VADĪBAS ZIŅOJUMS

1. SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" RAKSTUROJUMS

SIA "LDZ CARGO" (turpmāk tekstā – *LDZ CARGO* vai *Sabiedrība*) ir VAS "Latvijas dzelzceļš" atkarīgā sabiedrība, kurai piešķirts ES vienotais drošības sertifikāts, kas ļauj veikt kravu pārvadājumus Latvijas, Lietuvas un Igaunijas teritorijā.

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.

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI PĀRSKATA PERIODĀ

2022. gada 1. pusgadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 77 679 tūkst. EUR, kas ir par 8 912 tūkst. EUR jeb 13% vairāk nekā 2021. gada 1. pusgadā. *LDZ CARGO* galvenais ieņēmumu avots ir kravu pārvadājumi (96% no neto apgrozījuma 2022. gada 1. pusgadā).

2022. gada 1. pusgadā *Sabiedrības* saimnieciskās darbības rezultātā pārskata perioda peļņa ir 2 484 tūkst. EUR (2021. gada 1. pusgadā bija peļņa 3 221 tūkst. EUR).

LDZ CARGO pašu kapitāls 2022. gada 30. jūnijā ir 120 237 tūkst. EUR. Salīdzinot ar gada sākumu, tas ir samazinājies par 1 516 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 69.8% no kopējo aktīvu vērtības.

Pamatkapitāls uz 2022. gada 30. jūniju ir 80 492 369 EUR, kas sastāv no 80 492 369 daļām, kur vienas daļas nominālvērtība ir 1 EUR (viens euro).

2022. gada 1. pusgadā *Sabiedrības* īstermiņa saistības pilnībā var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem, uz ko norāda likviditātes koeficients 1.12 (gada sākumā - 1.15). Uzskatām, ka *Sabiedrība* varēs segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi. *Sabiedrības* naudas līdzekļu atlikums uz 2022. gada 30. jūniju, salīdzinot ar gada sākumu, ir samazinājies, bet spēja samaksāt īstermiņa saistības ir saglabājusies.

Sabiedrība īstenojusi ilgtermiņa investīciju projektu un 2022. gada martā iegādājusies 60 kravas vagonus kopējā summā 2 850 tūkst. EUR.

Sabiedrībai uz 30.06.2022. nav kavētu maksājumu budžetā. 2022. gada 1. pusgadā valsts budžetā pavisam samaksāti nodokļi un nodevas 5 620 tūkst. EUR apmērā.

Sabiedrības valdes un padomes locekļiem tika aprēķināta atlīdzība 159 tūkst. EUR apmērā.

Vērtējot *LDZ CARGO* darbību, nepieciešams analizēt pārvadāto kravu apjomu rādītājus.

Nozīmīgākā, valstiski un starptautiski novērtētākā *LDZ CARGO* darbības sfēra ir starptautiskie kravu pārvadājumi.

LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2022. gada 1. pusgadā raksturo šādi rādītāji (salīdzinot ar 2021. gada 1. pusgadu):

- iekšzemes pārvadājumi - 609 tūkst. tonnas (-10%);
- eksporta pārvadājumi - 1373 tūkst. tonnas (+41.8%);
- sauszemes tranzīts – 1 270 tūkst. tonnas (-40.2%);
- importa pārvadājumi – 8 268 tūkst. tonnas (+44.6%).

Kravu pārvadājumu apjoms 2022. gada 1. pusgadā, salīdzinot ar 2021. gada 1. pusgadu, ir palielinājies, par 2 034 tūkst. tonnām jeb 21.4% un ir 11 520 tūkst. tonnas. Kravu apgrozība 2022. gada 1. pusgadā bija 2 932 milj. tkm, kas ir par 533 milj. tkm jeb 22.2% lielāks nekā 2021. gada 1. pusgadā. Rezultātā 2022. gada 1. pusgadā *Sabiedrības* faktiskie ieņēmumi no kravu pārvadājumiem ir par 9 761 tūkst. EUR jeb 15.2% lielāki nekā 2021. gada 1. pusgadā.

2022. gada 24. februārī Ukrainā sākusies karadarbība. Notikumu turpmākā attīstība ir grūti prognozējama, bet potenciāli tam var būt būtiska negatīva ietekme uz *Sabiedrības* darbību. *Sabiedrības* vadība seko līdzi notikumu attīstībai.

3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

2022.gads tika uzsākts ar jaunu stratēģisko mērķu realizēšanu, kas tika noteikti, lai uzlabotu uzņēmuma darbību, uzlabojot klientiem sniegto pakalpojumu kvalitāti, piesaistot jaunus klientus un paplašinot tirgus segmentus.

Tā kā 2021.gada beigās *LDZ CARGO* ir saņēmusi ES vienoto drošības sertifikātu, kas ļauj veikt pārvadājumus visā Lietuvas un Igaunijas teritorijā, lai uzsāktu kravu pārvadājumus kaimiņvalstu teritorijā, uzsākta klientu loka apzināšana, kā arī panākta vienošanās ar AS "LatRailNet" (LRN) par iespēju pieteikt infrastruktūras jaudu, izmantojot LRN starpniecību.

Ļoti svarīgs *LDZ CARGO* izvirzītais mērķis ir kravu pārvirzīšana no autotransporta uz dzelzceļa transportu. Lai īstenotu šo mērķi, 2022.gada pirmajā pusgadā tika veikta tirgus analīze, apkopojot informāciju par kravas iekraušanas/izkraušanas iespējām tālākai pārvadājumu nodrošināšanai pa dzelzceļu un nosakot kravu segmentus, kuros notiek ievērojami kravu pārvadājumi ar autotransportu uz/no ostu termināliem.

Lai paaugstinātu uzņēmuma rentabilitāti un padarītu uzņēmuma procesus efektīvākus, izceļot un uzlabojot pārdošanas funkcijas, 2022.gada pirmajā pusgadā tika izstrādāta jauna *LDZ CARGO* struktūra. Tika parakstīts līgums ar LDZ par principāla pakalpojumu sniegšanu, pamatojoties uz *LDZ CARGO* noslēgtajiem līgumiem.

Lai paaugstinātu dzelzceļa satiksmes drošību, fiksētu dzelzceļa satiksmes negadījumus, kā arī, lai izmeklētu ar drošību saistītus negadījumus, novērstu iespējamās bīstamās situācijas vai nepieļautu fizisku piekļuvi *LDZ CARGO* tīklam, kā arī atvieglot mašīnistu darbu, veicot manevrus ar lokomotīvēm, 2022.gada pirmajā pusgadā ieviesta ekspluatācijā lokomotīves videonovērošanas sistēma (turpmāk LVNS), tika apriekotas 23 manevru lokomotīves, pabeigta projekta 1.kārta. Izsludināta iepirkuma procedūra par 24 lokomotīvu aprikošanu ar LVNS sistēmu (projekta 2.kārta). Plānots pabeigt projektu līdz 2022.gada beigām.

4. RISKI

Sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātus nākotnē varētu ietekmēt ģeopolitiskā situācija pasaulē sakarā ar karadarbību Ukrainā. Sakarā ar to, ka *Sabiedrības* pārvadājumu apjoma būtiska daļa ir no Krievijas Federācijas un Baltkrievijas, nozīmīgs risks, kas var ietekmēt *LDZ CARGO* darbības rezultātus, ir esošā nestabilitāte Austrumu tirgū, neskaidra politiskā un ekonomiskā vide, tai skaitā ES un ASV OFAC sankciju ietekme.

Saskaņā ar 05.11.2020. *LDZ CARGO* valdes lēmumu Nr. 73/1-2020 par "Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politikas (turpmāk - *Politika*), "Latvijas dzelzceļš" risku vadības kārtības un "Latvijas dzelzceļš" risku vadības komitejas nolikuma ievērošanu, augstākminētie normatīvie akti ir pieņemti izpildei, un tie nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā. Augstākminētie dokumenti nodrošina vienotu risku vadību koncernā nolūkā noteikt vienotas prasības risku vadībai atbilstoši starptautiskajiem standartiem, labai korporatīvai praksei un Latvijas Republikas saistošajiem tiesību aktiem.

Būtiskie riski, kas var ietekmēt *LDZ CARGO* darbības rezultātus, kurus *Sabiedrība* ir identificējusi un vada atbilstoši *Politikai*, ir saistīti ar pārvadājamo kravu apjoma samazināšanos, ES, ANO un ASV OFAC sankciju saraksta iespējamo paplašināšanu (Tirgus risks, Kravu pārvadājumu apjoma būtiska krituma no Krievijas Federācijas un Baltkrievijas Republikas risks, Sankciju risks), kā arī pastāv risks, par Konkurences padomes (turpmāk – KP) 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 *LDZ CARGO* un VAS "Latvijas dzelzceļš" darbībās") piemērošanu pilnā apmērā, ja netiks panākta vienošanās ar KP par soda naudas samazināšanu.

Valde, izvērtējot *Sabiedrības* nākotnes darījumus, pakļautību augstāk minētajiem riskiem, ka arī, likviditātes riskam, secināja, ka uz šī dokumenta apstiprināšanas brīdi nav citu būtisku risku, kas būtu jāatspoguļo vadības ziņojumā.

5. UZŅĒMUMA FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS ĀRVALSTĪS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs.

6. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokļa raksturojumu 2022. gada 1. pusgada pārskatā.

7. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Pamatojoties uz *Sabiedrības* valdes rīcībā esošo informāciju, *LDZ CARGO* neauditēts starpperiodu saīsinātais finanšu pārskats par 6 mēnešu periodu, kas beidzas 2022. gada 30. jūnijā un ietver vadības ziņojumu, ir sagatavots atbilstoši ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un sniedz būtiskos aspektos patiesu un skaidru priekšstatu par *Sabiedrības* aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmām. Starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Finanšu informācijas sagatavošanā tika ievēroti tādi paši posteņu atzīšanas un novērtēšanas principi kā gada pārskatā.

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

M.Pevko

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NEAUDITĒTS STARPPERIODU SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

(EUR)

	2022.gada 1.pusgads	2021.gada 1.pusgads
Ieņēmumi	77 679 082	68 767 452
Pārējie ieņēmumi	1 350 093	865 918
Pamatdarbības ieņēmumi kopā	79 029 175	69 633 370
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(59 037 375)	(50 621 265)
Personāla izmaksas	(12 489 804)	(11 632 942)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(3 959 038)	(3 981 026)
Pārējās izmaksas	(518 748)	(167 533)
Pamatdarbības izmaksas kopā	(76 004 965)	(66 402 766)
Pamatdarbības peļņa / (zaudējumi)	3 024 210	3 230 604
Finanšu izmaksas	(332 646)	(9 712)
Peļņa / (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	2 691 564	3 220 892
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(207 296)	-
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi)	2 484 268	3 220 892
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi) un apvienotie ienākumi	2 484 268	3 220 892

Pielikumi no 11. līdz 13. lapaspusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

M.Pevko

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

I.Špulinga

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2022. GADA 30. JŪNIJĀ

(EUR)

AKTĪVI	30.06.2022.	31.12.2021.
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Pamatlīdzekļi	149 731 504	151 394 208
Tiesības lietot aktīvus	806 884	1 147 591
Nemateriālie ieguldījumi	1 056 014	1 091 333
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	-	5 859
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	151 594 402	153 638 991
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi	4 310 948	1 947 807
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	6 169 929	6 333 874
Radniecīgo sabiedrību parādi	1 923 180	1 607 784
Nauda un naudas ekvivalenti	8 305 890	19 261 580
Kopā	20 709 947	29 151 045
Pārdošanai turētie aktīvi	-	50 049
Apgrozāmie līdzekļi kopā	20 709 947	29 201 094
Aktīvi kopā	172 304 349	182 840 085

(turpinājums nākamajā lapaspusē)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2022. GADA 30. JŪNIJĀ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	30.06.2022.	(EUR) 31.12.2021.
Pašu kapitāls un saistības		
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	80 492 369	80 492 369
Rezerves	34 205 483	34 205 483
Nesadalītā peļņa	5 538 678	7 054 410
Pašu kapitāls kopā	120 236 530	121 752 262
Saistības		
Ilgtermiņa saistības		
Uzkrājumi	7 381 317	7 471 643
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	25 948 277	27 936 958
Nomas saistības	259 030	334 111
Ilgtermiņa saistības kopā	33 588 624	35 742 712
Īstermiņa saistības		
Uzkrājumi	1 932 196	2 261 124
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	5 564 253	6 566 886
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	4 309 534	8 010 719
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	5 109 196	6 453 775
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 037 768	1 256 318
Nomas saistības	526 248	796 289
Īstermiņa saistības kopā	18 479 195	25 345 111
Saistības kopā	52 067 819	61 087 823
Pašu kapitāls un saistības kopā	172 304 349	182 840 085

Pielikumi no 11. līdz 13. lapaspusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

M.Pevko

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

I.Špulinga

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

			(EUR)	
	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PELŅA/ ZAUĒJŪMI	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
Uz 01.01.2021.	80 492 369	37 476 702	(3 271 219)	114 697 852
Rezervju samazinājums	-	(3 271 219)	3 271 219	-
Pārskata perioda peļņa	-	-	3 220 892	3 220 892
Uz 30.06.2021.	80 492 369	34 205 483	3 220 892	117 918 744
Uz 01.01.2022.	80 492 369	34 205 483	7 054 410	121 752 262
Pārskata perioda peļņa	-	-	2 484 268	2 484 268
Dividendes	-	-	(4 000 000)	(4 000 000)
Uz 30.06.2022.	80 492 369	34 205 483	5 538 678	120 236 530

Pielikumi no 11. līdz 13. lapaspusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

M.Pevko

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

I.Špulinga

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (PĒC NETIEŠĀS METODES)

	(EUR)	
	2022.gada 1.pusgads	2021.gada 1.pusgads
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa / (zaudējumi) pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	2 691 564	3 220 892
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas	6 142 044	3 908 532
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas	92 325	110 650
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(37 239)	1 189
Finanšu izmaksas	332 646	9 712
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	9 221 340	7 250 975
Korekcijas:		
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu samazinājums	(150 529)	2 870 240
Krājumu atlikumu samazinājums	(2 312 642)	709 121
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums	(2 634 215)	6 701 884
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas	(419 254)	(699 700)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	3 704 700	16 832 520
Izdevumi procentu maksājumiem	(332 646)	(9 712)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	(207 296)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	3 164 758	16 822 808
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(4 120 053)	(93 392)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	77 787	4 892
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(4 042 266)	(88 500)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Maksājumi par pamatlīdzekļiem	(5 689 866)	(18 701 700)
Nomas pamatsummas atmaksa	(410 790)	(392 287)
Izmaksātās dividendes	(4 000 000)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(10 100 656)	(19 093 987)
Valūtas kursu svārstību rezultāts	22 474	(1 432)
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) vai pieaugums pārskata periodā	(10 955 690)	(2 361 111)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	19 261 580	20 315 755
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	8 305 890	17 954 644

Pielikumi no 11. līdz 13. lapaspusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētāja

S.Berga

Valdes loceklis

M.Pevko

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

I.Špulinga

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

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	Rems RAZUMS, padomes priekšsēdētājs no 04.01.2022. Edvīns KORNELIUSS, padomes loceklis no 14.08.2020. Raimonds FREIMANIS, padomes loceklis no 04.01.2022.
Valde	Svetlana BERGA, valdes priekšsēdētāja no 10.06.2016. Mārtiņš PEVKO, valdes loceklis no 09.08.2021.
Pārskata periods	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 30.jūnijs

2. PĀRSKATA SAGATAVOŠANAS PAMATNOSTĀDNES

Sabiedrības neauditēts starpperiodu saīsinātais finanšu pārskats sagatavots par 6 mēnešu periodu, ietver finanšu informāciju, kas sācies 2022. gada 1. janvārī un beidzies 2022. gada 30. jūnijā, un salīdzinošajiem rādītājiem par 2021. gada periodu, kas sācies 2021. gada 1. janvārī un beidzies 2021. gada 30. jūnijā

Sabiedrība finanšu pārskatus sagatavo saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kā arī, ievērojot Latvijas Republikas “*Grāmatvedības likumu*” un “*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu*” un citus grāmatvedību reglamentējošos Latvijas Republikas tiesību aktus.

Sabiedrības funkcionālā un pārskata valūta ir euro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsauces kursa.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veida.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

2.1. PĀRSKATA POSTEŅU NOVĒRTĒTI ATBILSTOŠI ŠĀDIEM PAMATPRINCIPIEM:

DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPS

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

UZKRĀŠANAS PRINCIPS

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

UZRĀDĪŠANAS UN KLASIFIKĀCIJAS KONSEKVENCES PRINCIPS

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

BŪTISKUMA PRINCIPS

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

3. 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 darbuuzņēmējiem, kas izriet tieši no *Sabiedrības* saimnieciskās darbības.

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

Tirgus risks

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

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir ciest zaudējumus no procentu likmju izmaiņu iespējamās nelabvēlīgās ietekmes uz *Sabiedrības* ilgtermiņa saistībām pret SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" par 2021.gadā nopirktajām 14 maģistrālām 2M62UM sērijas lokomotīvēm. Šīs *Sabiedrības* saistības ir pakļautas tirgus procentu likmju izmaiņām, tā kā tām piemērota mainīgā procentu likme. Atlikušais šo saistību nomaksas periods ir 14 gadi.

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņu 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.

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

Sabiedrībai pārskata periodā 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.

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

2022. gada 1. pusgada 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.

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, kredītlinijas, 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.

2022. gada 1.pusgada kopējās likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 1.12 (gada sākumā – 1.15). *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsma ir pozitīva. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.