



APSTIPRINĀTS  
ar SIA "LDZ CARGO"  
15.03.2024. kārtējās dalībnieku  
sapulces protokolu Nr.2-2024 punktu 1.



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"LDZ CARGO"

2023. gada pārskats

# SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS .....	3
FINANŠU PĀRSKATS .....	10
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS .....	10
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI .....	11
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS .....	13
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS .....	14
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI .....	15
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS .....	43

# VADĪBAS ZIŅOJUMS

## PAR SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" SAIMNIECISKO DARBĪBU 2023. GADĀ

### 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 kravu, 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.

Dzelzceļa kravu pārvadājumi Latvijas Republikā pārsvarā ir vērsti no valsts austrumu robežām uz Latvijas trīs lielākajām ostām – Rīgu, Ventspili un Liepāju caur Latvijas austrumdaļas lielajiem dzelzceļa mezgļiem Daugavpilī un Rēzeknē, veidojot Austrumu – Rietumu tranzīta koridoru, kas savienots ar dzelzceļa līniju starp valsts Ziemeļu – Dienvidu robežām, un savā starpā savienots arī ar reģionālām līnijām.

*LDZ CARGO* 2023. gada sākumā ir uzsākusi kravu pārvadājumus Igaunijas teritorijā, iepriekš saņemot Eiropas vienoto drošības sertifikātu pārvadājumu veikšanai Igaunijā, kā arī noslēgusi infrastruktūras izmantošanas līgumu ar Igaunijas dzelzceļu (Eesti Raudtee). 2023. gada 19. jūnijā Igaunijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēta SIA "LDZ CARGO" Igaunijas filiāle.

### 2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

2023. gadā *Sabiedrības* darbības rezultāts ir peļņa 3 068 tūkst. EUR apmērā (peļņa 2022. gadā – 5 104 tūkst. EUR).

2023. gadā *Sabiedrības* īstermiņa saistības pilnībā var finansēt no apgrozāmajiem līdzekļiem, uz ko norāda kopējā likviditāte (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) – 1.0 (2022. gadā – 1.3). Uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un arī turpmāk varēs segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

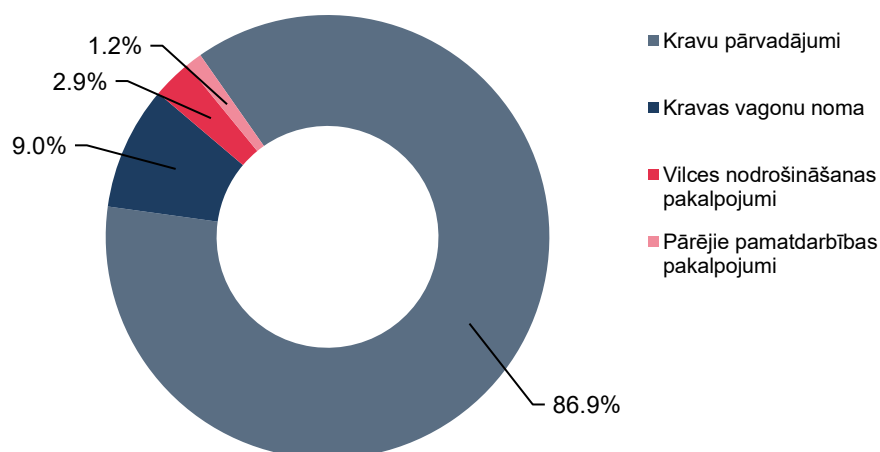
Kopējais *Sabiedrības* izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2023. gadā sasniedza 3 850 tūkst. EUR, kas ieguldīti pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē. *Sabiedrība* īstenojusi ilgtermiņa investīciju projektu un 2023. gadā veica ieguldījumu 4 CME-3 sērijas lokomotīvu galvenajā remontā 1 313 tūkst. EUR un 109 vagonu kapitālajā remontā 2 280 tūkst. EUR. 2023. gadā *LDZ CARGO* vidējais darbinieku skaits ir 1 066 darbinieki. Darbinieki tiek motivēti veikt savu darbu profesionāli un ar augstu atbildības sajūtu. Dzelzceļnieku kompetences uzturēšanai un kvalifikācijas paaugstināšanai *LDZ CARGO* darbinieki regulāri pilnveido savas zināšanas. 53.6% *Sabiedrības* darbinieku ir vidējā profesionālā izglītība, 8.8% darbinieku – vidējā vispārējā, 1.9% – pamata izglītība, un 35.7% darbinieku – 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 kravu maršrutus, plaši izmanto elektroniskās ierīces un sistēmas.

*LDZ CARGO* pašu kapitāla apjoms 2023. gada 31. decembrī ir 117 766 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir samazinājies par 5 090 tūkst. EUR, kas saistīts ar dividenžu izmaksu 2023.gadā vienīgajam dalībniekam VAS "Latvijas dzelzceļš" 8 159 tūkst. EUR apmērā. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 71.7% no kopējo aktīvu vērtības.

Dažādu ekonomisku un ģeopolitisku procesu rezultātā 2023. gadā turpinājās jau 2019. gadā sākusies pārvadājamo kravu apjoma samazināšanās tendence, turklāt kravu pārvadājumu apjoma samazināšanos negatīvi ietekmē karadarbība, kas sākusies 2022. gada 24. februārī Ukrainā un tai sekojošās ES un OFAC sankcijas juridiskām un fiziskām personām un noteiktām kravu grupām. Sakarā ar minēto notikumu turpmākā attīstība ir grūti prognozējama, bet potenciāli tam var būt būtiska negatīva ietekme uz *Sabiedrības* darbību. *Sabiedrības* vadība seko līdzi notikumu attīstībai.

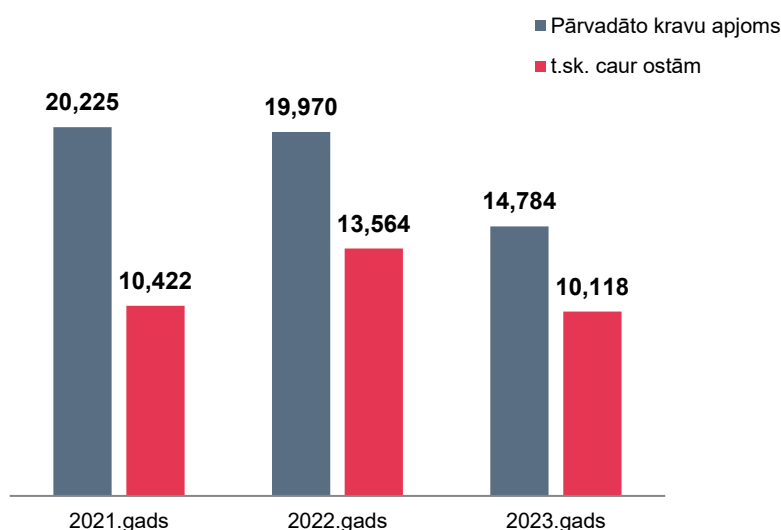
Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 134 372 tūkst. EUR, kas ir par 14 072 tūkst. EUR jeb 9.5% mazāk nekā 2022. gadā. Neto apgrozījuma struktūra 2023. gadā ir parādīta 1. attēlā.



1.att. LDZ CARGO neto apgrozījuma struktūra 2023. gadā (%)

### Kravu pārvadājumi

Nozīmīgākā LDZ CARGO darbības sfēra ir dzelzceļa kravu pārvadājumi. Kopumā kravu pārvadājumu apjoms pa dzelzceļu 2023. gadā, salīdzinot ar 2022. gadu, ir samazinājies. 2023. gadā tika pārvadātas 14 784 tūkst. tonnas kravu (tajā skaitā 384 tūkst. tonnas Igaunijas teritorijā), kas ir par 5 186 tūkst. tonnām jeb 26% mazāk nekā 2022. gadā (2. attēls).

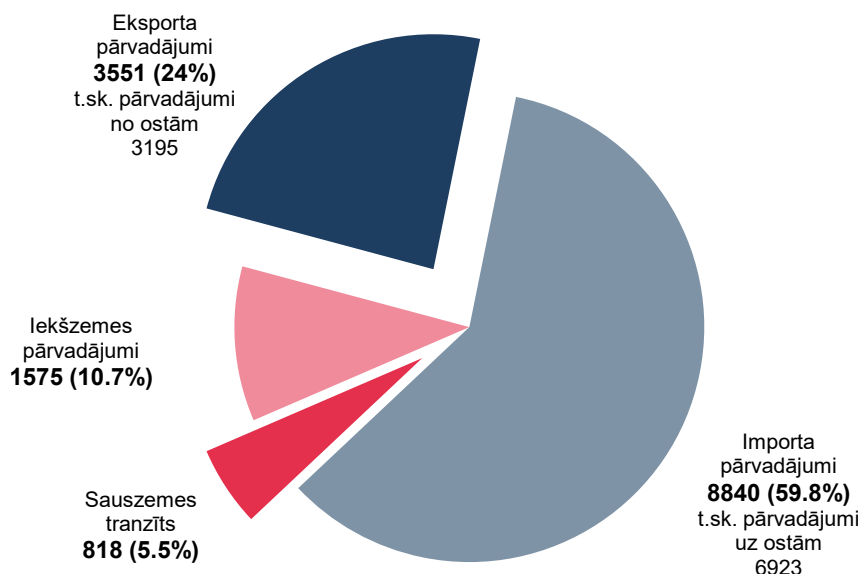


2.att. LDZ CARGO pārvadāto kravu apjoms 2021. – 2023. gadā (tūkst. tonnas)

LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2023. gadā (salīdzinot ar 2022. gadu) raksturo šādi apjoma rādītāji (3. attēls):

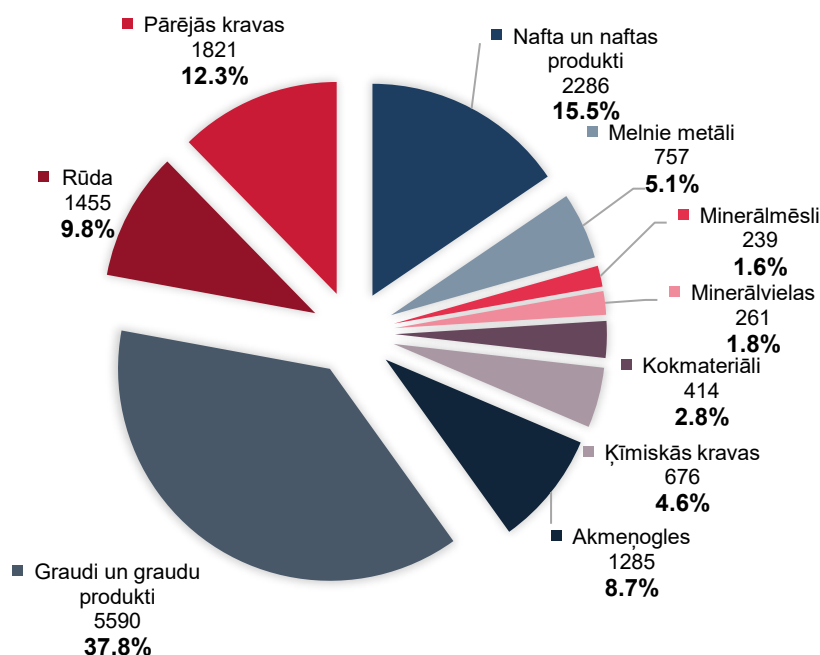
- iekšzemes pārvadājumi – 1 575 tūkst. tonnas (+1.6%);

- eksporta pārvadājumi – 3 551 tūkst. tonnas (+5.6%);
- sauszemes tranzīts – 818 tūkst. tonnas (-58%);
- importa un jūras tranzīta pārvadājumi – 8 840 tūkst. tonnas (-32.5%).



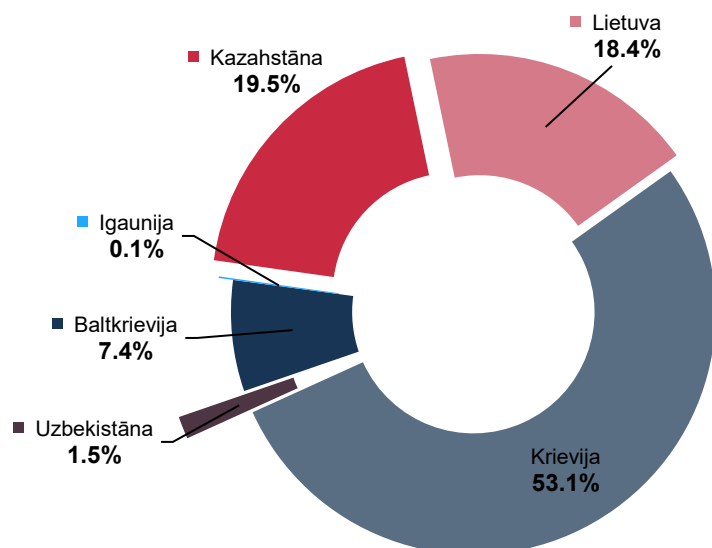
3.att. Kravu pārvadājumi pēc satiksmes veidiem 2023. gadā (tūkst. tonnas)

2023. gadā visvairāk ir pārvadāti graudi un graudu pārstrādes produkti – 5 590 tūkst. tonnas jeb 37.8%, nafta un naftas produkti – 2 286 tūkst. tonnas jeb 15.5% un rūda – 1 455 tūkst. tonnas jeb 9.8%. (4. attēls).

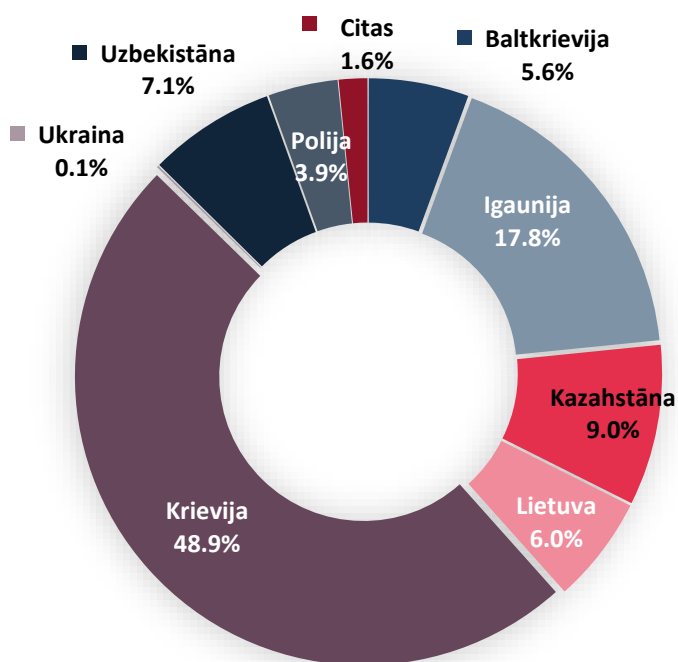


4.att. Pārvadāto kravu veidu īpatsvars 2023. gadā (tūkst. tonnas)

Lielākā daļa no pārvadāto kravu apjoma ir no Krievijas – 53.1%. Pārējo valstu īpatsvars importa un sauszemes tranzīta pārvadāto kravu apjomā ir šāds: Kazahstāna – 19.5%, Baltkrievija – 7.4%, Lietuva – 18.4%, Uzbekistāna – 1.5% un Igaunija – 0.1% (5. attēls). Eksporta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc saņēmējvalstīm 2023. gadā ir parādīts 6. attēlā.



5.att. Importa, jūras tranzīta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc nosūtītājvalstīm 2023. gadā



6.att. Eksporta un sauszemes tranzīta pārvadājumu kravu apjoma īpatsvars pēc saņēmējvalstīm 2023. gadā

2023. gadā LDZ CARGO nodrošināja starpvalstu konteineru pārvadājumus no/uz Latvijas ostas stacijām.

Konteinervilcienu priekšrocība ir iespēja izmantot multimodālos kravu pārvadājumus, t.i. vairākus kravu pārvadājumu veidus, kad konteinerus no vilciena pārkrauj uz kuģi, kravas auto vai lidmašīnu. 2023. gadā, salīdzinot ar 2022. gadu, konteineru kravu plūsmu negatīvi ietekmēja ES un OFAC noteiktās sankcijas.

LDZ CARGO pārvadāto konteineru daudzums pēdējos trīs gados:

- 2021. gadā – 74 519 TEU konteineru vienības (+14% pret 2020. gadu);
- 2022. gadā – 93 118 TEU konteineru vienības (+25% pret 2021. gadu);
- 2023. gadā – 57 372 TEU konteineru vienības (-38% pret 2022. gadu).

### 3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

LDZ CARGO Igaunijas filiāles ietvaros turpināsies darbs jaunu klientu piesaistei un jaunu maršrutu attīstīšanai. LDZ CARGO plāno savu darbību attīstīt arī Lietuvā. Šī mērķa īstenošanai 2023. gada nogalē tika noslēgts līgums ar "LTG INFRA" par Lietuvas publiskās dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu, kas nozīmē iespēju veikt pārvadājumus Lietuvas teritorijā. 2023. gada beigās veikts pirmais pārvadājums, kura ietvaros no Klaipēdas ostas līdz Tallinai tika pārvadātas dzelzceļa sliedes RAIL BALTICA projekta īstenošanai.

LDZ CARGO paredzēts turpināt 2023. gada sākumā uzsāktos pasākumus vagonu dīkstāves laika mazināšanai, kurus īstenojot, būtiski samazinās vagonu dīkstāves laiks.

Lietotāju ērtībai un noteikumu priekšnosacījumu ievērošanai nepārtraukti tiek pilnveidota Kravu pārvadājumu sistēma (KPS). Izstrādātais WEB Service (tiešais pieslēgums) rēķinu nodošanai no C-KNIS uz KPS, arī turpmāk, nodrošinās iespējas klientiem nekavējoties saņemt rēķinus KPS sistēmā.

Plānots turpināt Elektroniskās lokomotīvu informācijas sistēmas (ELIS) pilnveidošanu, 2024. gadā nodrošinot visus mašīnistus ar planšetdatoriem plašākai sistēmas testēšanai.

2023. gadā tika veikta darbinieku datortehnikas modernizācija, kuras ietvaros uz jaunajiem tika nomainīti visi staciju darbinieku stacionārie datori, kas neatbilst mūsdienu tehnoloģiskajām prasībām. Datortehnikas modernizācija pozitīvi ietekmē gan energoresursu izmantošanu, gan arī darbinieku darba efektivitāti un darba apstākļus, tāpēc process turpināsies arī 2024. gadā.

2023.gada septembrī uzsākta SharePoint (LDZ CARGO iekšējā tīmekļa vietne) migrācijas prasību sagatavošana, lai 2024. gadā varētu pāriet uz jaunu portālu. Kā arī 2024. gadā ieplānota pāreja uz jaunu LDZ CARGO ārējo tīmekļa vietni. Notiek IT sistēmu lietotāju optimizācija, atbilstoši darba pienākumu izpildei.

Ņemot vērā, ka 2023. gada jūnijā saskaņā ar Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta organizētā ilgtspējas indeksa novērtējumu LDZ CARGO jau ceturto gadu pēc kārtas saņēmusi augsto Platīna kategoriju, arī 2024.gadā plānots saglabāt šo novērtējumu.

### 4. RISKI

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

Saskaņā ar 2020. gada 5. novembra LDZ CARGO valdes lēmumu Nr. 73/1-2020 par "Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politikas (turpmāk tekstā - *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. Šie 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 no Krievijas Federācijas un Baltkrievijas Republikas būtiska krituma risks, Sankciju risks, Inventāra parka vagonu aprites pārtraukuma risks – pakalpojuma nodrošināšanas pārtraukums ārējo faktoru ietekmē), kā arī pastāv risks, ka tiesas lietā par Konkurences padomes 2020. gada 28. decembra 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") atcelšanu tiks pieņemts *LDZ CARGO* nelabvēlīgs lēmums.

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

## 5. PĒTNIECĪBAS DARBI UN ATTĪSTĪBAS PASĀKUMI

Lai diversificētu tirgus riskus un paplašinātu savu darbības zonu, *LDZ CARGO*, kas ir saņēmusi Eiropas vienoto drošības sertifikātu pārvadājumu veikšanai Baltijas valstīs un kā vienu no saviem mērķiem ir izvirzījusi darbības paplašināšanu Lietuvas teritorijā. Lai izvērtētu Lietuvas dzelzceļa kravu pārvadājumu tirgu, sadarbībā ar Rīgas tehnisko Universitāti tika veikts pētījums "Dzelzceļa kravu pārvadājumu tirgus izpēte Lietuvā". Pētījums ietvēra datu apkopošanu, analīzi un secinājumus par Lietuvas tirgu.

2023. gadā tika veikti 2M62UM tipa lokomotīves izmēģinājumi par elektromagnētisko savienojamību un atbilstību Eiropas standartam, lai varētu paplašināt 2M62U lokomotīvu darbības zonu Baltijas valstīs.

Ar mērķi noteikt cilvēkfaktora riska ietekmi pavadājamu nodrošināšanas procesos, sadarbībā ar RTU Transporta institūta pētnieku zinātniskā raksta sagatavošanās ietvaros, tika izanalizēti *Sabiedrībā* pieļautie satiksmes drošības negadījumi laika posmā no 2015. līdz 2022. gadam, identificējot cilvēkfaktora ietekmi uz negadījumu cēloņiem.

Atbalstot jaunu nozares speciālistu izglītību, 2023. gadā *LDZ CARGO* nodrošināja prakses vietas Rīgas Tehniskās universitātes Mašīnzinību, transporta un aeronautikas fakultātes studiju programmas "Dzelzceļa inženierija" studentiem, kā arī PIKC "Rīgas Valsts tehnikums" un Liepājas Valsts tehnikuma studentiem.

2023. gadā *Sabiedrība* turpināja savu darbinieku izglītošanu, nodrošinot apmācības gan uzņēmuma ietvaros, gan arī piesaistot ārējos resursus visu līmeņu darbiniekiem. 2023. gada otrajā pusgadā sadarbībā ar Komercizglītības centru *Sabiedrības* visu līmeņu vadītājiem tika organizētas mācības par uzņēmuma interesēto pušu kartēšanu un pārmaiņu vadību. Kā arī *Sabiedrības* trīs vadītāji 2023. gada beigās ir absolvējuši koncerna "Latvijas dzelzceļš" Vadītāju akadēmiju, iegūstot jaunas zināšanas un paplašinot profesionālo redzesloku.

## 6. UZŅĒMUMA FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības ĀRVALSTĪS

*Sabiedrības* vadība 2023. gada 22. martā pieņēma lēmumu par Igaunijas filiāles izveidošanu un 2023. gada 19. jūnijā Igaunijas Republikā tika reģistrēta Igaunijas filiāle un ar 01.08.2023. uzsākta Igaunijas filiāles darbība.

Filiāles rekvizīti: SIA "LDZ Cargo" Eesti filiaal, Reģistrācijas numurs: 16762215, PVN maksātāja numurs: EE102638859. Filiāles adrese: Hobujaama tn 4 Kesklinna linnaosa Tallinn 10151 Harju maakond.

## 7. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

*LDZ CARGO* 2023. gada 31. decembrī ir finanšu saistības par 14 modernizēto lokomotīvu iegādi 2021. gadā. Informācija par šo un citu finanšu instrumentu izmantošanu sniegta finanšu pārskata 2.6.pielikumā.



## 8. NOTIKUMI PĒC 2023. GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

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

## 9. PRIEKŠLIKUMS PAR SABIEDRĪBAS PEĻŅAS IZMANTOŠANU

Ievērojot Ministru kabineta 2022. gada 25. janvāra noteikumus Nr. 72 "Kārtība, kādā tiek prognozēti, noteikti un veikti maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu", kā arī 2023. gada 29. novembrī apstiprinātu *Sabiedrības* 2024.gada budžetu, *LDZ CARGO* valde ierosina novirzīt dividendēs no 2023. gada peļņas 1 941 851 EUR.

## 10. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

*LDZ CARGO* finanšu pārskats no 10. līdz 42. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzies 2023. gada 31. decembrī.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanas gaitā *Sabiedrības 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. *Sabiedrības Vadība* ir atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, 2024. gada 4. martā

Valdes priekšsēdētāja

S. Berga

Valdes loceklis

M. Pevko

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.*

# FINANŠU PĀRSKATS

## APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

		(EUR)	
	PIELIKUMS	2023	2022
Ieņēmumi	4	134 372 062	148 443 866
Pārējie ieņēmumi	5	893 665	2 391 762
<b>Pamatdarbības ieņēmumi kopā</b>		<b>135 265 727</b>	<b>150 835 628</b>
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	6	(94 657 110)	(110 157 940)
Personāla izmaksas	7	(26 455 988)	(26 019 848)
Nolietojums, amortizācija un vērtības samazinājums	8	(7 513 047)	(8 005 956)
Pārējās izmaksas	9	(284 127)	(625 272)
<b>Pamatdarbības izmaksas kopā</b>		<b>(128 910 272)</b>	<b>(144 809 016)</b>
<b>Pamatdarbības peļņa</b>		<b>6 355 455</b>	<b>6 026 612</b>
Finanšu ieņēmumi	10	32 379	-
Finanšu izmaksas	11	(1 360 084)	(715 177)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>5 027 750</b>	<b>5 311 435</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(1 959 638)	(207 296)
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>3 068 112</b>	<b>5 104 139</b>
<b>Pārskata gada apvienotie ienākumi</b>		<b>3 068 112</b>	<b>5 104 139</b>

Pielikums (15. – 42. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

## PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2023. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR)

AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Pamatlīdzekļi	14	143 413 021	147 070 690
Tiesības lietot aktīvus	15	1 941 034	968 824
Nemateriālie ieguldījumi	16	869 803	990 596
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		333	-
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>146 224 191</b>	<b>149 030 110</b>
<b>Aprozāmie līdzekļi</b>			
Krājumi	17	2 184 932	2 380 059
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	18	6 593 229	5 485 254
Radniecīgo sabiedrību parādi	31	1 526 124	1 831 504
Nauda un naudas ekvivalenti	23	7 606 354	15 293 658
<b>Aprozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>17 910 639</b>	<b>24 990 475</b>
<b>Aktīvi kopā</b>		<b>164 134 830</b>	<b>174 020 585</b>

(turpinājums nākamajā lapā)

## PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2023. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2023.	31.12.2022.
<i>(EUR)</i>			
<b>Pašu kapitāls un saistības</b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	19	114 697 851	114 697 851
Nesadalītā peļņa	20	3 068 113	8 158 550
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>117 765 964</b>	<b>122 856 401</b>
<b>Saistības</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Uzkrājumi	21	7 432 495	7 292 302
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	31	19 885 834	23 939 627
Nomas saistības		1 228 208	233 902
<b>Ilgtermiņa saistības kopā</b>		<b>28 546 537</b>	<b>31 465 831</b>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Uzkrājumi	21	1 126 739	1 366 691
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		5 247 398	6 526 097
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	31	4 053 793	3 997 331
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	31	5 724 064	5 852 776
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	975 888	1 244 122
Nomas saistības		694 447	711 336
<b>Īstermiņa saistības kopā</b>		<b>17 822 329</b>	<b>19 698 353</b>
<b>Saistības kopā</b>		<b>46 368 866</b>	<b>51 164 184</b>
<b>Pašu kapitāls un saistības kopā</b>		<b>164 134 830</b>	<b>174 020 585</b>

Pielikums (15. – 42. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

## PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
<b>Par 2022. gadu</b>				
<b>Uz 01.01.2022.</b>	<b>80 492 369</b>	<b>34 205 483</b>	<b>7 054 410</b>	<b>121 752 262</b>
Pamatkapitāla palielināšana	34 205 482	(34 205 483)	1	-
Dividendes	-	-	(4 000 000)	(4 000 000)
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	5 104 139	5 104 139
<b>Uz 31.12.2022.</b>	<b>114 697 851</b>	<b>-</b>	<b>8 158 550</b>	<b>122 856 401</b>
<b>Par 2023. gadu</b>				
<b>Uz 01.01.2023.</b>	<b>114 697 851</b>	<b>-</b>	<b>8 158 550</b>	<b>122 856 401</b>
Dividendes	-	-	(8 158 549)	(8 158 549)
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	3 068 112	3 068 112
<b>Uz 31.12.2023.</b>	<b>114 697 851</b>	<b>-</b>	<b>3 068 113</b>	<b>117 765 964</b>

Pielikums (15. – 42. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

# NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2023. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

	PIELIKUMS	2023	2022
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
<b>Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>		<b>5 027 750</b>	<b>5 311 435</b>
<b>Korekcijas:</b>			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		8 193 536	9 815 199
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas		202 366	188 943
Zaudējumi / peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		13 999	(29 194)
Finanšu ieņēmumi	10	(32 379)	-
Finanšu izmaksas	11	1 360 084	715 177
<b>Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>		<b>14 765 356</b>	<b>16 001 560</b>
<b>Korekcijas:</b>			
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu (palielinājums)/ samazinājums		(613 679)	630 031
Krājumu atlikumu samazinājums /(palielinājums)		6 211	(382 203)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		(2 025 180)	(908 634)
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		(99 759)	(710 830)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>12 032 949</b>	<b>14 629 924</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		(1 360 084)	(715 177)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	12	(1 959 638)	(207 296)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>8 713 227</b>	<b>13 707 451</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(3 545 838)	(4 974 723)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		2 053	79 590
Saņemtie procenti		32 379	-
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(3 511 406)</b>	<b>(4 895 133)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Maksājumi par pamatlīdzekļiem		(3 997 331)	(8 010 719)
Nomas pamatsummas atmaksa		(768 651)	(801 499)
Izmaksātās dividendes	19	(8 158 549)	(4 000 000)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(12 924 531)</b>	<b>(12 812 218)</b>
<b>Valūtas kursu svārstību rezultāts</b>		<b>35 406</b>	<b>31 978</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu samazinājums pārskata gadā</b>		<b>(7 687 304)</b>	<b>(3 967 922)</b>
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		<b>15 293 658</b>	<b>19 261 580</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>		<b>7 606 354</b>	<b>15 293 658</b>

Pielikums (15. – 42. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

# 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
Akcionārs, kapitāla daļu turētājs	Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš" (100%) Vienotais reģ. Nr.40003032065 Emīlijas Benjamiņas ielā 3, Rīgā, LV-1547
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Raimonds FREIMANIS, padomes loceklis no 04.01.2022. Andris OZOLIŅŠ, padomes loceklis no 07.12.2023. Rems RAZUMS, padomes priekšsēdētājs no 04.01.2022. līdz 06.12.2023. Edvīns KORNELIUSS, padomes loceklis no 14.08.2020. līdz 20.03.2023.
Valde	Svetlana BERGA, valdes priekšsēdētāja no 10.06.2016. Mārtiņš PEVKO, valdes loceklis no 09.08.2021.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgā zvērinātā revidente	SIA "PricewaterhouseCoopers" vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Jana Smirnova Sertifikāts Nr.188
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris

## 2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO" kā atsevišķa uzņēmuma finanšu stāvokli. "Latvijas dzelzceļš" koncerna finanšu stāvoklis ir atspoguļots konsolidētajā finanšu pārskatā.

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauca LDZ CARGO Valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

### 2.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem ("SFPS Grāmatvedības standarti"). 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, izņemot pielietojot pārvērtēšanas metodi kravās vagoniem kravu pārvadājumiem (iekļauti pamatlīdzekļos), un piemērojot uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

Apvienoto ienākumu pārskats ir klasificēts pēc izdevumu veida.

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti prasa *Sabiedrības Vadībai* piemērot tādas pieņēmumus un spriedumus, sagatavojot finanšu pārskatus, kas ietekmē aktīvu un saistību vērtības, kā arī pārskata datumā atklājamo informāciju, kā arī pārskata periodā atzīto ieņēmumu un izdevumu summas. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kas prasa nozīmīgu vai sarežģītu pieņēmumu izdarīšanu, vai jomas, kur izdarītie pieņēmumi un aplēses ir nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā, ir atklātas 3. pielikumā.

Pārskata gadā nav stājušies spēkā Starptautiskie finanšu pārskatu standarti, to grozījumi un to interpretāciju grozījumi, kuru ieviešanai bija būtiska ietekme uz *Sabiedrības* darbību.

Ar 2024. gada 1. janvāri vai vēlāk stāsies spēkā sekojoši standartu grozījumi vai interpretācijas, kuri varētu ietekmēt *Sabiedrības* finanšu pārskatus un kuru ietekmi *Sabiedrības Vadība* pašlaik novērtē, tomēr sākotnējās aplēses liecina, ka tā nebūs būtiska:

- Grozījumi 16. SFPS – Noma: Nomā saistības pārdošanas un saņemšanas atpakaļnomā darījumos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa – Grozījumi 1. SGS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 7. SGS Naudas plūsmas pārskats un 7. SFPS Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana: Piegādātāju finansēšanas vienošanās (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).
- Grozījumi 21. SGS Apmaināmības trūkums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).

*Sabiedrības vadība* papildus jau minētajiem ir veikusi citu standartu un interpretāciju, kas stāsies spēkā, sākot ar 2024. gada 1. janvāri, ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* 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 apvienoto ienākumu pārskatā.

### Ārvalstu valūtas kursi

ĀRVALSTU VALŪTA	Valūtas vienības par 1 EUR	Valūtas vienības par 1 EUR
	31.12.2023.	31.12.2022.
USD	1.10500	1.06660
CHF	0.92600	0.98470

## 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, ja tādi ir bijuši.

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 apvienoto ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību lietderīgās izmantošanas perioda laikā, un to iekļauj attiecīgā apvienoto ienākumu 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 to 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 apvienoto ienākumu pārskatā. 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 500 *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 ietilpst *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda apvienoto ienākumu 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 apvienoto ienākumu 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 apvienoto ienākumu pārskatā.

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

*Sabiedrības* pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

<b>PAMATLĪDZEKĻI</b>	<b>KALPOŠANAS LAIKS</b>
Ēkas, būves	10-130 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni 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	5-30 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, ieskaitot tiesības lietot aktīvus, 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 apvienoto ienākumu 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 patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu pārskatā (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 apvienoto ienākumu pārskatā.

### Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvus un saistības atzīst brīdī, kad *Sabiedrība* ir kļuvusi par līgumslēdzēju pusi un izpildījusi darījuma nosacījumus, t.i. darījumā 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 kredīt kvalitātē, 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 kredīt kvalitātes 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 apvienoto ienākumu 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 apvienoto ienākumu pārskatā.

#### **Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā**

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti "Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām", "Nomas saistības", "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem 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.

#### **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. Novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtībai tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta apvienoto ienākumu pārskatā.

## 2.8. 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.

## 2.9. 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.

## 2.10. 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 gada pēdējos sešos mēnešos un pieskaitot darba devēja daļu par sociālās apdrošināšanas iemaksām.

## 2.11. 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 apvienoto ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

## 2.12. 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 apvienoto ienākumu pārskatā atsevišķi, bet pārējos gadījumos – pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām. Atliktā nodokļa aktīvi vai saistības neveidojas, jo nav atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to nodokļu bāzi.

## 2.13. IENĒMUMU 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 (kas pārsvarā tiek atzīti saskaņā ar 15. SFPS):**

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

- no nosūtīšanas stacijas līdz saņemšanas stacijai (Latvijas teritorijā un Igaunijas 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 papildu 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, kas ietver kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīta noformēšanu, preču pagaidu uzglabāšanu. Principāla pakalpojumi tiek iekļauti kravu pārvadājumu ieņēmumu sastāvā.

Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

#### **Kravas vagonu noma**

Lai efektīvi nodrošinātu vagonu parka izmantošanu, daļa vagonu tiek iznomāta citiem klientiem. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Ieņēmumi no nomas pakalpojumiem tiek atzīti saskaņā ar 16. SFPS.

**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, atpūtas namu pakalpojumi, savstarpējie vilces pakalpojumi kravas vilcienu pārvadāšanai atsevišķiem pārvadātājiem un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

#### **Procentu ienākumi**

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi (saskaņā ar 9. SFPS). 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.

## 2.14. 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.

### Nomnieka uzskaitē

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.

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;
- 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 apvienoto ienākumu pārskatā, 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 apvienoto ienākumu pārskatā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajām nomas saistībām 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 apvienoto ienākumu pārskatā. Īstermiņa noma ir noma, kuras nomas termiņš sākuma datumā ir 12 mēneši vai mazāk.

#### **Iznomātāja uzskaitē**

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

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vai pārvērtētā 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 apvienoto ienākumu pārskatā.

## 2.15. 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.

## 2.16. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

## 2.17. 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.

## 3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI 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. Izņemot zemāk minētās, nav citu jomu, kas prasītu nozīmīgu vai sarežģītu pieņēmumu izdarīšanu, vai jomu, kur izdarītie pieņēmumi un aplēses būtu nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā.

### Pamatlīdzekļi

Katrā pārskata perioda beigu datumā *Sabiedrība* izvērtē tās pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem *Sabiedrības* veiktajiem 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. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	(EUR)	
	2023	2022
<b>Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS, atzīti perioda laikā):</b>		
Kravu pārvadājumi	116 780 703	133 251 138
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	3 870 762	5 906 531
Citi pakalpojumi	1 543 616	1 667 032
<i>Kopā</i>	<i>122 195 081</i>	<i>140 824 701</i>
<b>Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):</b>		
Kravas vagonu noma	12 114 055	7 513 141
Citu aktīvu nomas ieņēmumi	62 926	106 024
<i>Kopā</i>	<i>12 176 981</i>	<i>7 619 165</i>
<b>Kopā</b>	<b>134 372 062</b>	<b>148 443 866</b>

## 5. PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2023	2022
Peļņa no krājumu pārdošanas	451 515	1 215 433
Peļņa no pārdošanai turēto ilgtermiņa aktīvu atsavināšanas	105 825	764 343
Soda nauda	127 563	208 153
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 086	45 590
Valūtas kursu svārstības	-	29 194
Uzkrājumu par nesaglabāto kravu pārvadājumiem izmaiņas (skat. 21.20. pielikumu)	-	17 944
Uzkrājumu varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām izmaiņas (skat. 21. pielikumu)	74 103	-
Uzkrājumu nedrošiem parādiem izmaiņas (skat. 18. pielikumu)	3 053	-
Iegrāmatotas materiālas vērtības un zaudējumu atlīdzināšana no pamatlīdzekļu likvidācijas	18 900	-
Citi ieņēmumi	111 620	111 105
<b>Kopā</b>	<b>893 665</b>	<b>2 391 762</b>

## 6. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

	(EUR)	
	2023	2022
Maksa par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	31 409 869	35 091 170
Kurināmais, degviela	16 767 450	23 417 637
Remontdarbu izmaksas	18 845 387	18 874 167
Maksa par kravas sastāvu apstrādi	8 742 127	10 460 063
Maksa par ārzemju lokomotīvu un brigāžu darbu	4 895 606	6 361 998
Ārzemju kravas vagonu izmantošana	2 656 463	3 554 036
Nomas maksa	1 637 504	2 944 767
Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 875 436	2 833 457
Materiālu izmaksas	493 447	526 787
Elektroenerģija	261 487	178 828
Uzkrājumu vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem korekcija (skat. 21. pielikumu)	(71 778)	(616 149)
Pārējās izmaksas*	6 144 112	6 531 179
<b>Kopā</b>	<b>94 657 110</b>	<b>110 157 940</b>

\*Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa zvērinātu revidentu komercsabiedrībai SIA "PricewaterhouseCoopers" par sniegtajiem pakalpojumiem:

	(EUR)	
	2023	2022
Par finanšu pārskatu revīziju	50 750	50 250
Par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu	25 190	-

## 7. PERSONĀLA IZMAKSAS

	(EUR)	
	2023	2022
Atlīdzība par darbu	20 521 997	20 556 458
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 962 480	4 862 243
Atlaišanas pabalsti	482 026	87 874
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	804 344	748 504
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem izmaiņas	(314 859)	(235 231)
<b>Kopā</b>	<b>26 455 988</b>	<b>26 019 848</b>
no tiem atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem	352 280	366 336
<i>t.sk. atlīdzība par darbu</i>	285 039	296 412
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	67 241	69 924

## 8. NOLIETOJUMS, AMORTIZĀCIJA UN VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

	(EUR)	
	2023	2022
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	6 746 911	6 896 176
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	773 860	793 194
Vērtības izmaiņas, kas saistītas ar vagonu neatgriešanas risku no Ukrainas teritorijas (skat. 14. pielikumu)	(74 884)	362 944
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums (skat. 14. pielikumu)	62 270	-
Uzkrājumu novecojušiem materiāliem izmaiņas (skat. 17. pielikumu)	4 890	(46 358)
<b>Kopā</b>	<b>7 513 047</b>	<b>8 005 956</b>

## 9. PĀRĒJĀS IZMAKSAS

	2023	(EUR) 2022
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīgumā	149 137	129 803
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	-	123 228
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām (skat. 21. pielikumu)	-	74 103
Soda nauda:	12 112	51 841
<i>no tās norēķinos ar budžetu par nodokļiem</i>	15	21
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	224	5 983
Uzkrājumu nedrošiem parādiem izmaiņas (skat. 18. pielikumu)	-	2 519
Valūtas konvertācija	303	57
Valūtas kursu svārstības	13 999	-
Citas izmaksas	108 352	237 738
<b>Kopā</b>	<b>284 127</b>	<b>625 272</b>

## 10. FINANŠU IEŅĒMUMI

	2023	(EUR) 2022
<b>Finanšu ieņēmumi</b>	<b>32 379</b>	-
Procentu ieņēmumi	32 379	-

## 11. FINANŠU IZMAKSAS

	2023	(EUR) 2022
<b>Finanšu izmaksas</b>	<b>(1 360 084)</b>	<b>(715 177)</b>
Procentu izmaksas	(1 348 006)	(702 301)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(12 078)	(12 876)

## 12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

	2023	(EUR) 2022
Aprēķināts par pārskata gadu	1 959 638	207 296
Samaksāts pārskata gadā	(1 959 638)	(207 296)

## 13. PĒTNIECĪBAS UN ATTĪSTĪBAS IZMAKSAS

	2023	(EUR) 2022
<b>Iekšējie izdevumi uzņēmumā veiktajiem pētniecības darbiem un attīstībai</b>	<b>10 527</b>	<b>24 850</b>
Darbspēka izmaksas *	10 527	24 850
<b>Ārējie izdevumi pētniecības darbiem un attīstībai</b>	<b>17 416</b>	-
<b>Kopā</b>	<b>27 943</b>	<b>24 850</b>

\*) attīstības izmaksas tika iekļautas personāla izmaksās.

## 14. PAMATLĪDZEKĻI

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKĻOS	DZELZCEĻA TRANSPORTA TEHNOĻISKĀS IEKĀRTAS, MAŠĪNAS UN RITOŠAIS SASTĀVS	VAGONI KRAVU PĀRVADĀJUMIEM	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	PAMATLĪDZEKĻU IZVEIDOŠANA UN NEPABEIGTO CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	(EUR)  KOPĀ
<b>Sākotnējā / pārvērtētā vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>2 868 450</b>	<b>48 272</b>	<b>75 193 284</b>	<b>177 700 052</b>	<b>1 573 861</b>	<b>3 547 893</b>	<b>110 304</b>	<b>261 042 116</b>
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	38 577	-	1 341 048	2 279 897	67 016	18 578	20 696	3 765 812 <sup>1)</sup>
Pārklasificēts (skat. 16. pielikumu)	-	-	-	-	(33 512)	-	-	(33 512)
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	-	(60 500)	(3 442 281)	(110 692)	(60 183)	-	(3 673 656) <sup>2)</sup>
<b>Sākotnējā/pārvērtētā vērtība uz 31.12.2023.</b>	<b>2 907 027</b>	<b>48 272</b>	<b>76 473 832</b>	<b>176 537 668</b>	<b>1 496 673</b>	<b>3 506 288</b>	<b>131 000</b>	<b>261 100 760</b>
<b>Nolietojums uz 31.12.2022.</b>	<b>780 226</b>	<b>15 741</b>	<b>12 439 943</b>	<b>97 222 987</b>	<b>1 110 630</b>	<b>2 038 955</b>	-	<b>113 608 482</b>
Aprēķinātais nolietojums	114 758	16 091	2 480 494	3 563 845	158 352	211 004	-	6 544 544
Pārklasificēts (skat. 16. pielikumu)	-	-	-	-	(31 758)	-	-	(31 758)
Nolietojuma norakstīšana	-	-	(37 794)	(2 516 930)	(108 364)	(58 501)	-	(2 721 589) <sup>2)</sup>
<b>Nolietojums uz 31.12.2023.</b>	<b>894 984</b>	<b>31 832</b>	<b>14 882 643</b>	<b>98 269 902</b>	<b>1 128 860</b>	<b>2 191 458</b>	-	<b>117 399 679</b>
<b>Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2022.</b>	-	-	-	<b>362 944</b>	-	-	-	<b>362 944</b>
Vērtības izmaiņas pārskata gada laikā	-	-	-	(12 614) <sup>3)</sup>	-	-	-	(12 614) <sup>3)</sup>
Vērtības samazinājuma korekcija norakstītajiem pamatlīdzekļiem	-	-	-	(62 270) <sup>2)</sup>	-	-	-	(62 270) <sup>2)</sup>
<b>Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2023.</b>	-	-	-	<b>288 060</b> <sup>4)</sup>	-	-	-	<b>288 060</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>2 088 224</b>	<b>32 531</b>	<b>62 753 341</b>	<b>80 114 121</b>	<b>463 231</b>	<b>1 508 938</b>	<b>110 304</b>	<b>147 070 690</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2023.</b>	<b>2 012 043</b>	<b>16 440</b>	<b>61 591 189</b>	<b>77 979 706</b>	<b>367 813</b>	<b>1 314 830</b>	<b>131 000</b>	<b>143 413 021</b>

<sup>1)</sup> Sabiedrība īstenojusi ilgtermiņa investīciju projektu un 2023. gadā veica ieguldījumu 4 CME-3 sērijas lokomotīvu galvenajā remontā 1 313 285 EUR un 109 vagonu kapitālajā remontā 2 279 897 EUR;

<sup>2)</sup> 2023. gadā tika veikta pamatlīdzekļu ar atlikušo bilances vērtību 952 067 EUR pārdošana, norakstīšana un izslēgšana, no tiem:

- tika pārdoti 2023. gadā 1 dīzeļlokomotīve M62 un 41 vagoni ar atlikušo bilances vērtību 179 446 EUR, ieskaitot pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu summā 62 270 EUR;
- Sabiedrība 2023. gadā veikusi 196 kravas vagonu norakstīšanu, kuru kalpošanas laiks sasniedza maksimāli pieļaujamo un kuru tehniskais stāvoklis nebija atbilstošs, ar atlikušo bilances vērtību summā 768 529 EUR un iegrāmatošanu krājumos pārdošanai, no kuriem 2023.gadā tika pārdoti 149 vagoni.

3) Starpība starp 2023. gada atzīto pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu summā 62 270 EUR par 23 vagoniem, kuri tika pārklasificēti uz pārdošanai turētiem aktīviem un pārdoti pārskata gadā, un pamatlīdzekļu vērtības palielinājumu summā 74 884 EUR, kas saistīts ar 7 individuāliem aktīviem (vagoniem), kuri atrodas Ukrainas teritorijā.

4) Vērtības samazinājums uz pārskata gada beigām atzīts par 7 individuāliem aktīviem (vagoniem) summā 288 060 EUR (2022.gadā – 9 individuāliem aktīviem (vagoniem) summā 362 944 EUR) un saistīts ar zaudējumiem, kuri radās sakarā ar vagonu neatgriešanas risku no Ukrainas teritorijas.

Ja pamatlīdzekļu kategorija "Vagoni kravu pārvadājumiem" tiktu uzskaitīta pēc iegādes vērtības, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums, bilances vērtības izmaiņa būtu nebūtiska.

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	ILGTERMINA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKĻOS	DZELZCEĻA TRANSPORTA TEHNOĻISKĀS IEKĀRTAS, MAŠĪNAS UN RITOŠAIS SASTĀVS	VAGONI KRAVU PĀRVADĀJUMIEM	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	PAMATLĪDZEKĻU IZVEIDOŠANA UN NEPABEIGTO CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	(EUR)  KOPĀ
<b>Sākotnējā/pārvērtētā vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>2 868 450</b>	<b>26 449</b>	<b>74 608 840</b>	<b>183 332 348</b>	<b>1 319 143</b>	<b>3 583 774</b>	<b>55 923</b>	<b>265 794 927</b>
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	21 823	706 948	3 974 406	347 642	39 042	54 381	<b>5 144 242<sup>1)</sup></b>
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	-	(122 504)	(9 606 702)	(92 924)	(74 923)	-	<b>(9 897 053)<sup>2)</sup></b>
<b>Sākotnējā/pārvērtētā vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>2 868 450</b>	<b>48 272</b>	<b>75 193 284</b>	<b>177 700 052</b>	<b>1 573 861</b>	<b>3 547 893</b>	<b>110 304</b>	<b>261 042 116</b>
<b>Nolietojums uz 31.12.2021.</b>	<b>666 354</b>	<b>1 469</b>	<b>10 218 400</b>	<b>100 549 532</b>	<b>1 079 662</b>	<b>1 885 302</b>	-	<b>114 400 719</b>
Aprēķinātais nolietojums	113 872	14 272	2 276 811	3 958 972	123 357	219 949	-	<b>6 707 233</b>
Nolietojuma norakstīšana	-	-	(55 268)	(7 285 517)	(92 389)	(66 296)	-	<b>(7 499 470)<sup>2)</sup></b>
<b>Nolietojums uz 31.12.2022.</b>	<b>780 226</b>	<b>15 741</b>	<b>12 439 943</b>	<b>97 222 987</b>	<b>1 110 630</b>	<b>2 038 955</b>	-	<b>113 608 482</b>
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	-	-	-	(362 944) <sup>3)</sup>	-	-	-	<b>(362 944)</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2021.</b>	<b>2 202 096</b>	<b>24 980</b>	<b>64 390 440</b>	<b>82 782 816</b>	<b>239 481</b>	<b>1 698 472</b>	<b>55 923</b>	<b>151 394 208</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>2 088 224</b>	<b>32 531</b>	<b>62 753 341</b>	<b>80 114 121</b>	<b>463 231</b>	<b>1 508 938</b>	<b>110 304</b>	<b>147 070 690</b>

1) Sabiedrība īstenojusi ilgtermiņa investīcijas projektu un 2022. gadā tika investēti līdzekļi 60 jaunu pusvagonu iegādē 2 850 000 EUR apmērā, kā arī, ritošā sastāva modernizācijā un kapitālajā remontā 1 619 108 EUR apmērā;

2) 2022. gadā tika veikta pamatlīdzekļu ar atlikušo bilances vērtību 2 397 583 EUR pārdošana, norakstīšana un izslēgšana, no tiem:

- tika pārdota 1 dīzeļlokomotīve ar atlikušo bilances vērtību 33 641 EUR;
- tika pārklasificētas uz pārdošanai turētiem aktīviem un pārdotas 65 cisternas un 1 dīzeļlokomotīve M62 ar atlikušo bilances vērtību 36 997 EUR.
- Sabiedrība 2022. gadā veikusi 275 kravas vagonu norakstīšanu, kuru kalpošanas laiks sasniedza maksimāli pieļaujamo un kuru tehniskais stāvoklis nebija atbilstošs, ar atlikušo bilances vērtību summā 2 316 845 EUR.

3) 2022. gadā atzīts pamatlīdzekļu vērtības samazinājums par 362 944 EUR. Vērtības samazinājums atzīts attiecībā uz 9 individuāliem aktīviem un saistīts ar zaudējumiem, kuri radās sakarā ar vagonu neatgriešanas risku no Ukrainas teritorijas.

Ja pamatlīdzekļu kategorija "Vagoni kravu pārvadājumiem" tiktu uzskaitīta pēc iegādes vērtības, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums, bilances vērtības izmaiņa būtu nebūtiska.

## 15. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

(EUR)

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKĻUS	KOPĀ
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2022.</b>	<b>95 264</b>	<b>2 101 787</b>	<b>266 132</b>	<b>2 463 183</b>
Jaunie nomas līgumi	-	-	2 071	2 071
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(752)	1 744 751	-	1 743 999
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2023.</b>	<b>94 512</b>	<b>3 846 538</b>	<b>268 203</b>	<b>4 209 253</b>
<b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.</b>	<b>8 810</b>	<b>1 397 175</b>	<b>88 374</b>	<b>1 494 359</b>
Aprēķinātais nolietojums	20 878	692 399	60 583	773 860
<b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.</b>	<b>29 688</b>	<b>2 089 574</b>	<b>148 957</b>	<b>2 268 219</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2022.</b>	<b>86 454</b>	<b>704 612</b>	<b>177 758</b>	<b>968 824</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2023.</b>	<b>64 824</b>	<b>1 756 964</b>	<b>119 246</b>	<b>1 941 034</b>
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2021.</b>	<b>9 348</b>	<b>1 638 259</b>	<b>228 022</b>	<b>1 875 629</b>
Jaunie nomas līgumi	85 916	520 296	68 328	674 540
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	-	(56 768)	(30 218)	(86 986)
<b>Sākotnējā vērtība 31.12.2022.</b>	<b>95 264</b>	<b>2 101 787</b>	<b>266 132</b>	<b>2 463 183</b>
<b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2021.</b>	<b>2 745</b>	<b>669 516</b>	<b>55 777</b>	<b>728 038</b>
Aprēķinātais nolietojums	6 065	727 659	59 470	793 194
Nolietojuma norakstīšana	-	-	(26 873)	(26 873)
<b>Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.</b>	<b>8 810</b>	<b>1 397 175</b>	<b>88 374</b>	<b>1 494 359</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2021.</b>	<b>6 603</b>	<b>968 743</b>	<b>172 245</b>	<b>1 147 591</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2022.</b>	<b>86 454</b>	<b>704 612</b>	<b>177 758</b>	<b>968 824</b>

## 16. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

LICENCES UN TIESĪBAS	2023	2022
<b>Sākotnējā vērtība uz gada sākumu</b>	<b>1 657 407</b>	<b>1 551 401</b>
legādāts	84 000	106 006
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem (skat. 14. pielikumu)	33 512	-
Izslēgts	(150)	-
<b>Sākotnējā vērtība uz gada beigām</b>	<b>1 774 769</b>	<b>1 657 407</b>
<b>Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu</b>	<b>670 991</b>	<b>482 048</b>
Aprēķinātais nolietojums	202 367	188 943
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem (skat. 14. pielikumu)	31 758	-
Izslēgts	(150)	-
<b>Uzkrātais nolietojums uz gada beigām</b>	<b>904 966</b>	<b>670 991</b>
<b>Atlikusī vērtība uz gada sākumu</b>	<b>986 416</b>	<b>1 069 353</b>
<b>Atlikusī vērtība uz gada beigām</b>	<b>869 803</b>	<b>986 416</b>
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	-	4 180
<b>Bilances vērtība</b>	<b>869 803</b>	<b>990 596</b>

## 17. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Kurināmais un degviela	512 918	608 204
Materiāli un rezerves daļas	1 840 171	1 938 120
Avansa maksājumi par krājumiem	2 998	-
<b>Bruto uzskaites vērtība</b>	<b>2 356 087</b>	<b>2 546 324</b>
Uzkrājumi materiālu vērtības samazinājumam	(171 155)	(166 265)
<b>Neto bilances vērtība</b>	<b>2 184 932</b>	<b>2 380 059</b>

## 18. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 097 665	1 972 035
Nedrošie debitoru parādi	191 971	195 024
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa (skat.22. pielikumu)	2 545 499	2 315 206
Pārējie debitori	712 308	1 151 627
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	237 757	46386
<b>Bruto uzskaites vērtība</b>	<b>6 785 200</b>	<b>5 680 278</b>
Sagaidāmie kredītzaudējumi	(191 971)	(195 024)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>6 593 229</b>	<b>5 485 254</b>

(EUR)

UZKRĀJUMU SAGAIĀMIEM KREDĪTZAUDĒJUMIEM KUSTĪBA	2023	2022
Uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem uz gada sākumu	195 024	193 043
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	(4 443)	(77)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	-	(538)
Izveidoti papildu uzkrājumi	1 390	2 596
<b>Uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem uz gada beigām</b>	<b>191 971</b>	<b>195 024</b>

Lai veiktu sagaidāmo kredītzaudējumu samazinājuma aplēsi, debitoru parādi tika sagrupēti pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 23. 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 2023. gada 31. decembra vai 2023. 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 Bankas Latvijas iekšzemes kopprodukta (IKP) prognozes, jo tās vistiešākā veidā ietekmē slikto debitoru parādu izmaiņas.

Veicot šos aprēķinus 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī, 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 bijusi 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 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī 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 100% apmērā, veicot korekcijas tikai, lai atspoguļotu iespējamo šādu parādu atgūstamību.

## 19. PAMATKAPITĀLS

### *Sabiedrības* reģistrētais un apmaksātais daļu kapitāls

*LDZ CARGO* pamatkapitāls uz 2023. gada 31. decembri ir 114 697 851 EUR. *Sabiedrības* pamatkapitāls ir sadalīts 114 697 851 (simts četrpadsmit miljoni seši simti deviņdesmit septiņi tūkstoši astoņi simti piecdesmit vienā) daļā, ar vienas daļas nominālvērtību 1 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, Emīlijas Benjamiņas iela 3, LV-1547	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai www.ldz.lv

### Dividendes maksājumi

2023. gadā saskaņā ar *LDZ CARGO* vienīgā dalībnieka VAS "Latvijas dzelzceļš" 2023. gada lēmumiem tika izmaksātas dividendes 8 158 549 EUR apmērā (2022. gadā – 4 000 000 EUR).

## 20. NESADALĪTĀ PEĻŅA

*Sabiedrības* iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas izmantošanas kārtību nosaka *Sabiedrības* dalībnieku sapulce.



## 21. UZKRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 694 174	5 694 174
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	1 738 321	1 598 128
<b>Kopā ilgtermiņa daļa</b>	<b>7 432 495</b>	<b>7 292 302</b>
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	594 835	806 806
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	409 680	352 800
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	81 937	92 695
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	17 675	91 778
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	22 612	22 612
<b>Kopā īstermiņa daļa</b>	<b>1 126 739</b>	<b>1 366 691</b>
<b>Kopā</b>	<b>8 559 234</b>	<b>8 658 993</b>

### Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2023. gadā

(EUR)

	01.01.2023.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS/ PALIELINĀJUMS	31.12.2023.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 785 952	(74 103)	5 711 849
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	2 404 934	(71 778)	2 333 156
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	92 695	(10 758)	81 937
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	352 800	56 880	409 680
Uzkrājumi nesaglabāto kravu pārvadājumiem	22 612	-	22 612
<b>Kopā</b>	<b>8 658 993</b>	<b>(99 759)</b>	<b>8 559 234</b>

### Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2022. gadā

(EUR)

	01.01.2022.	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS/ PALIELINĀJUMS	31.12.2022.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 711 849	74 103	5 785 952
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	3 021 083	(616 149)	2 404 934
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	735 429	(642 734)	92 695
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	223 850	128 950	352 800
Uzkrājumi nesaglabāto kravu pārvadājumiem	40 556	(17 944)	22 612
<b>Kopā</b>	<b>9 732 767</b>	<b>(1 073 774)</b>	<b>8 658 993</b>

Pamatojoties uz 2023.gadā LDZ CARGO Vadības pieņemtajiem 2024.gada budžetā paredzētajiem rīcības pasākumiem par darbinieku skaita optimizāciju, veikti uzkrājumi atlaišanas pabalstiem darbiniekiem, kuriem 5 gadu laikā iestāsies pensijas vecums, piemērojot "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīguma 5.4. punktu, kurš paredz atlaišanas pabalsta piešķiršanu un izmaksu līdz brīdim, kad darbiniekam rodas tiesības saņemt vecuma pensiju, kopējā summā EUR 81 937, un pārējiem darbiniekiem saskaņā ar Darba koplīguma 5.3. punktu, kurš paredz atlaišanas pabalsta piešķiršanu, ja darba līgums uzteikts saskaņā ar Darba likuma 100. panta 5. daļas, 101. panta

1. daļas 6.-11. punktu, kopējā summā EUR 409 680. Salīdzinot ar 2022.gadu, kopējais pabalstu apmērs 2023.gadā tika palielināts par EUR 46 122.

Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem aprēķināti saskaņā ar *LDZ CARGO Nolikumu par uzkrājumu veidošanu vilces līdzekļu un kravas vagonu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem*, kas apstiprināts LDZ CARGO Valdes 2020. gada 2. jūlija 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 2023. gadā tika samazināti par EUR 71 778 un sastāda EUR 2 333 156.

LDZ CARGO kā kravu pārvadātājam tika iesniegta pretenzija par summu EUR 22 612 apmērā, kas saistīta ar zaudējumu atlīdzināšanu sakarā ar nesaglabāto kravu pārvadājumiem. Šiem varbūtējiem zaudējumiem 2022. gadā tika izveidoti uzkrājumi pilnā apjomā un 2023. gadā uzkrājumu summa nemainījās.

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". Ar Konkurences padomes (KP) 28.12.2020. lēmumu LDZ CARGO uzlikts naudas sods EUR 5 694 174 apmērā solidāri ar VAS "Latvijas dzelzceļš". LDZ CARGO uzskata, ka lēmums tika pieņemts, balstoties uz kļūdainiem secinājumiem, kuri izdarīti pārvadātāja darbības specifiskas neizpratnes dēļ. Konkurences padomes lēmums lietā Nr.KL\5-5\18\30 tika pārsūdzēts Administratīvajā apgabaltiesā nolūkā to atzīt par nepamatotu un atcelt pilnībā. Administratīvā apgabaltiesa ierosināja lietu Nr.A43001921, lietas izskatīšana ir iesākta. Lietas izskatīšanas rezultātu nav iespējams prognozēt, kā arī paredzēt papildu riskus, saistītus ar citu personu, kuru tiesības iespējams bija skartas, varbūtējo prasību celšanas gadījumā, ja Konkurences padomes lēmums netiks atcelts. Šiem varbūtējiem zaudējumiem 2020. gadā tika izveidoti uzkrājumi EUR 5 694 174 apmērā, 2023. gadā uzkrājumu summa nemainījās, jo lietas apstākļi nav mainījušies un tās iznākums nav zināms.

Uzkrājumi par varbūtējiem zaudējumiem no citām tiesvedībām tika samazināti līdz EUR 17 675.

## 22. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(EUR)

NODOKĻA VEIDS	NODOKĻU PĀRMAKSA(-)		NODOKĻU SAISTĪBAS (+)	
	31.12.2023.	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2022.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	638 382	-	824 070
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	328 366	-	419 538
Dabas resursu nodoklis	-	127	-	113
Pievienotās vērtības nodoklis	(2 545 499)		(2 315 206)	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	-	371	-	401
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	2 807	-	-
Sociālais nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	5 109	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	224	-	-
Pensijas 2. līmeņa uzkrājuma iemaksas – (Igaunijas filiāle)	-	127	-	-
Bezdarba apdrošināšanas iemaksas (Igaunijas filiāle)	-	375	-	-
<b>Kopā</b>	<b>(2 545 499)</b>	<b>975 888</b>	<b>(2 315 206)</b>	<b>1 244 122</b>

Nodokļu saistības izveidojušās 2023. gada decembrī. LDZ CARGO uz 31.12.2023. nav kavētu maksājumu valsts budžetā.

## 23. 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 darbuņēmējiem, 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 2019. gada 22. novembra lēmumu un VAS "Latvijas dzelzceļš" padomes 2019. gada 2. decembra lēmumu. Tā nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā.

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

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā</b>		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 434 873	3 803 539
Nauda un naudas ekvivalenti	7 606 354	15 293 658
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>12 041 227</b>	<b>19 097 197</b>
<b>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</b>		
Parādi piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējie kreditori, ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	35 601 558	39 201 284
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>35 601 558</b>	<b>39 201 284</b>

### 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 3 mēnešu EURIBOR mainīgā procentu likme. Atlikušais šo saistību nomaksas periods ir 12 gadi.

### Procentu likmju jutīgums

Nākamajā tabulā atspoguļots *Sabiedrības* peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām katra uzrādītā pārskata perioda beigās, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. *Sabiedrības* pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2023		2022	
	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)
EURIBOR	(+100)	(261 115)	(+100)	(71 782)
	(-100)	261 115	(-100)	71 782

### 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 pārsvarā ir *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 “Latvijas dzelzceļš” koncerna 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.

2023. gada 31. decembrī *Sabiedrībai* bija 12 klienti (2022. gadā – 6 klienti), kur katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 100 tūkst. EUR, un kopumā veidoja apmēram 54% (2022. gadā – 51%) no kopējā debitoru parāda. Apmērām 964 tūkst. EUR parāds bija vienam saistītam uzņēmumam, kas veidoja 63% no kopējā saistīto debitoru parāda.

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

2023. 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:

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda un naudas ekvivalenti	7 606 354	15 293 658
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	4 626 844	3 998 563
<b>Kopā</b>	<b>12 233 198</b>	<b>19 292 221</b>

**Sagaidāmie kredītzaudējumi 2023. 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%	0.6%	4.5%	69.5%	-
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	4 152 176	200 293	554	273 821	<b>4 626 844</b>
Sagaidāmie kredītzaudējumi	415	1 202	25	190 329	<b>191 971</b>

**Sagaidāmie kredītzaudējumi 2022. 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%	0.5%	4.2%	70.2%	-
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	3 643 462	62 873	16 384	275 844	<b>3 998 563</b>
Sagaidāmie kredītzaudējumi	364	314	688	193 658	<b>195 024</b>

### Naudas depozīti

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

*Sabiedrības* naudas līdzekļu atlikumi bankās atbilstoši aģentūras Moody's piešķirtajiem banku kredītreitingiem:

(EUR)

KREDĪTREITINGS	31.12.2023.	31.12.2022.
AA3	60 469	297 629
A3	5 066 027	13 779 737
BAA2	2 379 621	642 188
Bez reitings*	100 237	574 104
<b>Kopā</b>	<b>7 606 354</b>	<b>15 293 658</b>

\*Reitings nav piešķirts AS BluOr Bank .

### Likviditātes risks

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

"Latvijas dzelzceļš" koncerna 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.

2023. gadā kopējās likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 1.0 (2022. gadā – 1.3). *Sabiedrības* operatīvās darbības naudas plūsmas ir pozitīvas. Ievērojot iepriekš minētos apstākļus, uzskatām, ka *Sabiedrība* ir finansiāli stabila un spēj segt savus kārtējos maksājumus.

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

(EUR)

2023. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADIEM	VAIRĀK KĀ 5 GADI	KOPĀ
Pārējās saistības (iekļaujot parādus piegādātājiem un darbuņēmējiem un citus kredītorus)	11 093 607	4 003 779	16 553 989	8 013 239	39 664 614
Nomas saistības	192 875	526 461	1 247 257	-	1 966 593
<b>Kopā</b>	<b>11 286 482</b>	<b>4 530 240</b>	<b>17 801 246</b>	<b>8 013 239</b>	<b>41 631 207</b>

(EUR)

2022. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADIEM	VAIRĀK KĀ 5 GADI	KOPĀ
Pārējās saistības (iekļaujot parādus piegādātājiem un darbuņēmējiem un citus kreditorus)	11 598 192	3 804 986	18 302 754	9 855 760	43 561 692
Nomas saistības	193 607	526 968	238 178	-	958 753
<b>Kopā</b>	<b>11 791 799</b>	<b>4 331 954</b>	<b>18 540 932</b>	<b>9 855 760</b>	<b>44 520 445</b>

## 24. 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 cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i., cena), vai netieši (t.i., tiek iegūti no cenas). *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 darbuņēmējiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Nomas saistību un citu ilgtermiņa 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 2022. gadā, izmantojot tirgus metodi. Pamatlīdzekļu vērtības noteikšanu veica ārējais sertificētais vērtētājs, novērtējot vagonu iespējamo tirgus vērtību un izmantojot izmaksu pieejas ietvaros esošā aktīva atlikušās aizvietošanas metodi. Līdz ar to tiek uzskatīts, ka vagonu vērtība atbilst 3. līmeņa vērtēšanas tehnikai. Pamatlīdzekļu grupa "Vagoni kravu pārvadājumiem" tiek uzrādīta, atbilstoši 2022. gada vērtējumam, ņemot vērā uzkrāto nolietojumu.

Papildus tika veikta aktīvu vērtības samazinājuma pārbaude uz 2023.gada 31.decembri, nosakot to lietošanas vērtību. Aktīva lietošanas vērtība tika noteikta kā paredzamās nākotnes naudas plūsma, ko radīs aktīvs tā pašreizējā stāvoklī, diskontējot līdz pašreizējai vērtībai. Aprēķinā tika piemērota diskonta likme 12,12% un EBITDA maržas pieaugums vidēji par apmēram 1,3%.

Veicot jutīguma analīzi, kas nosaka, kā tiek ietekmēti mērķa mainīgie, pamatojoties uz izmaiņām citos mainīgajos un modelējot WACC izmaiņu ietekmi uz vērtības samazinājumu, tika noteikta WACC likme 12,71%, pie kuras aktīva paredzamā vērtība sasniedz to uzskaites vērtību 2023. gada 31. decembrī.

Savukārt, samazinot EBITDA maržas pieaugumu par apmēram 0,2% pie WACC likmes 12,12%, aktīvu paredzamā vērtība sasniedz to uzskaites vērtību pārskata gada beigās. Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība, kas noteikta aprēķinu rezultātā, apmēram, atbilst to uzskaites vērtībai, un līdz ar to vērtības samazinājums nebūtu atzīstams. Aprēķinot atgūstamo vērtību pie WACC likmes 13,5% EBITDA maržas pieaugums vidēji par apmēram 1,3%, tā samazinātos par vairāk kā 5%, kad iespējams būtu atzīstams vērtības samazinājums. Taču, izvērtējot līdz šim esošo tirgus pieprasījumu un pamatojoties uz 2023. gadā realizēto pamatlīdzekļu vērtību, kura bijusi augstāka par bilances vērtību, pieņemam, ka atgūstamās vērtības samazinājums ir maz ticams.

## 25. 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.

Kapitāla pārvaldības kontekstā *Sabiedrība* izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. *Sabiedrības* finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. *Sabiedrībai* nav kredītīgumu ar bankām, taču sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānu un budžetu, *Sabiedrība* izvērtē pārējo saistību īpatsvaru pret kopējo kapitālu.

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Saistības pret radniecīgajām sabiedrībām	29 663 691	33 789 734
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	8 145 941	8 658 993
Pārējās saistības	8 559 234	8 715 457
<b>Kopējās saistības</b>	<b>46 368 866</b>	<b>51 164 184</b>
Pašu kapitāls	117 765 964	122 856 401
<b>Kopā saistības un pašu kapitāls</b>	<b>164 134 830</b>	<b>174 020 585</b>
Pašu kapitāla attiecība pret kopējām saistībām	254%	240%

## 26. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

*Sabiedrības* finanšu instrumenti pa valūtām 2023. gada 31. decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 288 685	-	146 188	4 434 873
Nauda un naudas ekvivalenti	7 478 871	34 816	92 667	7 606 354
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>11 767 556</b>	<b>34 816</b>	<b>238 855</b>	<b>12 041 227</b>
Parādi piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	34 483 888	-	1 117 670	35 601 558
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>34 483 888</b>	<b>-</b>	<b>1 117 670</b>	<b>35 601 558</b>

*Sabiedrības* finanšu instrumenti pa valūtām 2022. gada 31. decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	3 624 297	2 025	177 217	3 803 539
Nauda un naudas ekvivalenti	14 330 945	10 951	951 762	15 293 658
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>17 955 242</b>	<b>12 976</b>	<b>1 128 979</b>	<b>19 097 197</b>
Parādi piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	38 373 563	-	827 721	39 201 284
<b>Kopā finanšu saistības</b>	<b>38 373 563</b>	<b>-</b>	<b>827 721</b>	<b>39 201 284</b>

## 27. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

*Sabiedrība* plāno arī nākamajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos. *Sabiedrībai* 2023. gada 31. decembrī nav noslēgtu, bet vēl nepabeigtu būtisku kapitālieguldījumu līgumu.

## 28. 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.

## 29. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2023. gadā ir 12 176 981 EUR. Operatīvās nomas ieņēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt 2023. gada apjomā.

## 30. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2023. gadā ir 1 066 darbinieki (2022. gadā – 1 156).

## 31. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

*Sabiedrība* piemēro 24. SGS atvieglojumus, atspoguļojot gada pārskatā tikai būtiskus darījumus ar valsti saistītām pusēm. 2023. gadā *Sabiedrībai* nav būtisku darījumu ar komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij, izņemot "Latvijas dzelzceļš" koncerna komercsabiedrības.

*Sabiedrībai* ir darījumi ar VAS "Latvijas dzelzceļš" (*Sabiedrības* 100% akciju turētājs) un citām koncerna komercsabiedrībām. Lielākie darījumi ir ar VAS "Latvijas dzelzceļš" (maksā par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu, maksā par manevru darbiem u.c.) par kopējo summu 63 325 tūkst. EUR (2022. g. – 75 879 tūkst. EUR) un ar SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" (dīzeļdegvielas realizācija, ritošā sastāva remonts, dīzeļlokomotīvu noma) par kopējo summu 36 947 tūkst. EUR (2022. g. – 44 055 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.



(EUR)

DARĪJUMA PARTNERIS	2023		2022	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS "Latvijas dzelzceļš"	5 403 221	57 921 656	8 088 984	67 789 862
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	942 653	36 003 897	1 364 966	42 690 183
SIA "LDZ infrastruktūra"	-	-	-	97
SIA "LDZ apsardze"	-	907 402	-	842 797
SIA "LDZ Loģistika"	7 080 173	27 176	10 770 433	39
AS "LatRailNet"	-	501 350	-	532 130
<b>Kopā</b>	<b>13 426 047</b>	<b>95 361 481</b>	<b>20 224 383</b>	<b>111 855 108</b>

**Radniecīgo sabiedrību parādi:**

(EUR)

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2023.	31.12.2022.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	1 196 981	1 391 752
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	248 384	210 532
SIA "LDZ Loģistika"	80 759	228 089
AS "LatRailNet"	-	1 131
<b>Kopā</b>	<b>1 526 124</b>	<b>1 831 504</b>
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>1 499 495</i>	<i>1 511 666</i>

**Parādi radniecīgajām sabiedrībām:**

(EUR)

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2023.	31.12.2022.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	3 960 490	3 354 366
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" **	25 607 447	30 348 476
SIA "LDZ apsardze"	86 716	82 892
SIA "LDZ Loģistika"	5 779	4 000
AS "LatRailNet"	3 259	-
<b>Kopā*</b>	<b>29 663 691</b>	<b>33 789 734</b>
<i>* no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>5 724 064</i>	<i>5 848 776</i>
<i>** no tiem ilgtermiņa parāds par dīzeļlokomotīvu iegādi</i>	<i>19 885 834</i>	<i>23 939 627</i>

2021. gada janvārī *Sabiedrība* iegādājusies 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzeļlokomotīves no SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, kur līguma kopējā summā ar PVN EUR 61 339 337 un ar nomaksas periodu 15 gadi. Procenti par atlikto maksājumu pēc likmes 2% gadā plus trīs mēnešu EURIBOR maksājami reizi mēnesī, sākot ar 2022. gada 1. janvāri. Saistības uzrādītas bilances ilgtermiņa un īstermiņa postenī "Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi no radniecīgajām sabiedrībām".

**Parāda par dīzeļlokomotīvu iegādi ilgtermiņa daļas sadalījums pa termiņiem**

(EUR)

NO 1 LĪDZ 5 GADIEM	VAIRĀK KĀ 5 GADI	KOPĀ
12 920 956	6 964 878	19 885 834

## 32. ĢEOPOLITISKĀ SITUĀCIJA UN TĀS IETEKME UZ SABIEDRĪBAS SPĒJU TURPINĀT DARBĪBU

Ārējie faktori, kas saistīti ar ģeopolitisko situāciju, kara darbību Ukrainā un noteiktajām starptautiskajām ekonomiskajām sankcijām pret Krieviju un Baltkrieviju, liecina, ka situācija, kas saistīta ar kravu pārvadājumu apjomiem, nākotnē būtiski neuzlabosies.

Pret Baltkrieviju 2021. gadā tika iesāktas un 2022. gadā - paplašinātas sankcijas jeb ierobežojoši pasākumi sakarā ar cilvēktiesību pārkāpumiem. Pret Krievijas Federāciju sakarā ar 2022. gada 24. februārī notikušā uzbrukuma Ukrainai, tika vērstas plašas ES ekonomiskās un politiskās sankcijas. Kopumā tas būtiski ietekmēja *Sabiedrības* darbību, jo ES ieviesta sankciju (12 sankciju paketes ar kravas importa/eksporta aizliegumiem) rezultātā samazinājās pārvadāto kravu apjoms, ir pārtraukti pārvadājumi, kuru dalībnieki (kravas nosūtītāji/saņēmēji) ir iekļauti ASV OFAC sankciju sarakstos; ES sankciju ieviešana turpinās, tiek plānotas Latvijas nacionālās sankcijas ar atsevišķu preču transportēšanas aizliegumu. *Sabiedrībā* ir izveidota Sankciju riska pārvaldīšanas iekšējās kontroles sistēma, sadalīti pienākumi un atbildība veicot sankciju pārbaudes darījumu noslēgšanas procesā, ka arī plānojot un veicot kravu pārvadājumus.

Nemot vērā *Sabiedrības* sadarbību ar Krievijas un Baltkrievijas pārvadātājiem, starptautisko pārvadājumu specifiku, sankcijas, kas vērstas pret Krieviju un Baltkrieviju, negatīvu ietekmēja *Sabiedrības* darbību 2023. gadā un šī ietekme turpināsies. Ievērojot ar sankcijām saistītos riskus, ir veikti sekojoši pasākumi:

- Lai mazinātu finanšu riskus, esam apzinājuši visus *Sabiedrības* klientus un sadarbības partnerus nolūkā noskaidrot bankas iestādes, kurās ir klientu norēķinu konti, iespējamās problēmas ar norēķiniem, pārtraukta sadarbība ar klientiem,
- Vērtējot riskus, kas saistīti ar būtiski paplašinātiem sektorālo sankciju sarakstiem, *Sabiedrība* izveidoja Sankciju riska pārvaldīšanas kontroles sistēmu, ieviestas sankcionēto kravu pārbaudes procedūras, lai kontrolētu pārvadāto kravu atbilstību noteiktajām sektorālajām sankcijām.
- darījuma partneru pārbaude tiek veikta izmantojot VAS "Latvijas dzelzceļš" informācijas sistēmā (IS) Sankcijas, kas nodrošina visu klientu un sadarbības partneru ikdienas automatisku pārbaudi uz sakrītību ar sankcionēto personu sarakstiem. IS Sankcijas nodrošina aktuālo datu uzturēšanu par Latvijas Republikas, Eiropas Savienības, ANO un OFAC sankcijām.
- *Sabiedrībā* regulāri tiek izvērtēti sankciju riski, sistematizēta un uzkrāta ar sankciju atbilstības pārbaudēm saistītā informācija.

*Sabiedrības* Vadība apzinās nenoteiktību, kas saistīta ar turpmāku situācijas attīstību un iespējamo negatīvo ietekmi uz *Sabiedrības* darbību. Tomēr, neskatoties uz sarežģīto situāciju, ņemot vērā starptautisko kravu pārvadājumu alternatīvo maršrutu attīstības iespējas, *LDZ CARGO Vadība* ir pārliecināta, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips.

## 33. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī.

## 34. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS PEĻŅAS IZMANTOŠANU

Ievērojot Ministru kabineta 2022. gada 25. janvāra noteikumus Nr. 72 "Kārtība, kādā tiek prognozēti, noteikti un veikti maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu", kā arī 2023. gada 29. novembrī apstiprinātu *Sabiedrības* 2024. gada budžetu, *LDZ CARGO* valde ierosina novirzīt dividendēs no 2023. gada peļņas 1 941 851 EUR.

Rīgā, 2024. gada 4. martā

Valdes priekšsēdētāja

S. Berga

Valdes loceklis

M. Pevko

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Finanšu departaments:

Finanšu departamenta direktore

I. Kleinberga

*Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.*

# NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



## Neatkarīga revidenta ziņojums

SIA "LDZ CARGO" dalībniekam

### Mūsu atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "LDZ CARGO" ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

### Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskati ietver:

- apvienoto ieņēmumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumus, kas ietver informāciju par būtiskām grāmatvedības politikām 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 pārskatu 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 gada pārskatā no 3. līdz 9. lappusei,
- Paziņojumu par Valdes atbildību, kas sniegts gada pārskata 9. lappusē,

bet tā neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par to.

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

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskatu 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.

PricewaterhouseCoopers SIA  
Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvia, LV40003142793  
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, www.pwc.lv

# NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



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

- Vadības ziņojumā un paziņojumā par Valdes atbildību sniegtā informācija par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, atbilst finanšu pārskatiem, 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 pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatus, 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 pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

## Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai 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 šiem finanšu pārskatiem.

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 pārskatos 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 pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir

# NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.

- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo finanšu pārskatu 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

Jana Smirnova  
Valdes locekle  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 188

Rīga, Latvija  
2024. gada 4. martā

Neatkarīga revidenta ziņojums parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.