

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
“LDZ CARGO”

2024. 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	44

VADĪBAS ZIŅOJUMS

PAR SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" SAIMNIECISKO DARBĪBU 2024. 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 Eiropas vienotais drošības sertifikāts, kas ļauj veikt dzelzceļa kravu pārvadājumus Latvijas, Lietuvas un Igaunijas teritorijā. Kopš 2023. gada *LDZ CARGO* veic kravu pārvadājumus Igaunijas teritorijā, SIA "LDZ CARGO" Igaunijas filiāle reģistrēta Igaunijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2023. gada 19. jūnijā.

Viens no galvenajiem *LDZ CARGO* sniegtajiem pakalpojumiem ir starptautisko un iekšzemes kravu, t.sk. bīstamo un negabarīta kravu, pārvadājumu veikšana, kā arī tiek veikta citu ar dzelzceļa kravu pārvadājumiem saistīto pakalpojumu sniegšana. *Sabiedrība* konteineros un vagonos pārvadā gandrīz visus HKN (Harmonizēta kravu nomenklatūra) minētos kravas veidus, ievērojot spēkā esošos sankciju ierobežojumus. *LDZ CARGO* darbojas SMGS un CIM tiesiskajā vidē un kravu pārvadāšanai izmanto Austrumu-Rietumu un Ziemeļu-Dienvidu transporta koridorus. *Sabiedrība* sniedz arī vilces pakalpojumus un vagonu nomas pakalpojumus.

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

No 2024. gada 1. janvāra Valsts ieņēmumu dienests (VID) nodrošina nodokļu maksātāju reitinga kopējo novērtējumu, pamatojoties uz uzņēmumu nodokļu saistību izpildi un citiem VID rīcībā esošiem datiem. Uz pārskata sagatavošanas brīdi *LDZ CARGO* nodokļu maksātāju reitingā ir piešķirts augstākais A līmenis, kas paredz vairāku VID priekšrocību nodokļu un muitas jomā saņemšanu.

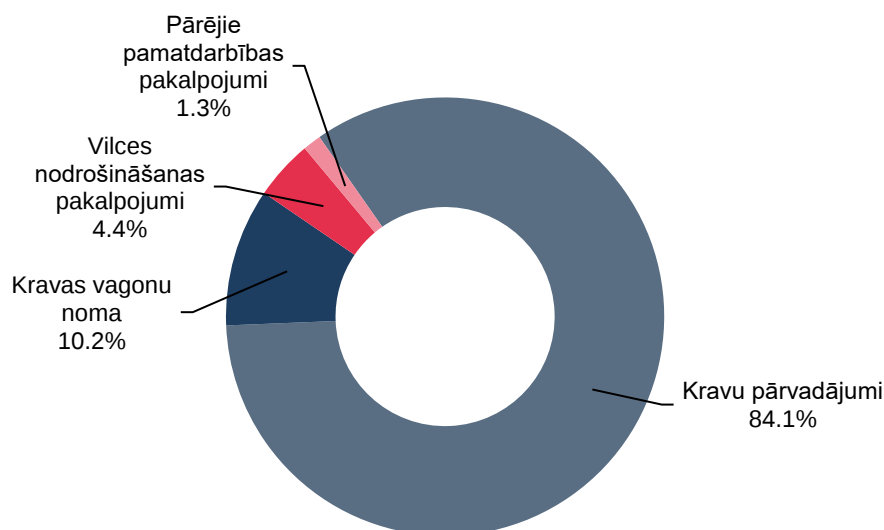
Sabiedrība aktīvi iesaistās sociālajās iniciatīvās, ilggadēji piedalās Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta organizētajā Ilgtspējas indeksa novērtējumā.

"Latvijas dzelzceļš" koncerna 2024. gada konsolidētā gada pārskata Ilgtspējas ziņojuma sadaļā, kurš sagatavots atbilstoši Ilgtspējas informācijas atklāšanas likuma prasībām, kā arī Korporatīvās ilgtspējas ziņu sniegšanas direktīvai (ES) 2022/2464 un ar to saistīto Eiropas ilgtspējas ziņošanas standartu (ES) 2023/2772, t.sk. ES Taksonomijas regulas (ES) 2020/852 prasībām, tiks iekļauta informācija par *LDZ CARGO* (<https://www.ldz.lv/lv/auditeti-gada-parskati>).

2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

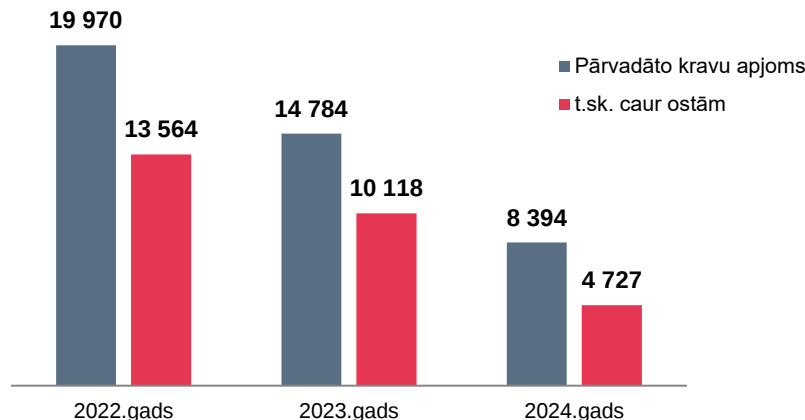
Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 100 365 tūkst. EUR, kas ir par 34 007 tūkst. EUR jeb 25,3% mazāk nekā 2023. gadā. *LDZ CARGO* galvenais ieņēmumu avots ir kravu pārvadājumi (84,1% no neto apgrozījuma 2024. gadā, 2023. gadā – 86,9%). Neto apgrozījuma struktūra 2024. gadā ir parādīta 1. attēlā. 2024. gadā *Sabiedrības* saimnieciskās darbības rezultāts ir peļņa 29 tūkst. EUR apmērā (peļņa 2023. gadā – 3 068 tūkst. EUR).

Dažādu ekonomisku un ģeopolitisku procesu rezultātā 2024. gadā turpinājās pārvadājamo kravu apjomu samazināšanās tendence, kravu pārvadājumu apjoma samazināšanos negatīvi ietekmēja karadarbība Ukrainā un tai sekojošās ES un ASV OFAC sankcijas juridiskām un fiziskām personām un noteiktām kravu grupām.



1.att. LDZ CARGO neto apgrozījuma struktūra 2024. gadā (%)

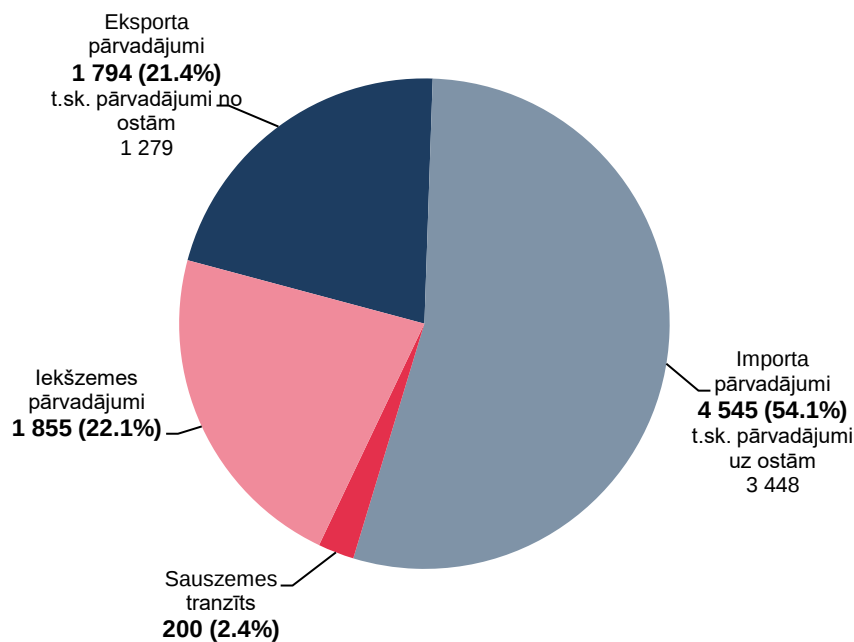
Kopumā dzelzceļa kravu pārvadājumu apjoms 2024. gadā, salīdzinot ar 2023. gadu, ir samazinājies. 2024. gadā tika pārvadātas 8 394 tūkst. tonnas kravu (tajā skaitā 467 tūkst. tonnas Igaunijas teritorijā, bet 96 tūkst. tonnas pārvadātas caur divām – Latvijas un Igaunijas – teritorijām), kas ir par 6 390 tūkst. tonnām jeb 43% mazāk nekā 2023. gadā (2. attēls).



2.att. LDZ CARGO pārvadāto kravu apjoms 2022. – 2024. gadā (tūkst. tonnas)

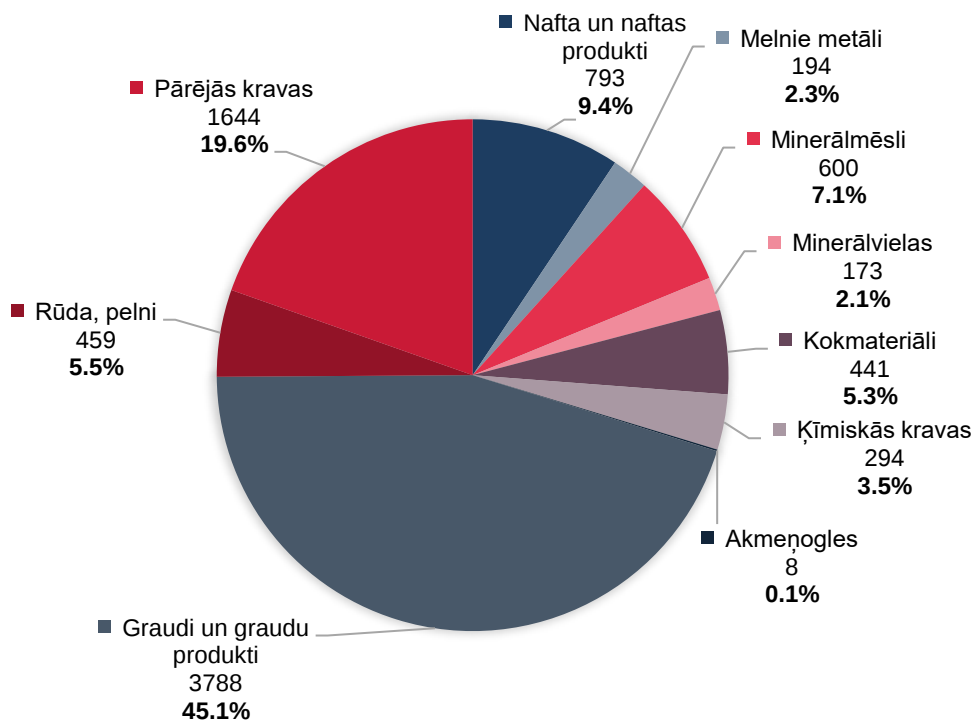
LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2024. gadā (salīdzinot ar 2023. gadu) raksturo šādi apjoma rādītāji (3. attēls):

- iekšzemes pārvadājumi – 1 855 tūkst. tonnas (+17,8%);
- eksporta pārvadājumi – 1 794 tūkst. tonnas (-49,5%);
- sauszemes tranzīts – 200 tūkst. tonnas (-75,6%);
- importa un jūras tranzīta pārvadājumi – 4 545 tūkst. tonnas (-48,6%).



3.att. Kravu pārvadājumi pēc satiksmes veidiem 2024. gadā (tūkst. tonnas)

2024. gadā pārvadāto kravu veidos lielāko īpatsvaru veido graudi un graudu pārstrādes produkti – 3 788 tūkst. tonnas jeb 45,1% no kopējā kravu pārvadājumu apjoma, nafta un naftas produkti – 793 tūkst. tonnas jeb 9,4% un minerālmēsli – 600 tūkst. tonnas jeb 7,1% (4. attēls).



4.att. Pārvadāto kravu veidu īpatsvars 2024. gadā (tūkst. tonnas)

2024. gadā LDZ CARGO nodrošināja starpvalstu konteineru pārvadājumus no/uz Latvijas ostas stacijām. Konteineru pārvadājumu priekšrocība ir iespēja izmantot multimodālos kravu pārvadājumus, t.i. vairākus kravu pārvadājumu veidus, kad konteinerus no vilciena pārkrauj uz kuģi, kravas auto vai lidmašīnu.

LDZ CARGO pārvadāto konteineru daudzums pēdējos trīs gados:

- 2024. gadā – 35 784 TEU konteineru vienības (-38% pret 2023. gadu);
- 2023. gadā – 57 372 TEU konteineru vienības (-38% pret 2022. gadu);
- 2022. gadā – 93 118 TEU konteineru vienības (+25% pret 2021. gadu).

Neskatoties uz kravu pārvadājumu apjoma samazināšanos, *Sabiedrība* turpina nodrošināt nemainīgi augstu pakalpojumu sniegšanas kvalitāti.

Sabiedrības izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2024. gadā sasniedza 4 684 tūkst. EUR, kas ieguldīti pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē. *Sabiedrība* 2024. gadā veica ieguldījumu divu ČME3 sērijas lokomotīvu galvenajā remontā 838 tūkst. EUR apmērā un 230 vagonu kapitālajā remontā – 3 723 tūkst. EUR apmērā.

2024. gada 31. decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus par 4 455 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,7 (2023. gada 31. decembrī – 1,0). *Sabiedrība* ir finansiāli spējīga segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt kapitālieguldījumu plāna izpildi. 2024.gadā OP Corporate Bank plc filiālē Latvijā *Sabiedrībai* piešķir kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 000 tūkst. EUR, kas 2024.gadā netika izmantota.

LDZ CARGO pašu kapitāls 2024. gada 31. decembrī ir 114 727 tūkst. EUR. Salīdzinot ar 2023.gada 31.decembri, tas ir samazinājies par 3 039 tūkst. EUR, kas saistīts ar 2024.gadā veikto dividenžu izmaksu *Sabiedrības* vienīgajam dalībniekam VAS "Latvijas dzelzceļš" 3 068 tūkst. EUR apmērā. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 74,4 % no kopējo aktīvu vērtības.

2024. gadā *Sabiedrībā* ir veikti nepārtraukti saimnieciskās darbības efektivitāti uzlabojoši procesi, notikušas organizatorisko un tehnoloģisko procesu izmaiņas, kas ļāvušas samazināt izmaksas, lai nodrošinātu *Sabiedrības* konkurētspējīgu un ilgtspējīgu darbību nākotnē.

2024. gadā LDZ CARGO vidējais darbinieku skaits ir 913 darbinieki, salīdzinājumā ar 2023. gadu, tas ir samazinājies par 153 darbiniekiem. Darbinieku skaits ir samazinājies *Sabiedrības* 2024. gadā mērķtiecīgi īstenoto pasākumu darbinieku skaita un izmaksu optimizācijas rezultātā, veicot funkciju pārskatīšanu un organizatoriskās struktūras izmaiņas. Darbinieki tiek motivēti veikt savu darbu profesionāli un ar augstu atbildības sajūtu. Darbinieku kompetences uzturēšanai un kvalifikācijas paaugstināšanai LDZ CARGO darbinieki regulāri pilnveido savas zināšanas. 2024.gadā notikušas *Sabiedrības* valdes sastāva izmaiņas, kas norādīts finanšu pārskata 1.pielikumā.

Atbilstoši spēkā esošajiem sankciju sarakstiem LDZ CARGO sniedzot savus pakalpojumus, pilnībā ievēro visus sankciju noteikumus. *Sabiedrība* ir izstrādājusi papildu prasības klientiem, kas iesniedz pieteikumus pārvadājumu saskaņošanai, par ko tiek gatavoti grozījumi iekšējos normatīvajos dokumentos.

3. RISKI

Sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātus nākotnē ietekmēs arī ģeopolitiskā situācija pasaulē, tajā skaitā notiekošā karadarbība Ukrainā, jo *Sabiedrības* kravu pārvadājumu apjoma būtiska daļa ir saistīta ar tranzītu caur Krievijas un Baltkrievijas teritorijām. 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 Likviditātes risks un riski, kas saistīti ar pārvadājamo kravu apjoma samazināšanos, ES, ANO un ASV OFAC sankciju saraksta iespējamo paplašināšanu (Tirgus risks, Sankciju risks), Vagonu nelikumīgas atsavināšanas risks trešo valstu teritorijā, 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 (turpmāk tekstā – *Vadība vai Valde*), izvērtējot *Sabiedrības* nākotnes darījumus un to pakļautību augstāk minētajiem riskiem, secināja, ka uz šī dokumenta apstiprināšanas brīdi nav citu būtisku risku, kas būtu jāatspoguļo vadības ziņojumā. *Sabiedrības Vadība* apzinās riskus, kas saistīti ar ģeopolitiskas situācijas negatīvo ietekmi uz *Sabiedrības* darbību. Ņemot vērā iesāktos un plānotos pasākumus izdevumu samazināšanai un darbības veidu attīstīšanai, LDZ CARGO *Vadība* ir pārliecināta, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips. Detalizētāka informācija par finanšu riskiem un to iespējamo ietekmi uz *Sabiedrību* sniegta finanšu pārskata 24. pielikumā.

4. PĒTNIECĪBAS DARBI UN ATTĪSTĪBAS PASĀKUMI

Pārvadājumu paplašināšanai Igaunijas teritorijā bija nepieciešams saņemt atļauju 2M62UM sērijas lokomotīvu izmantošanai Igaunijā. 2024. gada sākumā pēc LDZ CARGO pasūtījuma tika veikta 2M62UM sērijas lokomotīves testēšana, lai apstiprinātu šīs sērijas lokomotīvu atbilstību Eiropas Savienības tehniskajām prasībām. Tika veiktas lokomotīves dinamisko īpašību rādītāju un vides trokšņa līmeņa rādītāju pārbaudes. Atļauja tika saņemta un 2M62UM sērijas lokomotīves 2024. gadā tika izmantotas dzelzceļa kravu pārvadājumu pakalpojuma sniegšanai Igaunijā.

Lai attīstītu kravu pārvadājumu pakalpojumu sniegšanu Lietuvā, tādējādi paplašinot savas darbības teritoriju, 2024. gadā turpinājās dažādi pētniecības un sagatavošanās darbi. Lai uzsāktu pārvadājumus citas valsts teritorijā, tika saņemta atļauja 2TE116 sērijas lokomotīvu izmantošanai Lietuvā. Lokomotīves ir iekļautas ERA reģistrā. Tika veikta pārvadājumu organizēšanai nepieciešamo normatīvo dokumentu izpēte, un notiek dokumentācijas izstrāde, piesaistot ārējos pakalpojumu sniedzējus.

Lai paaugstinātu konkurētspēju, 2024. gada jūlijā tika saņemta atzītā saņēmēja atļauja, kas ļauj LDZ CARGO piedāvāt klientiem pilnu pakalpojumu klāstu, kas iekļauj muitas procedūras uzsākšanu un noslēgšanu. Turpinās dokumentu sagatavošana AEO statusa (atzītais Komersants) un atzītā nosūtītāja atļaujas saņemšanai, ņemot vērā VID MP (Muitas pārvalde) rekomendācijas un ieteikumus. Atļaujas saņemšana ļaus LDZ CARGO uzsākt tranzīta deklarāciju noformēšanu un kopsavilkuma deklarāciju iesniegšanu, ievērojot muitas noteiktās prasības.

Rūpējoties par apkārtējo vidi un sekojot savas uzņēmējdarbības rezultātā radītājam ietekmei uz vidi, katru gadu tiek veikts pazemes ūdeņu kvalitātes monitorings. 2024. gada monitoringa rādītāji liecina, ka 2025. gadā gruntsūdens sanācības darbi nav jāveic, bet jāturpina veikt monitoringu.

2024. gadā *Sabiedrībā* veikti pētniecības un attīstības darbi 118 tūkst. EUR apmērā (2023. gadā – 28 tūkst. EUR), no tiem iekšējie izdevumi pētniecības un attīstības darbiem ir 64 tūkst. EUR (2023. gadā – 11 tūkst. EUR), izdevumi par citiem uzņēmumiem pasūtītiem pētniecības un attīstības darbiem – 54 tūkst. EUR (2023. gadā – 17 tūkst. EUR).

5. UZŅĒMUMA FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības ĀRVALSTĪS

Sabiedrībai ir filiāle Igaunijas Republikā. 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.

6. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

LDZ CARGO aktīvi strādā, lai attīstītu kravu pārvadājumus kā Latvijas, tā arī kaimiņvalstu – Lietuvas un Igaunijas teritorijās, piedaloties konkursos, piesaistot jaunus klientus un piedāvājot jaunus maršrūtus.

2025.gadā *Sabiedrība* turpinās darbu pie iepriekšējos gados izvirzītajām prioritātēm – darbības efektivitātes veicināšanas, pārskatot biznesa, organizatoriskos un tehnoloģiskos procesus, lai palielinātu LDZ CARGO saimnieciskās darbības efektivitāti un samazinātu izmaksas, kā arī nodrošinātu LDZ CARGO konkurētspējīgu un ilgtspējīgu darbību nākotnē. *Sabiedrība* stiprinās sadarbību ar lielākajiem stratēģiskajiem klientiem, pilnveidojot komercdarbības funkcijas, kas balstītas uz klientu apmierinātību un piedāvāto pakalpojumu kvalitāti, tādā veidā sekmējot *Sabiedrības* darbības rezultātus..

LDZ CARGO Igaunijas filiāles ietvaros turpinās darbs pie kravu pārvadājumu attīstības Igaunijā. Kravu pārvadājumi tiek veikti gandrīz visā Igaunijas teritorijā. Lai optimizētu kravas vilcienu pārvadājumu organizācijas procesus, 2024. gada sākumā Igaunijas filiālē tika izveidota lokomotīvu vadītāju brigāde. Ir izstrādāta un ieviesta kravu pārvadājumu procesa bezpapīra tehnoloģija vietējā satiksmē Igaunijas teritorijā, izslēdzot papīra dokumentu izmantošanu. Turpinās tirgus izpēti, potenciālo klientu identificēšana un konkurētspējīgu piedāvājumu izstrāde.

Lai attīstītu kravu pārvadājumus Lietuvas teritorijā, noslēgts līgums ar "LTG INFRA" par Lietuvas publiskās dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu, saņemta atļauja 2TE116 sērijas lokomotīvu izmantošanai Lietuvas teritorijā, kā arī tiek veikti citi pasākumi sadarbības līgumu slēgšanai un klientu piesaistei.

Sabiedrība strādā pie jaunu IT risinājumu ieviešanas ar mērķi automatizēt esošos procesus un uzlabot resursu pārvaldību. 2024. gada trešajā ceturksnī tika veikta padziļināta Eiropas dzelzceļa pārvadātājiem piedāvāto IT risinājumu izpēte, LDZ CARGO pārstāvjiem piedaloties starptautiskajā izstādē RailXchange (Kelnē, Vācijā) un Innotrans (Berlīnē, Vācijā). Notikušas vairāku IT sistēmu prezentācijas un sagatavots pārskats par iespējamiem attīstības risinājumiem.

Tika izvērtētas lokomotīvu modernizācijas iespējas, veicot pārrunas ar ārzemju izstrādātājiem par speciāla aprīkojuma testēšanas iespējām, kas ļauj automatizēt lokomotīvu vadības un kontroles procesus.

2024. gadā turpinājās darbinieku datortehnikas modernizācija, kuras ietvaros staciju darbinieku stacionārie datori tika nomainīti uz jaunu datortehniku. Datortehnikas modernizācija pozitīvi ietekmē gan energoresursu izmantošanu, gan arī darbinieku darba efektivitāti un darba apstākļus.

2024. gada 1. pusgadā tika sagatavotas SharePoint (LDZ CARGO iekšējā tīmekļa vietne) migrācijas prasības, pārejai uz jaunu portālu. Pēc aktīviem izstrādes un testēšanas darbiem tika veikta pāreja uz jaunu LDZ CARGO iekšējo tīmekļa vietni, kas ļauj atteikties no novecojošā programmnodrošinājuma un turpināt portāla modernizācijas darbus.

2024. gada pirmajā pusē *Sabiedrība* pievienojusies sociālajai iniciatīvai "Misija Nulle", tādējādi apņēmoties ievērot un nodrošināt augstākos darba drošības standartus un rūpes par saviem darbiniekiem. Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta organizētajā Ilgtspējas indeksa novērtējumā LDZ CARGO jau piekto gadu pēc kārtas saņēmusi augstā Platīna kategoriju, atkārtoti pierādot, ka uzņēmums darbojas atbildīgi un ar ilgtermiņa perspektīvu, ievērojot vides, sociālos un ekonomiskos aspektus. Lai efektīvi samazinātu enerģijas patēriņu, izmaksas un mazinātu negatīvo ietekmi uz vidi, uzņēmumā izveidota un tiek uzturēta energopārvaldības sistēma. 2024. gada nogalē tika veikts energopārvaldības sistēmas kārtējais ārējais audits, kura rezultātā sistēma tika atzīta par efektīvu un pārsertificēta atbilstoši ISO 50001 starptautiskajam standartam.

7. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

LDZ CARGO 2024. gada 31. decembrī ir finanšu saistības par 14 modernizēto lokomotīvu iegādi, kas veikta 2021. gadā. 2024.gadā OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā *Sabiedrībai* piešķīra kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 000 tūkst. EUR. 2024. gadā nav bijusi nepieciešamība izmantot šo kredītlīniju. Informācija par šo un citu finanšu instrumentu izmantošanu sniegta finanšu pārskata 2.6., 24., 27. pielikumos.

8. NOTIKUMI PĒC 2024. GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

Ievērojot VAS "Latvijas dzelzceļš" 2024. gada 29. oktobra valdes lēmumā Nr. VL-1.6/336-2024 "Par VAS "Latvijas dzelzceļš" izšķirošās ietekmes un līdzdalības izbeigšanu SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" un SIA "LDZ Loģistika", veicot SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" un SIA "LDZ Loģistika" pievienošanu SIA "LDZ Cargo" reorganizācijas rezultātā" noteikto, 2025. gadā iespējama *Sabiedrības* reorganizācija. Reorganizācija iespējama pēc Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 5. panta otrās daļas un 9. panta otrās daļas paredzētās Ministru kabineta kā publiskas personas augstākās lēmēj institūcijas atļaujas saņemšanas. Uz šo brīdi Ministru kabineta rīkojums nav pieņemts.

2025. gadā kravu pārvadājumu apjomu var negatīvi ietekmēt Krievijas noteiktais Krievijas izcelsmes graudu izvešanas aizliegums un Krievijas un Ukrainas dzelzceļu aizliegumi piesūtīt iekraušanai tukšos, citās valstīs reģistrētos vagonus. Tomēr, ņemot vērā jauno klientu piesaisti, LDZ CARGO veiks pasākumus, lai 2025. gada prognozētais rezultāts būtu pozitīvs.

No pārskata gada pēdējās dienas līdz ziņojuma parakstīšanas datumam nav notikuši citi ievērojami notikumi, kas ietekmētu pārskata gada rezultātus un kuru rezultātā būtu jāveic korekcijas gada pārskatā.

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", LDZ CARGO Valde ierosina novirzīt dividendēs 50% no 2024. gada peļņas – 14 610 EUR.

10. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Sabiedrības Valde ir atbildīga par *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanu.

LDZ CARGO finanšu pārskats no 10. līdz 43. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzies 2024. 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.

Valdes priekšsēdētājs

A. Miķelsons

Valdes loceklis

R. Freimanis

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

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

		(EUR)	
	PIELIKUMS	2024	2023
Ieņēmumi	4	100 364 866	134 372 062
Pārējie ieņēmumi	5	581 503	893 665
Pamatdarbības ieņēmumi kopā		100 946 369	135 265 727
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	6	(65 732 572)	(94 657 110)
Personāla izmaksas	7	(24 901 045)	(26 455 988)
Nolietojums, amortizācija un vērtības samazinājums	8	(7 614 151)	(7 513 047)
Pārējās izmaksas	9	(795 323)	(284 127)
Pamatdarbības izmaksas kopā		(99 043 091)	(128 910 272)
Pamatdarbības peļņa		1 903 278	6 355 455
Finanšu ieņēmumi	10	103 106	32 379
Finanšu izmaksas	11	(1 304 137)	(1 360 084)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		702 247	5 027 750
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(673 028)	(1 959 638)
Pārskata gada peļņa		29 219	3 068 112
Pārskata gada apvienotie ienākumi		29 219	3 068 112

Pielikums (15. – 43. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI
2024. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR)			
AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2024.	31.12.2023.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	14	141 304 597	143 413 021
Tiesības lietot aktīvus	15	479 647	1 941 034
Nemateriālie ieguldījumi	16	434 036	869 803
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	333
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		142 218 280	146 224 191
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	17	1 647 122	2 184 932
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	18	3 955 120	6 593 229
Radniecīgo sabiedrību parādi	32	1 258 065	1 526 124
Nauda un naudas ekvivalenti	24	5 204 115	7 606 354
Apgrozāmie līdzekļi kopā		12 064 422	17 910 639
Aktīvi kopā		154 282 702	164 134 830

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2024. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

		(EUR)	
PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2024.	31.12.2023.
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	19	114 697 851	114 697 851
Nesadalītā peļņa	20	29 220	3 068 113
Pašu kapitāls kopā		114 727 071	117 765 964
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Uzkrājumi	21	6 922 304	7 432 495
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	32	16 024 054	19 885 834
Nomas saistības		89 940	1 228 208
Ilgtermiņa saistības kopā		23 036 298	28 546 537
Īstermiņa saistības			
Uzkrājumi	21	684 578	1 126 739
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		4 713 997	5 247 398
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	32	4 199 871	4 053 793
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	32	3 749 225	5 724 064
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23	2 789 215	975 888
Nomas saistības		382 447	694 447
Īstermiņa saistības kopā		16 519 333	17 822 329
Saistības kopā		39 555 631	46 368 866
Pašu kapitāls un saistības kopā		154 282 702	164 134 830

Pielikums (15. – 43. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	NESADALĪTĀ PEĻŅA	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
Par 2023. gadu			
Uz 01.01.2023.	114 697 851	8 158 550	122 856 401
Dividendes	-	(8 158 549)	(8 158 549)
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	3 068 112	3 068 112
Uz 31.12.2023.	114 697 851	3 068 113	117 765 964
Par 2024. gadu			
Uz 01.01.2024.	114 697 851	3 068 113	117 765 964
Dividendes	-	(3 068 112)	(3 068 112)
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	29 219	29 219
Uz 31.12.2024.	114 697 851	29 220	114 727 071

Pielikums (15. – 43. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

PAR 2024. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

	PIELIKUMS	2024	2023
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		702 247	5 027 750
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		7 332 314	8 193 536
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas		486 767	202 366
Zaudējumi / peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		(18 656)	13 999
Finanšu ieņēmumi	10	(103 106)	(32 379)
Finanšu izmaksas	11	1 304 137	1 360 084
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		9 703 703	14 765 356
Korekcijas:			
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu (palielinājums)/ samazinājums		2 815 374	(613 679)
Krājumu atlikumu samazinājums /(palielinājums)		641 664	6 211
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		(173 335)	(2 025 180)
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		(952 352)	(99 759)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		12 035 054	12 032 949
Izdevumi procentu maksājumiem		(1 281 346)	(1 360 084)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	12	(673 028)	(1 959 638)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		10 080 680	8 713 227
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(5 189 512)	(3 545 838)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		91 514	2 053
Saņemtie procenti		95 887	32 379
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(5 002 111)	(3 511 406)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Īlgtērmiņa finanšu saistību par pamatlīdzekļu iegādi atmaksa		(3 715 701)	(3 997 331)
Nomas pamatsummas atmaksa		(693 131)	(768 651)
Izmaksātās dividendes	19	(3 068 112)	(8 158 549)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(7 476 944)	(12 924 531)
Valūtas kursu svārstību rezultāts		(3 864)	35 406
Naudas un tās ekvivalentu samazinājums pārskata gadā		(2 402 239)	(7 687 304)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		7 606 354	15 293 658
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		5 204 115	7 606 354

Pielikums (15. – 43. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

2. 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	Andris OZOLIŅŠ, padomes loceklis no 07.12.2023. Mikus OZOLS, padomes loceklis no 11.10.2024. Raimonds FREIMANIS, padomes loceklis no 04.01.2022. līdz 10.10.2024.
Valde	Aļģirds MIKELSONS, valdes priekšsēdētājs no 18.03.2024. Raimonds FREIMANIS, valdes loceklis no 15.10.2024. Olga BONDARE, valdes locekle no 18.03.2024. līdz 08.10.2024. Svetlana BERGA, valdes priekšsēdētāja no 10.06.2016. līdz 17.03.2024. Mārtiņš PEVKO, valdes loceklis no 09.08.2021. līdz 10.05.2024.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgā zvērinātā revidente	SIA "KPMG Baltics" vienotais reģ. Nr. 40003235171 LZRA komercsabiedrības licence Nr.55 Roberta Hirša ielā 1, Rīgā, LV-1045, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Armine Movsisjana Sertifikāts Nr.178
Pārskata gads	2024. gada 1. janvāris – 2024. gada 31. decembris

3. 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 2024. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauca *LDZ CARGO Valde* pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

3.1. 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 kravas 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 tādus 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. Pārskata gadā ar 2024. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (papildinājumi 1. SGS);
- Ilgtermiņa saistības ar īpašiem nosacījumiem (papildinājumi 1. SGS);
- Nomas saistības pārdošanas darījumos ar saņemšanu atpakaļ nomā (papildinājumi 16. SFPS);
- Finansēšanas līgumi ar piegādātājiem (papildinājumi 7. SGS un 7. SFPS).

Ar 2025. 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 (izņemot 18. SFPS Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos, kura ietekme uz finanšu pārskatiem tiks vērtēta atsevišķi pēc apstiprināšanas lietošanai ES):

- Aizvietojamības neesamība (papildinājumi 21. SGS) (stājas spēkā 2025. gada 1. janvārī);
- Grozījumi finanšu instrumentu klasifikācijā un novērtēšanā (papildinājumi 9. SFPS un 7. SFPS) (stājas spēkā 2026. gada 1. janvārī, nav apstiprināti lietošanai ES);
- SFPS grāmatvedības standartu ikgadējie uzlabojumi 11. sējums (izdots 2024. gada 18. jūlijā) (stājas spēkā 2026. gada 1. janvārī, nav apstiprināti lietošanai ES);
- 18. SFPS Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos (izdots 2024. gada 9. aprīlī) (stājas spēkā 2027. gada 1. janvārī, nav apstiprināti lietošanai ES);
- 19. SFPS Meitas uzņēmumi bez publiskas atbildības: Informācijas atklāšana (izdots 2024. gada 9. maijā) (stājas spēkā 2027. gada 1. janvārī, nav apstiprināti lietošanai ES).

Sabiedrības Vadība papildus jau minētajiem ir veikusi citu standartu, kuri stāsies spēkā, sākot ar 2025. gada 1. janvāri, ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

3.2. 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* atsaucē 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 norēķinieku valūtās, tiek atzītas apvienoto ienākumu pārskatā.

Ārvalstu valūtas kursi

ĀRVALSTU VALŪTA	Valūtas vienības par 1 EUR	Valūtas vienības par 1 EUR
	31.12.2024.	31.12.2023.
USD	1.03890	1.10500
CHF	0.94120	0.92600

3.3. 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.

3.4. 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.

Vagonus kravu pārvadājumiem 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 ietilps *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Dzelzceļa ritošajam sastāvam un tehnoloģiskām iekārtām tiek kapitalizētas šādas kapitālās izmaksas, kas palielina pamatlīdzekļu vērtību: dīzeļlokomotīvu modernizācija, galvenais un vidējais remonts, vagonu kravu pārvadājumiem kapitālais remonts un modernizācija. 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.

PAMATLĪDZEKĻI	KALPOŠANAS LAIKS
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.

3.5. 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.

3.6. 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* nolemj 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 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 kredītkvalitātē, 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.

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

Saistīto pušu parādi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī 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 darbuizpildītājiem 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.

3.7. 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 krājumu norakstījumiem līdz neto pārdošanas vērtībai līdz 100% vērtības samazinājumam. Uzkrājumu summa tiek iekļauta apvienoto ienākumu pārskatā.

3.8. 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.

3.9. 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. Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir dalībnieku sapulces kompetencē.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ieņēmumus mēra līgumā noteiktās darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir summa, kuru *Sabiedrība* sagaida saņemt pēc

kontroles nodošanas par precēm vai pakalpojumiem, izņemot trešo pušu vārdā iekasētās summas (piemēram, pievienotās vērtības nodokli). Darījuma cena tiek samazināta par piešķirtajām atlaidēm vai cita veida labumiem, kuri tiek piešķirti pircējam. Specifiski kritēriji *Sabiedrības* ieņēmumu atzīšanai katram no ieņēmumu veidiem minēti zemāk.

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

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

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

***Sabiedrība* sniedz šādus pakalpojumus (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 apstrādes pakalpojumi, vagonu un kravu pieņemšanas un nodošanas 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.

3.14. 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.

3.15. SAISTĪTĀS PUSES

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

3.16. 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.

3.17. 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.

4. 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 pieņemumu izdarīšanu, vai jomu, kur izdarītie pieņemumi un aplēses būtu nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā.

Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

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 pieņemumiem attiecībā uz uzkrājumiem sniegta 21. pielikumā.

Ilgtermiņa ieguldījumu patiesā vērtība

Tika veikta pamatlīdzekļu grupas “Vagoni kravu pārvadājumiem”, kas tiek uzskaitīti piemērojot pārvērtēšanas metodi, uzskaites vērtības analīze uz 2024.gada 31.decembri. Izvērtējot pārbaudes rezultātus, *Sabiedrības Vadība* ir secinājusi, ka 2023.-2024. gadā netika identificētas aktīvu patiesās vērtības būtiskas izmaiņas un pamatlīdzekļu uzskaites vērtība atbilst to patiesai vērtībai.

5. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	(EUR)	
	2024	2023
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS, atzīti perioda laikā):		
Kravu pārvadājumi	84 383 807	116 780 703
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	4 417 042	3 870 762
Citi pakalpojumi	1 328 031	1 543 616
<i>Kopā</i>	<i>90 128 880</i>	<i>122 195 081</i>
Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):		
Kravas vagonu noma	10 210 628	12 114 055
Citu aktīvu nomas ieņēmumi	25 358	62 926
<i>Kopā</i>	<i>10 235 986</i>	<i>12 176 981</i>
Kopā	100 364 866	134 372 062

6. PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2024	2023
Peļņa no krājumu pārdošanas	76 790	451 515
Peļņa no pārdošanai turēto ilgtermiņa aktīvu atsavināšanas	-	105 825
Soda nauda	188 114	127 563
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	56 463	1 086
Valūtas kursu svārstības	18 656	-
Uzkrājumu par nesaglabāto kravu pārvadājumiem izmaiņas (skat. 21. pielikumu)	22 612	-
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	218 868	111 620
Kopā	581 503	893 665

7. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

	(EUR)	
	2024	2023
Maksa par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	21 677 134	31 409 869
Kurināmais, degviela	11 168 646	16 767 450
Remontdarbu izmaksas	14 589 156	18 845 387
Maksa par kravas sastāvu apstrādi	5 796 878	8 742 127
Maksa par ārzemju lokomotīvu un brigāžu darbu	2 778 092	4 895 606
Ārzemju kravas vagonu izmantošana	987 225	2 656 463
Nomas maksa	1 528 498	1 637 504
Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 794 739	2 875 436
Materiālu izmaksas	368 127	493 447
Elektroenerģija	152 623	261 487
Uzkrājumu vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem korekcija (skat. 21. pielikumu)	(1 013 897)	(71 778)
Pārējās izmaksas*	4 905 351	6 144 112
Kopā	65 732 572	94 657 110

* Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa par sniegtajiem pakalpojumiem: 2024. gadā zvērinātu revidentu komercsabiedrībai SIA "KPMG Baltics", 2023. gadā zvērinātu revidentu komercsabiedrībai SIA "PricewaterhouseCoopers".

	(EUR)	
	2024	2023
Par finanšu pārskatu revīziju	60 500	50 750
Par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu	-	25 190

8. PERSONĀLA IZMAKSAS

	(EUR)	
	2024	2023
Atlīdzība par darbu	17 659 346	20 521 997
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 647 574	4 962 480
Atlaišanas pabalsti	2 030 916	482 026
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	667 568	804 344
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem izmaiņas	(104 359)	(314 859)
Kopā	24 901 045	26 455 988
no tiem atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem	426 261	352 280
<i>t.sk. atlīdzība par darbu</i>	326 857	285 039
<i>atlaišanas pabalsti</i>	18 042	-
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	81 362	67 241

9. NOLIETOJUMS, AMORTIZĀCIJA UN VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

	2024	(EUR) 2023
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums (skat. 14. un 16. pielikumu)	6 977 045	6 746 911
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus (skat. 15. pielikumu)	671 296	773 860
Vērtības izmaiņas, kas saistītas ar vagonu neatgriešanas risku no Ukrainas teritorijas (skat. 14. pielikumu)	(49 815)	(74 884)
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums (skat. 14. pielikumu)	-	62 270
Uzkrājumu krājumu vērtības norakstījumiem (skat. 17. pielikumu)	15 625	4 890
Kopā	7 614 151	7 513 047

10. PĀRĒJĀS IZMAKSAS

	2024	(EUR) 2023
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīgumā	138 151	149 137
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas un nemateriālo ieguldījumu nepabeigtā objektā norakstīšanas	141 867	-
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām (skat. 21. pielikumu)	56 277	-
Soda nauda:	73 495	12 112
<i>no tās norēķinos ar budžetu par nodokļiem</i>	7	15
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	-	224
Uzkrājumu nedrošiem parādiem izmaiņas (skat. 18. pielikumu)	142 560	-
Valūtas konvertācija	-	303
Valūtas kursu svārstības	-	13 999
Citas izmaksas	242 973	108 352
Kopā	795 323	284 127

11. FINANŠU IEŅĒMUMI

	2024	(EUR) 2023
Finanšu ieņēmumi	103 106	32 379
Procentu ieņēmumi	103 106	32 379

12. FINANŠU IZMAKSAS

	2024	(EUR) 2023
Finanšu izmaksas	(1 304 137)	(1 360 084)
Procentu izmaksas radniecīgajām sabiedrībām	(1 267 989)	(1 348 006)
Procentu izmaksas	(3 455)	-
Procentu izmaksas nomas darījumos ar koncerna sabiedrībām	(9 379)	(9 009)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(1 933)	(3 069)
Kavējuma naudas par nodokļu samaksas termiņa pagarināšanu	(21 381)	-

13. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

	2024	(EUR) 2023
Aprēķināts par pārskata gadu	673 028	1 959 638
<i>no tā aprēķināts saskaņā Igaunijas Republikas tiesību aktiem</i>	(16 270)	-
Samaksāts pārskata gadā	(673 028)	(1 959 638)
<i>no tā samaksāts saskaņā Igaunijas Republikas tiesību aktiem</i>	(16 270)	-

14. PĒTNIECĪBAS UN ATTĪSTĪBAS IZMAKSAS

	2024	(EUR) 2023
Iekšējie izdevumi uzņēmumā veiktajiem pētniecības darbiem un attīstībai	63 505	10 527
Darbspēka izmaksas *	63 505	10 527
Ārējie izdevumi pētniecības darbiem un attīstībai	54 011	17 416
Kopā	117 516	27 943

* attīstības izmaksas tika iekļautas personāla izmaksās.

15. PAMATLĪDZEKĻI

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	ILGTERMINA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKĻOS	DZELZCEĻA TRANSPORTA TEHNOLOĢISKĀS 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
Sākotnējā / pārvērtētā vērtība uz 31.12.2023.	2 907 027	48 272	76 473 832	176 537 668	1 496 673	3 506 288	131 000	261 100 760
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	6 682	-	837 607	3 723 257	53 678	3 797	7 769	4 632 790 ¹⁾
Nemateriālo ieguldījumu nepabeigtā objektā norakstīšana	-	-	-	-	-	-	(131 000)	(131 000)
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	-	(60 317)	(379 588)	(124 114)	(317 649)	-	(881 668) ²⁾
Sākotnējā/pārvērtētā vērtība uz 31.12.2024.	2 913 709	48 272	77 251 122	179 881 337	1 426 237	3 192 436	7 769	264 720 882
Nolietojums uz 31.12.2023.	894 984	31 832	14 882 643	98 269 902	1 128 860	2 191 458	-	117 399 679
Aprēķinātais nolietojums	115 782	14 621	2 600 216	3 428 292	136 028	195 339	-	6 490 278
Nolietojuma norakstīšana	-	-	(28 099)	(273 865)	(116 314)	(293 639)	-	(711 917) ²⁾
Nolietojums uz 31.12.2024.	1 010 766	46 453	17 454 760	101 424 329	1 148 574	2 093 158	-	123 178 040
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2023.	-	-	-	288 060³⁾	-	-	-	288 060
Vērtības izmaiņas pārskata gada laikā	-	-	-	(49 815)	-	-	-	(49 815)
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2024.	-	-	-	238 245³⁾	-	-	-	238 245
Bilances vērtība uz 31.12.2023.	2 012 043	16 440	61 591 189	77 979 706	367 813	1 314 830	131 000	143 413 021
Bilances vērtība uz 31.12.2024.	1 902 943	1 819	59 796 362	78 218 763	277 663	1 099 278	7 769	141 304 597

¹⁾ Sabiedrība īstenojusi ilgtermiņa investīciju projektu un 2024. gadā veica ieguldījumu 2 ČME-3 sērijas lokomotīvu galvenajā remontā – 837 607 EUR un 230 vagonu kapitālajā remontā – 3 723 257 EUR;

²⁾ 2024. gadā tika veikta pamatlīdzekļu ar atlikušo bilances vērtību 169 751 EUR pārdošana, norakstīšana un izslēgšana, no tiem:

- 2024. gadā tika pārdota 1 dīzeļlokomotīve M62 ar atlikušo bilances vērtību 32 018 EUR;
- 2024. gadā tika norakstītas un pārdotas 24 cisternas, kuru kalpošanas laiks sasniedza maksimāli pieļaujamo un kuru tehniskais stāvoklis nebija atbilstošs, ar atlikušo bilances vērtību 105 723 EUR.

³⁾ Vērtības samazinājums uz pārskata gada beigām atzīts par 6 individuāliem aktīviem (vagoniem) 238 245 EUR apmērā (2023. gadā – 7 individuāliem aktīviem (vagoniem) 288 060 EUR apmērā), kas 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 izmaiņas būtu nebūtiskas (skatīt 25.piezīmi attiecībā uz vagonu patiesās vērtības noteikšanā piemērotajām aplēsēm).

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKĻOS	DZELZCEĻA TRANSPORTA TEHNOLOĢISKĀS 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
Sākotnējā / pārvērtētā vērtība uz 31.12.2022.	2 868 450	48 272	75 193 284	177 700 052	1 573 861	3 547 893	110 304	261 042 116
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	38 577	-	1 341 048	2 279 897	67 016	18 578	20 696	3 765 812 ¹⁾
Pārklasificēts (skat. 16. pielikumu)	-	-	-	-	(33 512)	-	-	(33 512)
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	-	(60 500)	(3 442 281)	(110 692)	(60 183)	-	(3 673 656) ²⁾
Sākotnējā/pārvērtētā vērtība uz 31.12.2023.	2 907 027	48 272	76 473 832	176 537 668	1 496 673	3 506 288	131 000	261 100 760
Nolietojums uz 31.12.2022.	780 226	15 741	12 439 943	97 222 987	1 110 630	2 038 955	-	113 608 482
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) ²⁾
Nolietojums uz 31.12.2023.	894 984	31 832	14 882 643	98 269 902	1 128 860	2 191 458	-	117 399 679
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2022.	-	-	-	362 944	-	-	-	362 944
Vērtības izmaiņas pārskata gada laikā	-	-	-	(12 614) ³⁾	-	-	-	(12 614) ³⁾
Vērtības samazinājuma korekcija norakstītajiem pamatlīdzekļiem	-	-	-	(62 270) ²⁾	-	-	-	(62 270) ²⁾
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2023.	-	-	-	288 060⁴⁾	-	-	-	288 060
Bilances vērtība uz 31.12.2022.	2 088 224	32 531	62 753 341	80 114 121	463 231	1 508 938	110 304	147 070 690
Bilances vērtība uz 31.12.2023.	2 012 043	16 440	61 591 189	77 979 706	367 813	1 314 830	131 000	143 413 021

¹⁾ *Sabiedrība* īstenojusi ilgtermiņa investīciju projektu un 2023. gadā veica ieguldījumu 4 ČME-3 sērijas lokomotīvu galvenajā remontā – 1 313 285 EUR un 109 vagonu kapitālajā remontā – 2 279 897 EUR;

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

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

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

⁴⁾ Vērtības samazinājums uz 2023. gada beigām atzīts par 7 individuāliem aktīviem (vagoniem) 288 060 EUR apmērā (2022. gadā – 9 individuāliem aktīviem (vagoniem) 362 944 EUR apmērā) 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 izmaiņas būtu nebūtiskas.

16. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

(EUR)

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKĻUS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	94 512	3 846 538	268 203	4 209 253
Jaunie nomas līgumi	555	414 169	73 242	487 966
Grozījumi līgumos*	(2 091)	(1 182 806)	(56 162)	(1 241 059)
Līgumu izbeigšana*	(3 837)	(1 359 575)	(183 865)	(1 547 277)
Sākotnējā vērtība 31.12.2024.	89 139	1 718 326	101 418	1 908 883
Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.	29 688	2 089 574	148 957	2 268 219
Aprēķinātais nolietojums	20 695	608 893	41 708	671 296
Nolietojuma norakstīšana	(3 670)	(1 343 251)	(163 358)	(1 510 279)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2024.	46 713	1 355 216	27 307	1 429 236
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	64 824	1 756 964	119 246	1 941 034
Atlikusī vērtība 31.12.2024.	42 426	363 110	74 111	479 647
SĀKOTNĒJĀ VĒRTĪBA 31.12.2022.	95 264	2 101 787	266 132	2 463 183
Jaunie nomas līgumi	-	-	2 071	2 071
Grozījumi līgumos	(752)	1 744 751	-	1 743 999
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	94 512	3 846 538	268 203	4 209 253
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	8 810	1 397 175	88 374	1 494 359
Aprēķinātais nolietojums	20 878	692 399	60 583	773 860
Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.	29 688	2 089 574	148 957	2 268 219
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	86 454	704 612	177 758	968 824
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	64 824	1 756 964	119 246	1 941 034

*) *Sabiedrība* veic darbu pie tehnoloģisko procesu pārskatīšanas un optimizēšanas, samazinot nelietderīgi aizņemto nomāto platību kvadrātmetru skaitu un to izmaksas.

17. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

LICENCES UN TIESĪBAS	2024	2023
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	1 774 769	1 657 407
legādāts	51 000	84 000
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem (skat. 14. pielikumu)	-	33 512
Izslēgts	(750)	(150)
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	1 825 019	1 774 769
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	904 966	670 991
Aprēķinātais nolietojums	486 767	202 367
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem (skat. 14. pielikumu)	-	31 758
Izslēgts	(750)	(150)
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	1 390 983	904 966
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	869 803	986 416
Atlikusī vērtība uz gada beigām	434 036	869 803
Bilances vērtība	434 036	869 803

18. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Kurināmais un degviela	432 163	512 918
Materiāli un rezerves daļas	1 401 739	1 840 171
Avansa maksājumi par krājumiem	-	2 998
Bruto uzskaites vērtība	1 833 902	2 356 087
Uzkrājumi materiālu vērtības norakstījumiem	(186 780)	(171 155)
Neto bilances vērtība	1 647 122	2 184 932

19. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 385 604	3 097 665
Nedrošie debitoru parādi	334 531	191 971
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa (skat.23. pielikumu)	996 106	2 545 499
Pārējie debitori	421 388	712 308
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	152 022	237 757
Bruto uzskaites vērtība	4 289 651	6 785 200
Sagaidāmie kredītzaudējumi	(334 531)	(191 971)
Bilances vērtība	3 955 120	6 593 229

(EUR)

UZKRĀJUMU SAGAIĀMIEM KREDĪTZAUDĒJUMIEM KUSTĪBA	2024	2023
Uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem uz gada sākumu	191 971	195 024
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu atgūšanu	-	(4 443)
Izveidoti papildu uzkrājumi	142 560	1 390
Uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem uz gada beigām	334 531	191 971

Lai veiktu sagaidāmo kredītzaudējumu samazinājuma aplēsi, debitoru parādi tika sagrupēti pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 24. pielikumā). Sagaidāmo zaudējumu likmes balstās uz vēsturiskajiem atmaksas rādītājiem, kas noteikti kā zaudēto parādu attiecība pret atbilstošajiem ieņēmumiem pēdējo 36 mēnešu laikā (skaitot attiecīgi no 2024. gada 31. decembra vai 2024. 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 2024. gada 31. decembrī un 2023. 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.

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.

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 kredītkvalitāte ir laba, līdz ar to sagaidāmie kredītzaudējumi 2024. gada 31. decembrī un 2023. gada 31. decembrī nav būtiski, līdz ar to atzīti nulles apmērā.

20. PAMATKAPITĀLS

***Sabiedrības* reģistrētais un apmaksātais daļu kapitāls**

LDZ CARGO pamatkapitāls uz 2024. gada 31. decembri ir 114 697 851 EUR (uz 2023. gada 31. decembri 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 SAŅĒMŠANAS 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

2024. gadā saskaņā ar *LDZ CARGO* vienīgā dalībnieka VAS “Latvijas dzelzceļš” 2024. gada lēmumiem tika izmaksātas dividendes 3 068 112 EUR apmērā (2023. gadā – 8 158 549 EUR).

21. NESADALĪTĀ PEĻŅA

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

22. UZKRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 694 174	5 694 174
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	1 228 130	1 738 321
Kopā ilgtermiņa daļa	6 922 304	7 432 495
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	91 129	594 835
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	381 681	409 680
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	137 816	81 937
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	73 952	17 675
Uzkrājumi par nesaglabāto kravu pārvadājumiem	-	22 612
Kopā īstermiņa daļa	684 578	1 126 739
Kopā	7 606 882	8 559 234

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2024. gadā

(EUR)

	01.01.2024.	UZKRĀJUMU PALIELINĀJUMS	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS	31.12.2024.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 711 849	59 277	(3 000)	5 768 126
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	2 333 156	842 674	(1 856 571)	1 319 259
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	81 937	137 816	(81 937)	137 816
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	409 680	381 681	(409 680)	381 681
Uzkrājumi nesaglabāto kravu pārvadājumiem	22 612	-	(22 612)	-
Kopā	8 559 234	1 421 448	(2 373 800)	7 606 882

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2023. gadā

(EUR)

	01.01.2023.	UZKRĀJUMU PALIELINĀJUMS	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS	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	661 284	(733 062)	2 333 156
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	92 695	81 937	(92 695)	81 937
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	352 800	409 680	(352 800)	409 680
Uzkrājumi nesaglabāto kravu pārvadājumiem	22 612	-	-	22 612
Kopā	8 658 993	1 152 901	(1 252 660)	8 559 234

Pamatojoties uz 2024. gadā LDZ CARGO Vadības pieņemtajiem 2025. gada budžetā paredzētajiem rīcības pasākumiem par darbinieku skaita optimizāciju, veikti uzkrājumi atlaišanas pabalstiem darbiniekiem, kuriem 5 gadu laikā iestāsies pensijas vecums, piemērojot LDZ CARGO Darba koplīguma 5.1. punktu, kurš paredz atlaišanas pabalsta piešķiršanu un izmaksu līdz brīdim, kad darbiniekam rodas tiesības saņemt vecuma pensiju, kopējā summā 137 816 EUR, un pārējiem darbiniekiem saskaņā ar Darba koplīguma 2.24. 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 381 681 EUR. Salīdzinot ar 2023. gadu, uzkrājumu pabalstiem kopējais apmērs 2024. gadā tika palielināts par 27 880 EUR.

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. Līdz ar darbības apjomu samazinājumu aprēķinātie uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem 2024. gadā tika samazināti par 1 013 897 EUR un sastāda 1 319 259 EUR.

Konkurences padome 2018. gadā ierosināja lietu Nr.KL\5-5\18\30 "Par Konkurences likuma 13. panta pirmajā daļā noteiktā aizlieguma pārkāpumu SIA "LDZ CARGO" un VAS "Latvijas dzelzceļš" darbības dzelzceļa kravu pārvadājumu tirgū Latvijā". Ar Konkurences padomes (KP) 28.12.2020. lēmumu LDZ CARGO uzlikts naudas sods 5 694 174 EUR apmērā solidāri ar VAS "Latvijas dzelzceļš". LDZ CARGO uzskata, ka lēmums tika pieņemts, balstoties uz kļūdainiem secinājumiem, kuri izdarīti pārvadātāja darbības specifikas 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 5 694 174 EUR apmērā, 2024. gadā uzkrājumu summa nemainījās, jo lietas apstākļi nav mainījušies, un tās iznākums nav zināms.

Uzkrājumi par varbūtējiem zaudējumiem no citām tiesvedībām 2024. gadā tika palielināti līdz 73 952 EUR.

23. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

Sabiedrībai 2024. gadā OP Corporate Bank plc filiālē Latvijā tika piešķirta kredītlīnija īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 000 000 EUR ar procentu pievienoto likmi 1.75% gadā un 3 (trīs) mēnešu EURIBOR, un tā līdz gada beigām netika izmantota.

Sabiedrībai noslēgtajā kredīta līgumā ar bankai ir noteikti atbilstoši SIA "LDZ CARGO" finanšu pārskata finanšu rādītāji, kuri ir jāievēro kredīta līguma darbības laikā. 2024.gada 31.decembrī un 2025.gada sākumā kredīta līgumam nav bijušas rādītāju neizpildes. LDZ CARGO, saņemot aizņēmumu, nav ieķīlājis savus īpašumus.

24. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

NODOKĻA VEIDS	(EUR)			
	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2024.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2024.	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2023.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2023.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	-	1 339 557	-	638 382
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis*	-	1 428 559	-	328 366
Dabas resursu nodoklis	-	127	-	127
Pievienotās vērtības nodoklis	(996 106)	-	(2 545 499)	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	-	274	-	371
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	7 597	-	2 807
Sociālais nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	11 937	-	5 109
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	-	-	224
Pensijas 2. līmeņa uzkrājuma iemaksas – (Igaunijas filiāle)	-	264	-	127
Bezdarba apdrošināšanas iemaksas (Igaunijas filiāle)	-	900	-	375
Kopā	(996 106)	2 789 215	(2 545 499)	975 888

LDZ CARGO un SIA "LDZ CARGO" Eesti filiaa uz 31.12.2024. nav kavētu maksājumu valsts budžetā.

*) Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta 2024. gada lēmumiem "Par samaksas termiņu pagarināšanu" Sabiedrībai tika pagarināts iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu maksājumu samaksas termiņš līdz vienam gadam.

25. FINANŠU RISKU VADĪBA

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

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

"Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politika, kas apstiprināta ar VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes 2020. gada 05. oktobra lēmumu un VAS "Latvijas dzelzceļš" padomes 2020. gada 15. oktobra lēmumu, nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā.

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

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	3 558 607	4 434 873
Nauda un naudas ekvivalenti	5 204 115	7 606 354
Kopā finanšu aktīvi	8 762 722	12 041 227
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	27 676 980	35 601 558
Kopā finanšu saistības	27 676 980	35 601 558

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.

	2024		2023	
	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)	(222 292)	(+100)	(261 115)
	(-100)	222 292	(-100)	261 115

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 27. 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 kredīriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredīriskam 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.

2024. gada 31. decembrī *Sabiedrībai* bija 9 klienti (2023. gadā – 12 klienti), kur katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 100 tūkst. EUR, un kopumā veidoja apmēram 76% (2023. gadā – 54%) no kopējā debitoru parāda. Apmēram 917 tūkst. EUR parāds bija vienam saistītam uzņēmumam, kas veidoja 78% no kopējā saistīto debitoru parāda.

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

2024. 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 kredīriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Nauda un naudas ekvivalenti	5 204 115	7 606 354
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	3 893 138	4 626 844
Kopā	9 097 253	12 233 198

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2024. 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%	78,9%	
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	3 419 165	49 216	1 616	423 141	3 893 138
Sagaidāmie kredītzaudējumi	342	295	73	333 821	334 531

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	4 626 844
Sagaidāmie kredītzaudējumi	415	1 202	25	190 329	191 971

Nauda un naudas ekvivalenti

Kredītrisku, kas izriet no *Sabiedrības* naudas depozītiem bankās, pārvalda *Sabiedrība* 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) *Sabiedrība* izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

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

(EUR)

KREDĪTREITINGS	31.12.2024.	31.12.2023.
AA3	5 574	60 469
A2	4 289 390	-
A3	-	5 066 027
BAA1	750 636	-
BAA2	-	2 379 621
Bez reitinga*	158 515	100 237
Kopā	5 204 115	7 606 354

* Reitings nav piešķirts AS BluOr Bank un AS Rietumu Banka.

Lai nodrošinātu dzelzceļa kravu pārvadājumus Igaunijas teritorijā, 2024. gadā tika noslēgts līgums ar AS BluOr Bank par garantijas izsniegšanu par summu 50 000 EUR ar termiņu līdz 2026. gada 1. martam ar finanšu ķīlu 50 000 EUR apmērā.

Likviditātes risks

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

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

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

2024. gadā kopējās likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 0,7 (2023. gadā – 1,0). *Sabiedrība* ir finansiāli spējīga segt savus kārtējos maksājumus. 2024.gadā OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā *Sabiedrībai* piešķir kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 000 tūkst. EUR, kas 2024.gadā netika izmantota.

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

(EUR)					
2024. 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 darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	8 230 270	3 818 118	12 859 797	6 073 053	30 981 238
Nomas saistības	109 182	279 045	94 749	-	482 976
Kopā	8 339 452	4 097 163	12 954 546	6 073 053	31 464 214

(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 darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	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
Kopā	11 286 482	4 530 240	17 801 246	8 013 239	41 631 207

26. 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.

Kotētās 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 darbuzņēmējiem, 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.

Vagonus kravu pārvadājumiem uzskaita pēc pārvērtēšanas metodes un šie pamatlīdzekļi tiek pārvērtēti ne retāk kā reizi piecos gados, ievērojot to, ka *Sabiedrība* veica pamatlīdzekļu grupas "Vagoni kravu 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. Līdztekus, 2024. gadā vērtības samazinājums atzīts attiecībā uz 6 individuāliem aktīviem (vagoniem) (2023. gadā – 7 individuāliem aktīviem (vagoniem), jo bija identificēti apstākļi, kuri liecina par to bilances vērtības neatgūstamību.

Papildus tika veikta pamatlīdzekļu grupas "Vagoni kravu pārvadājumiem" uzskaites patiesās vērtības pārbaude uz 2024. gada 31. decembri. Izvērtējot pārbaudes rezultātus, *Sabiedrības Vadība* ir secinājusi, ka 2023.-2024. gadā netika identificētas aktīvu patiesās vērtības būtiskas izmaiņas, izņemot iepriekš minētos 6 vagonus, un pamatlīdzekļu uzskaites vērtība atbilst to patiesai vērtībai.

27. 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. Noslēgtajā aizņēmuma līgumā ir noteikti nosacījumi, kurus *Sabiedrībai* jāievēro līguma darbības laikā. Lai savlaicīgi izvērtētu riskus saistībā ar šo finanšu nosacījumu neizpildi, ikmēnesi tiek veikta LDZ CARGO budžeta izpildes un finanšu stāvokļa analīze. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānu un budžetu, *Sabiedrība* izvērtē pārējo saistību īpatsvaru pret kopējo kapitālu.

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Saistības pret radniecīgajām sabiedrībām	23 973 150	29 663 691
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	7 975 599	8 145 941
Pārējās saistības	7 606 882	8 559 234
Kopējās aizņemtais kapitāls	39 555 631	46 368 866
Pašu kapitāls	114 727 071	117 765 964
Kopā aizņemtais un pašu kapitāls	154 282 702	164 134 830
Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aizņemto kapitālu	290%	254%

28. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Sabiedrības finanšu instrumenti pa valūtām 2024. gada 31. decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	3 420 704	-	137 903	3 558 607
Nauda un naudas ekvivalenti	5 025 726	37 173	141 216	5 204 115
Kopā finanšu aktīvi	8 446 430	37 173	279 119	8 762 722
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	27 145 298	-	531 682	27 676 980
Kopā finanšu saistības	27 145 298	-	531 682	27 676 980

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
Kopā finanšu aktīvi	11 767 556	34 816	238 855	12 041 227
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	34 483 888	-	1 117 670	35 601 558
Kopā finanšu saistības	34 483 888	-	1 117 670	35 601 558

29. KAPITĀLIEGULDĪJUMU IEGĀDES PIENĀKUMI

Sabiedrība plāno arī nākamajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos. *Sabiedrībai* 2024. gada 31. decembrī nav noslēgtu, bet vēl nepabeigtu būtisku kapitālieguldījumu līgumu.

30. 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.

31. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2024. gadā ir 10 235 986 EUR. Operatīvās nomas ieņēmumus laika periodā no 1-5 gadiem plānots saņemt 2024. gada apjomā.

32. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2024. gadā ir 913 darbinieki (2023. gadā – 1 066).

33. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Sabiedrība piemēro 24. SGS atvieglojumus, atspoguļojot gada pārskatā tikai būtiskus darījumus ar valsti saistītām pusēm. 2024. 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" (maksa par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu, maksa par manevru darbiem u.c.) par kopējo summu 43 427 tūkst. EUR (2023. g. – 63 325 tūkst. EUR) un ar SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" (dīzeļdegvielas realizācija, ritošā sastāva remonts, dīzeļlokomotīvu noma) par kopējo summu 29 686 tūkst. EUR (2023. g. – 36 947 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

(EUR)

GRUPAS DARĪJUMA PARTNERIS	2024		2023	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS "Latvijas dzelzceļš"	5 013 266	38 413 713	5 403 221	57 921 656
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	864 403	28 821 484	942 653	36 003 897
SIA "LDZ apsardze"	-	705 164	-	907 402
SIA "LDZ Loģistika"	6 263 728	3 856	7 080 173	27 176
AS "LatRailNet"	-	521 502	-	501 350
Kopā	12 141 397	68 465 719	13 426 047	95 361 481

Radniecīgo sabiedrību parādi:

(EUR)

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2024.	31.12.2023.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	917 070	1 196 981
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	133 891	248 384
SIA "LDZ Loģistika"	207 104	80 759
Kopā	1 258 065	1 526 124
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>1 162 920</i>	<i>1 499 495</i>

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2024.	31.12.2023.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	2 621 647	3 960 490
SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" **	21 269 898	25 607 447
SIA "LDZ apsardze"	66 630	86 716
SIA "LDZ Loģistika"	4 000	5 779
AS "LatRailNet"	10 975	3 259
Kopā*	23 973 150	29 663 691
<i>* no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>4 103 038</i>	<i>5 724 064</i>
<i>** no tiem ilgtermiņa parāds par dīzeļlokomotīvu iegādi</i>	<i>16 024 054</i>	<i>19 885 834</i>

2021. gada janvārī Sabiedrība iegādājusies 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzeļlokomotīves no SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, kur līguma kopējā summa ar PVN ir 61 339 337 EUR 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
10 492 975	5 531 079	16 024 054

34. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Ievērojot VAS "Latvijas dzelzceļš" 2024. gada 29. oktobra valdes lēmumā Nr. VL-1.6/336-2024 "Par VAS "Latvijas dzelzceļš" izšķirošās ietekmes un līdzdalības izbeigšanu SIA "LDZ ritošā sastāva

serviss" un SIA "LDZ Loģistika", veicot SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" un SIA "LDZ Loģistika" pievienošanu SIA "LDZ Cargo" reorganizācijas rezultātā" noteikto, 2025. gadā iespējama *Sabiedrības* reorganizācija. Reorganizācija iespējama pēc Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 5. panta otrās daļas un 9. panta otrās daļas paredzētās Ministru kabineta kā publiskas personas augstākās lēmējinstītūcijas atļaujas saņemšanas. Uz šo brīdi Ministru kabineta rīkojums nav pieņemts.

2025. gadā kravu pārvadājumu apjomu var negatīvi ietekmēt Krievijas noteiktais Krievijas izcelsmes graudu izvešanas aizliegums un Krievijas un Ukrainas dzelzceļu aizliegumi piesūtīt iekraušanai tukšos, citās valstīs reģistrētos vagonus. Tomēr, ņemot vērā jauno klientu piesaisti, *LDZ CARGO* veiks pasākumus, lai 2025. gada prognozētais rezultāts būtu pozitīvs. Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī un kuru rezultātā būtu jāveic korekcijas gada pārskatā.

35. 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", *LDZ CARGO Valde* ierosina novirzīt dividendēs 50% no 2024. gada peļņas – 14 610 EUR.

Valdes priekšsēdētājs	A. Miķelsons
-----------------------	--------------

Valdes loceklis	R. Freimanis
-----------------	--------------

Finanšu direktore	A. Saleniece
-------------------	--------------

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Grāmatvedības daļa: Grāmatvedības daļas vadītāja	I. Špulinga
--	-------------

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



KPMG Baltics SIA
Roberta Hirša iela 1,
Rīga, LV-1045
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA LDZ Cargo dalībniekam

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem

Esam veikuši LDZ Cargo SIA ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu no 10. līdz 43. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par LDZ Cargo SIA finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par finanšu pārskatu revīziju*.

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

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

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija ir balstīta uz Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, un kura revīziju veica citi revidenti, kas 2024. gada 4. martā izsniedza atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

— vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 3. līdz 9.lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar 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.

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

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

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

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

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

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

Vadība ir atbildīga par tādu finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidentu atbildība par finanšu pārskatu revīziju

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

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

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



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

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 178
Rīga, Latvija
2025. gada 27. martā

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