



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LDZ CARGO"

2025. 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
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS	49

VADĪBAS ZIŅOJUMS

PAR SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" SAIMNIECISKO DARBĪBU 2025. 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, 2025. gadā ir uzsākti kravu pārvadājumi Lietuvas teritorijā.

Viens no galvenajiem *LDZ CARGO* pamatdarbības veidiem ir kravu pārvadājumi starptautiskā un iekšzemes satiksmē, t.sk. bīstamo un negabarīta kravu pārvadājumi, kā arī citi ar dzelzceļa kravu pārvadājumiem saistītie pakalpojumi. *Sabiedrība* konteineros un vagonos pārvadā gandrīz visas Harmonizētas kravu nomenklatūras (HKN) kravas, 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 pārvadājumu virziens pārsvarā ir no valsts austrumu robežām uz Latvijas trīs lielākajām ostām – Rīgā, Ventspilī un Liepājā caur Latvijas austrumdaļas lielajiem dzelzceļa mezgliem Daugavpilī un Rēzeknē, veidojot Austrumu – Rietumu tranzīta koridoru.

Ar Uzņēmumu reģistra 2025. gada 3.oktobra lēmumu Nr. 6-12/86409 "Par reorganizācijas ierakstīšanu komercreģistrā" reģistrēta reorganizācija – apvienošana, pievienojot *LDZ CARGO* sabiedrību ar ierobežotu atbildību "LDZ ritošā sastāva serviss" un sabiedrību ar ierobežotu atbildību "LDZ Loģistika".

No 2025. gada 3. oktobra reorganizācijas rezultātā *Sabiedrība* veic arī dzelzceļa ritošā sastāva tehnisko apkopi un remontus, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju, sniedz dīzeļlokomotīvu nomas pakalpojumus, nodarbojas ar degvielas tirdzniecību, kā arī sniedz loģistikas un kravu ekspedēšanas pakalpojumus. *Sabiedrība* sniedz arī nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumus, veic ritošā sastāva rezerves daļu tirdzniecību.

2025. gadā tika izstrādāta *LDZ CARGO* elektronisko izsoļu platforma, kura ir pieejama ārējā tīmekļa vietnē. Ar šādas platformas starpniecību *Sabiedrības* rīkoto izsoļu process kļuvis pārskatāmāks un ērtāks lietošanā.

2025. gadā nodokļu maksātāju reitingā *LDZ CARGO* 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.

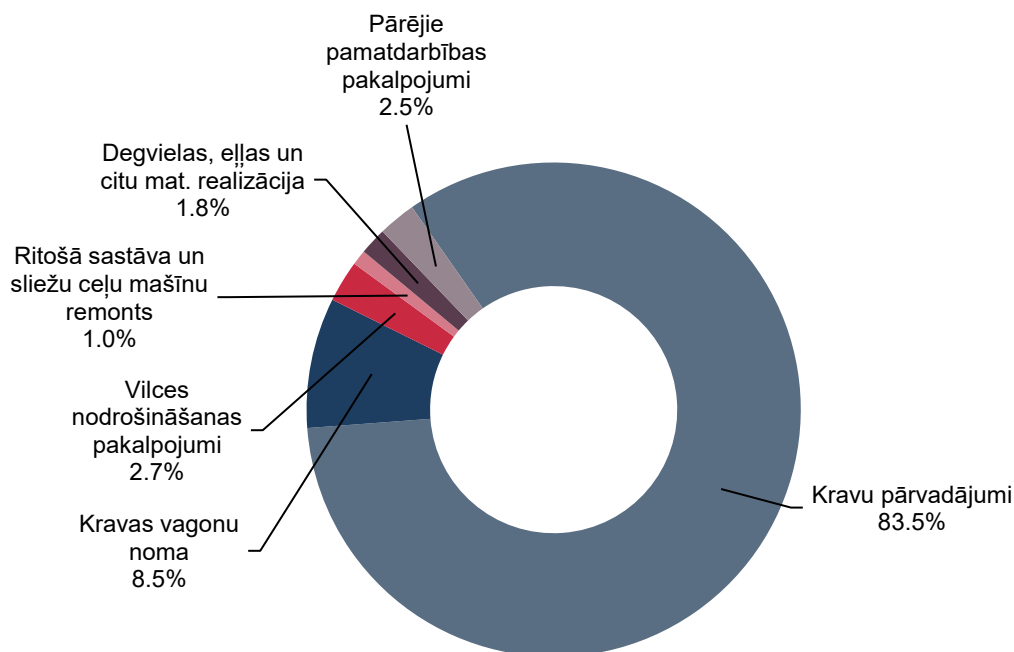
"Latvijas dzelzceļš" koncerna 2025. gada konsolidētā gada pārskata ilgtspējas ziņojumā, kas sagatavots atbilstoši ilgtspējas informācijas atklāšanas likuma prasībām, kā arī Korporatīvās ilgtspējas ziņu sniegšanas direktīvai (ES) 2022/2464 un ar to saistīto Eiropas ilgtspējas ziņošanas standartu (ES) 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 77 111 tūkst. EUR, kas ir par 23 253 tūkst. EUR jeb 23,2% mazāk nekā 2024. gadā. *LDZ CARGO* galvenais ieņēmumu avots ir kravu pārvadājumi (83,5% no neto apgrozījuma 2025. gadā, 2024.gadā – 84,1%). Neto apgrozījuma struktūra 2025. gadā ir parādīta 1. attēlā. 2025. gadā *Sabiedrības* saimnieciskās darbības rezultāts ir zaudējumi 5 348 tūkst. EUR apmērā (2024. gadā peļņa 29 tūkst. EUR).

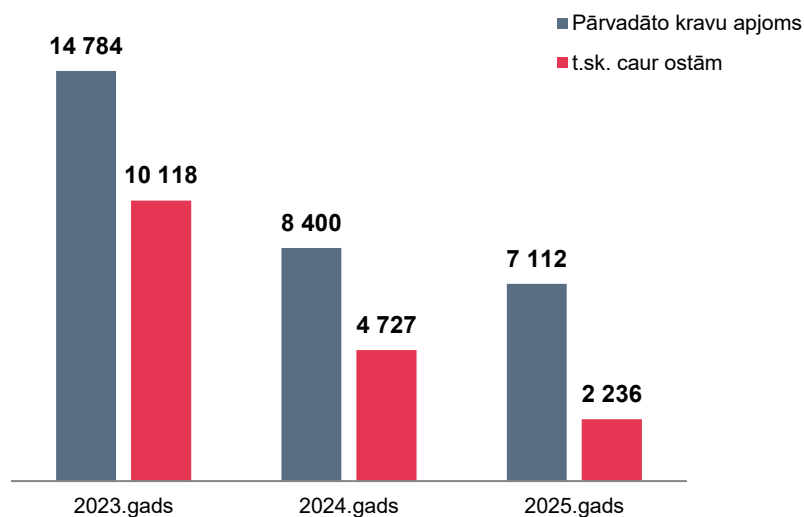
Dažādu ekonomisku un ģeopolitisku procesu rezultātā 2025. gadā turpinājās pārvadājamo kravu apjomu samazināšanās tendence, kravu pārvadājumu apjoma samazināšanos negatīvi ietekmēja

karadarbība Ukrainā un tai sekojošās ES un ASV OFAC sankcijas juridiskām un fiziskām personām un sektorālās sankcijas noteiktām kravu grupām.



1.att. LDZ CARGO neto apgrozījuma struktūra 2025. gadā (%)

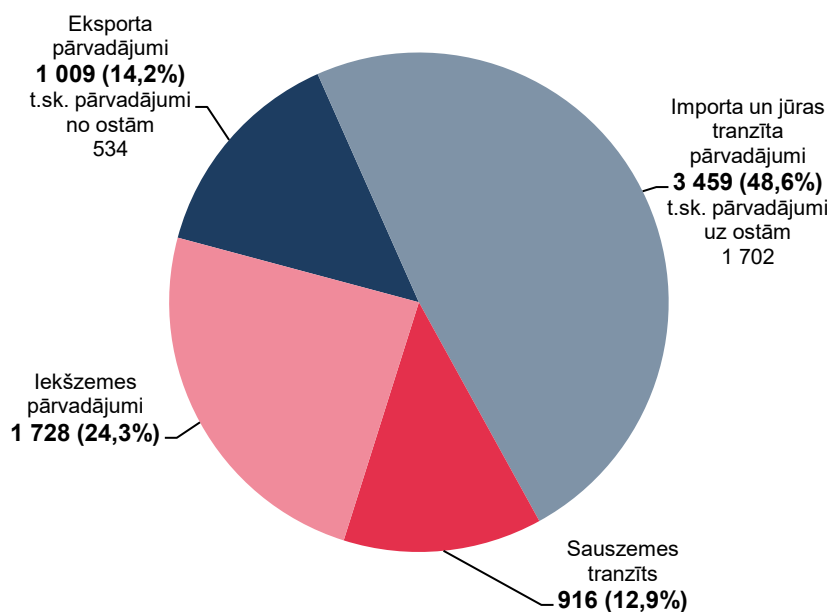
Kopumā dzelzceļa kravu pārvadājumu apjoms 2025. gadā, salīdzinot ar 2024. gadu, ir samazinājies. 2025. gadā tika pārvadātas 7 112 tūkst. tonnas kravu (tajā skaitā 103 tūkst. tonnas Igaunijas teritorijā, bet 85 tūkst. tonnas pārvadātas caur divām – Latvijas un Igaunijas – teritorijām), kas ir par 1 288 tūkst. tonnām jeb 15,3% mazāk nekā 2024. gadā (2. attēls).



2.att. LDZ CARGO pārvadāto kravu apjoms 2023. – 2025. gadā (tūkst. tonnas)

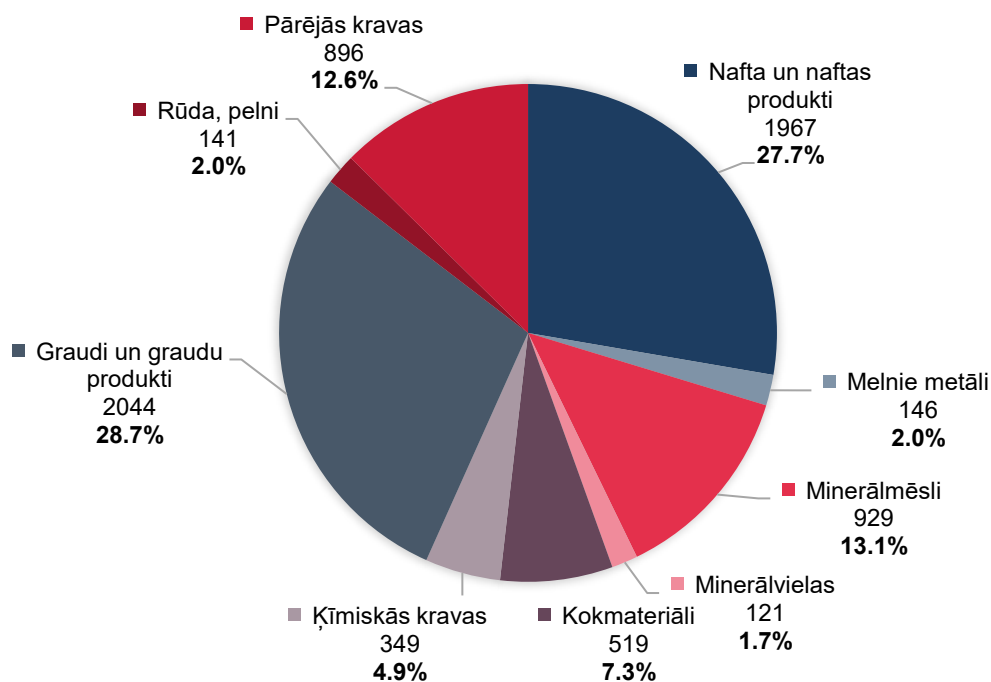
LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2025. gadā (salīdzinot ar 2024. gadu) raksturo šādi apjoma rādītāji (3. attēls):

- iekšzemes pārvadājumi – 1 728 tūkst. tonnas (-6,8%);
- eksporta pārvadājumi – 1 009 tūkst. tonnas (-43,8%);
- sauszemes tranzīts – 916 tūkst. tonnas (+358%);
- importa un jūras tranzīta pārvadājumi – 3 459 tūkst. tonnas (-24%).



3.att. Kravu pārvadājumi pēc satiksmes veidiem 2025. gadā (tūkst. tonnas)

2025. gadā pārvadāto kravu veidos lielāko īpatsvaru veido graudi un graudu pārstrādes produkti – 2 044 tūkst. tonnas jeb 28,7% no kopējā kravu pārvadājumu apjoma, nafta un naftas produkti – 1 967 tūkst. tonnas jeb 27,7% un minerālmēsli – 929 tūkst. tonnas jeb 13,1% (4. attēls).



4.att. Pārvadāto kravu veidu īpatsvars 2025. gadā (tūkst. tonnas)

2025. gadā *LDZ CARGO* nodrošināja konteineru pārvadājumus no/uz Latvijas ostas stacijām starptautiskā satiksmē. Konteinervilcienu priekšrocību nosaka iespēja izmantot konteinerus multimodālos kravu pārvadājumos, t.i., kad konteinerus no vilciena pārkrauj uz kuģi, kravas auto vai lidmašīnu.

LDZ CARGO pārvadāto konteineru daudzums pēdējos trīs gados:

- 2025. gadā – 34 354 TEU konteineru vienības (-4% pret 2024. gadu);
- 2024. gadā – 35 784 TEU konteineru vienības (-38% pret 2023. gadu);
- 2023. gadā – 57 372 TEU konteineru vienības (-38% pret 2022. gadu).

Neskatoties uz kravu pārvadājumu apjomu samazināšanos, *Sabiedrība* turpina nodrošināt nemainīgi augstu pakalpojumu sniegšanas kvalitāti. Lai nodrošinātu kravu pārvadājumus ar tehniskā kārtībā esošo ritošo sastāvu, *Sabiedrība* veic gan kapitālos, gan kārtējos ritošā sastāva remontus un tehniskās uzturēšanas darbus.

Sabiedrības izpildīto kapitālieguldījumu apjoms 2025. gadā sasniedza 2 222 tūkst. EUR, kas ieguldīti pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atjaunošanā, modernizācijā un iegādē. *Sabiedrība* 2025. gadā veica ieguldījumu ČME3M sērijas lokomotīves vidējā remontā 430 tūkst. EUR apmērā un 88 vagonu kapitālajā remontā – 1 461 tūkst. EUR apmērā.

2025. gada 31. decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības nepārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,14 (2024. gada 31. decembrī – 0,7). *Sabiedrība* ir finansiāli spējīga segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt kapitālieguldījumu plāna izpildi. 2024. gadā OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā *Sabiedrībai* piešķīra kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 milj. EUR, kas uz 2025. gada 31. decembri ir pieejama pilnā apmērā un ir pieejama līdz 2026. gada 16. oktobrim.

LDZ CARGO pašu kapitāls 2025. gada 31. decembrī ir 143 230 tūkst. EUR. Salīdzinot ar 2024. gada 31. decembri, tas ir palielinājies par 28 503 tūkst. EUR, kas saistīts ar sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ ritošā sastāva serviss" un sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LDZ Loģistika" pievienošanu *Sabiedrībai*. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 85,2 % no kopējo aktīvu vērtības.

2025. gadā *Sabiedrībā* ir veikti saimnieciskās darbības efektivitāti uzlabojoši procesi, notikušas organizatorisko un tehnoloģisko procesu izmaiņas (ir uzsākta kravas vagonu kārtējā atkabes remonta pakalpojumu sniegšana, pašu spēkiem tiek nodrošināta pašapkalpošanās, veicot kravas vagonu šķirošanu un komplektēšanu, vagonu tehniskā apkope u.c.), kas ļāvušas samazināt izmaksas, lai nodrošinātu *Sabiedrības* konkurētspējīgu un ilgtspējīgu darbību nākotnē.

2025. gadā *LDZ CARGO* vidējais darbinieku skaits ir 814 darbinieki, salīdzinājumā ar 2024. gadu, tas ir samazinājies par 99 darbiniekiem. Darbinieku skaits ir samazinājies *Sabiedrības* reorganizācijas 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.

Sabiedrībā izveidota Sankciju riska pārvaldīšanas iekšējās kontroles sistēma, kas nosaka veicamo pasākumu kopumu un prasības, lai nodrošinātu Sankciju likuma ievērošanu un nepieļautu *Sabiedrības* iesaistīšanu sankciju pārkāpšanā, sankciju apiešanā vai mēģinājumā izvairīties no sankciju izpildes. *Sabiedrība* nepārtraukti kontrolē vai klients un klienta sadarbības partneri nav pakļauti sankcijām. Ar VAS "Latvijas dzelzceļš" padomes 27.03.2025. lēmumu apstiprināta "Latvijas dzelzceļš" koncerna sankciju politika. *Sabiedrība* sadarbojas ar VAS "Latvijas dzelzceļš" Sankciju daļu sankciju risku pārvaldības jautājumos.

3. RISKI

Sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātus arī nākotnē ietekmēs ģeopolitiskā situācija pasaulē, tajā skaitā karadarbības Ukrainā un Krievijā, 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.

Būtiskie riski, kas var ietekmēt *LDZ CARGO* darbības rezultātus, kurus *Sabiedrība* ir identificējusi un vada atbilstoši "Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politikai un "Latvijas dzelzceļš" koncerna

risku vadības kārtībai, ir likviditātes risks un riski, kas saistīti ar pārvaldājamo kravu apjoma samazināšanos, ES, ANO un ASV OFAC sankciju saraksta iespējamo paplašināšanu (tirgus risks, sankciju risks), vagonu nelikumīgas atsavināšanas risks trešo valstu teritorijā. Līdz ar to, ka joprojām nav zināms Senāta spriedums sakarā ar Konkurences Padomes kasācijas sūdzību par Administratīvās apgabaltiesas 05.06.2025. spriedumu, ar kuru LDZ CARGO un VAS "Latvijas dzelzceļš" pieteikumi ir apmierināti, pastāv risks, ka Konkurences padomes 2020. gada 28. decembra lēmums (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") stāsies spēkā.

LDZ CARGO apzinās un kontrolē ar tās darbībām saistītos drošības riskus, īpaši riskus, kas var ietekmēt satiksmes drošību. Pēc SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" pievienošanas, Sabiedrības risku reģistrs tika papildināts ar riskiem, kas saistīti ar ECM (par tehnisko apkopi atbildīgās struktūrvienības) funkcijām.

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. *Vadība* apzinās riskus, kas saistīti ar ģeopolitiskas situācijas negatīvo ietekmi uz Sabiedrības darbību. Detalizētāka informācija par finanšu riskiem un to iespējamo ietekmi uz Sabiedrību sniegta finanšu pārskata 25. pielikumā.

4. PĒTNIECĪBAS DARBI UN ATTĪSTĪBAS PASĀKUMI

LDZ CARGO un Rīgas Tehniskajai universitātei (RTU) ir noslēgts sadarbības līgums, kura ietvaros abas puses vienojās par sadarbību, kuras mērķis ir attīstīt pušu darbības veidus, paaugstināt esošo resursu kvalitāti, pilnveidot zināšanas un tehnoloģijas, popularizējot dzelzceļa nozares specialitātes. 2025. gadā Sabiedrība ir izteikusi ieinteresētību RTU projekta "VIBRIS-AI – Vibration-based Immune System for Preventive Vehicle Diagnostics" virzībai. Projekts paredz jaunu inovatīvu ritošā sastāva vibrāciju diagnostikas metožu izstrādi, lai laicīgi diagnosticētu ritošā sastāva bojājumus, kā rezultātā tiktu samazināts ritekļu bojājumu skaits, pagarināts to kalpošanas ilgums.

2025. gadā tika pabeigta visu ekspluatācijā esošo ČME3 sērijas dīzeļlokomotīvu dzinēju dzesēšanas sistēmu pārveidošana no tehniskā ūdens uz antifrīzu. Rezultātā dīzeļdegvielas īpatnējais patēriņš dīkstāves laikā ČME3 sērijas lokomotīvēm samazinājies par 34%. Gada beigās šis projekts tika realizēts arī ekspluatācijā esošajām 2TE116 sērijas lokomotīvēm.

Lai paaugstinātu konkurētspēju, 2024. gadā tika saņemta atzītā saņēmēja atļauja, kas ļauj LDZ CARGO piedāvāt klientiem pilnu pakalpojumu klāstu, kas iekļauj muitas procedūras uzsākšanu un noslēgšanu. 2025. gadā saņemta atzītā nosūtītāja atļauja, kas ļauj LDZ CARGO veikt tranzīta deklarāciju noformēšanu un kopsavilkuma deklarāciju iesniegšanu, ievērojot muitas noteiktās prasības. Turpinās dokumentu sagatavošana AEO statusa (atzītais Komersants) saņemšanai.

Sabiedrības reorganizācijas rezultātā kopš 2025. gada 3. oktobra tiek nodrošinātas arī ritošā sastāva remonta, apkopes un ekipēšanas funkcijas, attiecīgi palielinājusies arī Sabiedrības atbildība vides aizsardzības jomā. Rūpējoties par apkārtējo vidi un sekojot savas uzņēmējdarbības rezultātā radītājam ietekmei uz vidi, regulāri tiek veikts pazemes ūdeņu, grunts un gaisa kvalitātes monitorings, uz kā pamata tiek noteikta sanācijas darbu nepieciešamība.

2025. gadā Sabiedrībā veikti pētniecības un attīstības darbi 98 tūkst. EUR apmērā (2024. gadā – 118 tūkst. EUR), no tiem iekšējie izdevumi pētniecības un attīstības darbiem ir 90 tūkst. EUR (2024. gadā – 64 tūkst. EUR), izdevumi par citiem uzņēmumiem pasūtītiem pētniecības un attīstības darbiem – 8 tūkst. EUR (2024. gadā – 54 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

Sabiedrības reorganizācijas rezultātā izveidots spēcīgs un konkurētspējīgs uzņēmums, kas nodrošina plašu pakalpojumu klāstu: kravu pārvadājumus starptautiskā un iekšzemes satiksmē, pilna servisa ritošā sastāva remontu, modernizāciju, apkopi un ekipēšanu, tehnoloģisko komponentu ražošanu un komplektēšanu, kā arī starptautiskos loģistikas un kravu ekspedēšanas pakalpojumus.

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.

2026. gadā *Sabiedrība* turpinās darbu pie iepriekšējos gados izvirzītajām prioritātēm – darbības efektivitātes veicināšana, optimizējot 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, uzlabojot saimnieciskās darbības rezultātus *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.

Sabiedrība strādā pie jaunu IT risinājumu ieviešanas ar mērķi automatizēt esošos procesus un uzlabot resursu pārvaldību. Lai modernizētu IT sistēmas, kas tiek izmantotas uzņēmumā un uzlabotu to drošības līmeni, tiek pētīta citu valstu pārvaldītāju pieredze un piegādātāju produkti, sagatavota tehnisko prasību dokumentācija.

Lai uzlabotu Drošības pārvaldības sistēmas efektivitāti, 2026. gadā tiks izstrādāta un realizēta Drošības pārvaldības sistēmas apmācības programma, kas aktualizēs darbinieku zināšanas par sistēmas būtību un mērķiem. Apmācības programma tiks strukturēta atbilstoši kritērijiem, kas ietverti Regulas (ES) 2018/762 I pielikumā, kurā ir noteikti drošības pārvaldības sistēmas elementi un prasības dzelzceļa pārvadājumu uzņēmumiem.

Lai attīstītu kravu pārvadājumu pakalpojumu sniegšanu Lietuvā, tādējādi paplašinot savas darbības teritoriju, 2025. gadā turpinās dažādi pētniecības un sagatavošanās darbi. Noslēgts līgums ar "LTG INFRA" par Lietuvas publiskās dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu, kā arī veikti citi pasākumi sadarbības līgumu slēgšanai un klientu piesaistei. Tā kā atbilstoši Lietuvas publiskās infrastruktūras pārvaldītāja prasībām vilces līdzekļiem jābūt aprīkotiem ar GSM-R tipa radiostacijām, lai 2M62UM un ČME3M sērijas dīzeļlokomotīves varētu izmantot pārvadājumiem Lietuvas teritorijā, tās tika aprīkotas ar GSM-R radiostacijām. Saņemts sertifikācijas centra atzinums par šo radiostaciju atbilstību izmantošanai Latvijas un Lietuvas infrastruktūrā. 2026.gadā plānots uzsākt kravu pārvadājumus Lietuvā.

Ņemot vērā iesāktos attīstības projektus un plānotos pasākumus efektivitātes uzlabošanai, tajā skaitā turpinot darbu pie izdevumu samazināšanas un *Vadība* ir pārliecināta, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips.

7. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

2024. gadā OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā *Sabiedrībai* piešķir kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 milj. EUR., kas uz 2025. gada 31. decembri ir pieejama pilnā apmērā. Informācija par šo un citu finanšu instrumentu izmantošanu sniegta finanšu pārskata 2.6., 22., 23., 25., 28. pielikumos.

8. NOTIKUMI PĒC 2025. GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

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 ZAUDĒJUMU SEGŠANU

Sabiedrības Valde ierosina 2025. gada zaudējumus 5 348 082 EUR apmērā segt ar *Sabiedrības* nākamo gadu peļņu.

10. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

LDZ CARGO finanšu pārskats no 10. līdz 48. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzies 2025. gada 31. decembrī.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. *Sabiedrības* finanšu pārskata sagatavošanas gaitā *Sabiedrības Vadības* pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

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

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

R. Freimanis

Valdes loceklis

A.Čirulis

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

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

(EUR)			
	PIELIKUMS	2025	2024
Ieņēmumi	4	77 111 418	100 364 866
Pārējie ieņēmumi	5	1 068 421	581 503
Pamatdarbības ieņēmumi kopā		78 179 839	100 946 369
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	6	(51 235 612)	(65 732 572)
Personāla izmaksas	7	(22 949 673)	(24 901 045)
Nolietojums, amortizācija un vērtības samazinājums	8	(7 769 177)	(7 614 151)
Pārējās izmaksas	9	(816 362)	(795 323)
Pamatdarbības izmaksas kopā		(82 770 824)	(99 043 091)
Pamatdarbības (zaudējumi)/peļņa		(4 590 985)	1 903 278
Finanšu ieņēmumi	10	26 680	103 106
Finanšu izmaksas	11	(775 536)	(1 304 137)
(Zaudējumi)/Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(5 339 841)	702 247
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(8 241)	(673 028)
Pārskata gada (zaudējumi)/peļņa		(5 348 082)	29 219
Pārskata gada apvienotie ienākumi		(5 348 082)	29 219

Pielikumi (15. – 48. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

R. Freimanis

Valdes loceklis

A.Cīrulis

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

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2025. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR)			
AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2025.	31.12.2024.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	14	151 928 938	141 304 597
Tiesības lietot aktīvus	15	434 452	479 647
Nemateriālie ieguldījumi	16	90 348	434 036
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		700 200	-
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		153 153 938	142 218 280
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	17	7 099 325	1 647 122
Pircēju, pasūtītāju parādi un citi debitori	18	4 223 786	3 955 120
Radniecīgo sabiedrību parādi	33	1 021 467	1 258 065
Nauda un naudas ekvivalenti	25	2 698 281	5 204 115
Apgrozāmie līdzekļi kopā		15 042 859	12 064 422
Aktīvi kopā		168 196 797	154 282 702

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2025. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

(EUR)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2025.	31.12.2024.
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	19	150 120 437	114 697 851
Rezerves	20	(1 542 475)	-
(Nesegtie zaudējumi)/Nesadalītā peļņa		(5 348 081)	29 220
Pašu kapitāls kopā		143 229 881	114 727 071
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Uzkrājumi	21	5 694 174	6 922 304
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	22	5 941 107	-
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	33	-	16 024 054
Nomas saistības		96 972	89 940
Ilgtermiņa saistības kopā		11 732 253	23 036 298
Īstermiņa saistības			
Uzkrājumi	21	565 880	684 578
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		5 690 033	4 713 997
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	22	1 980 369	-
Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām	33	-	4 199 871
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	33	2 093 126	3 749 225
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	2 576 064	2 789 215
Nomas saistības		329 191	382 447
Īstermiņa saistības kopā		13 234 663	16 519 333
Saistības kopā		24 966 916	39 555 631
Pašu kapitāls un saistības kopā		168 196 797	154 282 702

Pielikumi (15. – 48. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

R. Freimanis

Valdes loceklis

A.Cīrulis

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

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	PĀRĒJĀS REZERVES	(NESEGTE ZAUDĒJUMI)/ NESADALĪTĀ PEĻŅA	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
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
Par 2025. gadu				
Uz 01.01.2025.	114 697 851	-	29 220	114 727 071
Dividendes	-	-	(29 219)	(29 219)
Reorganizācijas rezultāts (34. pielikums)	35 422 586	(1 542 475)	-	33 880 111
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	(5 348 082)	(5 348 082)
Uz 31.12.2025.	150 120 437	(1 542 475)	(5 348 081)	143 229 881

Pielikumi (15. – 48. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

R. Freimanis

Valdes loceklis

A.Cīrulis

Finanšu direktore

A.Salieniece

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

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2025. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

	PIELIKUMS	2025	2024
Pamatdarbības naudas plūsma			
(Zaudējumi)/Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(5 339 841)	702 247
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		6 922 293	7 332 314
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas		429 403	486 767
Zaudējumi / peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		-	(18 656)
Finanšu ieņēmumi	10	(26 680)	(103 106)
Finanšu izmaksas	11	775 536	1 304 137
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		2 760 711	9 703 703
Korekcijas:			
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu samazinājums		20 172 927	2 815 374
Krājumu atlikumu samazinājums		1 254 391	641 664
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		(21 660 735)	(173 335)
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		(1 453 639)	(952 352)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 073 655	12 035 054
Izdevumi procentu maksājumiem		(720 562)	(1 281 346)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	12	(8 241)	(673 028)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		344 852	10 080 680
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 143 118)	(5 189 512)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		1 064 165	91 514
Saņemtie procenti		32 218	95 887
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(1 046 735)	(5 002 111)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi	23	1 150 000	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksai	22; 23	(2 319 137)	-
Īltermiņa finanšu saistību par pamatlīdzekļu iegādi atmaksa		(3 128 147)	(3 715 701)
Nomas pamatsummas atmaksa		(388 117)	(693 131)
Izmaksātās dividendes	19	(29 219)	(3 068 112)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(4 714 620)	(7 476 944)
Valūtas kursu svārstību rezultāts		-	(3 864)
Naudas un tās ekvivalentu samazinājums pārskata gadā		(5 416 503)	(2 402 239)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		5 204 115	7 606 354
Nauda, kas pārņemta reorganizācijas laikā	34	2 910 669	-
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		2 698 281	5 204 115

Pielikumi (15. – 48. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ CARGO
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788421, Rīgā, 09.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Dzirnavu ielā 147 k-1, Rīgā, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	49.20 Kravu dzelzceļa transports 33.17 Cita veida transportlīdzekļu apkope un remonts 46.71 Degvielas, cietā, šķidrā un gāzveida kurināmā un līdzīgu produktu vairumtirdzniecība
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.
Valde	Alģirds MIKELSONS, valdes priekšsēdētājs no 18.03.2024. līdz 08.02.2026., valdes loceklis no 09.02.2026 līdz 23.02.2026. Raimonds FREIMANIS, valdes loceklis no 15.10.2024. līdz 08.02.2026., valdes priekšsēdētājs no 09.02.2026. Artūrs Cīrulis, valdes loceklis no 23.02.2026.
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 Inna Talanova Sertifikāts Nr.206
Pārskata gads	2025. gada 1. janvāris – 2025. gada 31. decembris

2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo sabiedrības ar ierobežotu atbildību “LDZ CARGO” kā atsevišķa uzņēmuma finanšu stāvokli.

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauca *LDZ CARGO Valde* pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

2.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem (“SFPS Grāmatvedības standarti”). Ņemot vērā ES apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai ES, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, izņemot pielietojot pārvērtēšanas metodi 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 2025. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

- Nepietiekama apmaināmība (papildinājumi 21. SGS).

Ar 2026. 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):

- Grozījumi finanšu instrumentu klasifikācijā un novērtēšanā (papildinājumi 9. SFPS un 7. SFPS) (stājas spēkā 2026. gada 1. janvārī);
- SFPS grāmatvedības standartu ikgadējie uzlabojumi 11. sējums (izdots 2024. gada 18. jūlijā) (stājas spēkā 2026. gada 1. janvārī);
- Līgumi ar atsaucēm uz no dabas atkarīgu elektroenerģiju – papildinājumi 9. SFPS un 7. SFPS (izdots 2025. gada 1. jūlijā) (stājas spēkā 2026. gada 1. janvārī);
- 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 2026. gada 1. janvāri, ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* finanšu pārskatiem.

2.2. ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

Uzskaites un pārskatu valūta

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

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* 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 norēķiniem valūtās, tiek atzītas apvienoto ienākumu pārskatā.

Ārvalstu valūtas kursi

ĀRVALSTU VALŪTA	Valūtas vienības par 1 EUR	Valūtas vienības par 1 EUR
	31.12.2025.	31.12.2024.
USD	1.17500	1.03890
PLN	4.221	4.275
CHF	0.93140	0.94120

2.3. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

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

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

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

2.4. PAMATLĪDZEKĻI

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

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 pārklassificēta 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 ieplūdīs *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.

2.5. MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

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

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

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

2.6. FINANŠU INSTRUMENTI

Finanšu instrumentu klasifikācija

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

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

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

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvus un saistības atzīst brīdī, kad *Sabiedrība* ir kļuvusi par līgumslēdzēju pusi un izpildījusi darījuma nosacījumus, t.i. darījumā datumā.

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

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

Novērtēšana

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

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver "Pircēju, pasūtītāju parādus un citus debitorus", kā arī "Radniecīgo sabiedrību parādus" un "Naudu un naudas ekvivalentus". Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja

maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

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

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no 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 "Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām", "Finanšu saistības par pamatlīdzekļu iegādi radniecīgajām sabiedrībām", "Nomas saistības", "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori", kā arī "Parādi radniecīgajām sabiedrībām".

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

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta apvienoto ienākumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

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

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

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

2.7. KRĀJUMI

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

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi krājumu norakstījumiem līdz neto pārdošanas vērtībai līdz 100% vērtības samazinājumam. Uzkrājumu summa tiek iekļauta apvienoto ienākumu pārskatā.

2.8. PĀRDOŠANAI TURĒTIE ILGTERMIŅA AKTĪVI (VAI ATSAVINĀŠANAS GRUPAS)

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

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

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

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

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

2.9. PAMATKAPITĀLS UN DIVIDENDES

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

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

2.10. PĀRĒJĀS REZERVES

Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir dalībnieku sapulces kompetencē. Reorganizācijas rezultātā *Sabiedrība* 2025. gadā izveidoja reorganizācijas rezervi (34. pielikums).

2.11. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĻINĀJUMU IZMAKSAS

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

2.12. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no *Sabiedrības*, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja *Sabiedrība* paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas apvienoto ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

2.13. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar tiesību aktiem, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošie tiesību akti nosaka 20 procentu nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts apvienoto ienākumu pārskatā atsevišķi, bet pārējos gadījumos – pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām. Atliktā nodokļa aktīvi vai saistības neveidojas, jo nav atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to nodokļu bāzi.

2.14. IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

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

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

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti kontroles nodošanas brīdī, t.i., brīdī, kad *Sabiedrība* attiecīgo preci ir piegādājusi klientam un tas ir preci 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, lai nodrošinātu starptautiskos dzelzceļa kravu pārvadājumus, veic muitas formalitāšu kārtošānu, kas ietver kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīta noformēšanu un noslēgšanu, kā arī noformē importa muitas procedūru. 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.

Kravas vagonu atkables remontu pakalpojumi – kravas vagonu atkables remonta ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Citi pakalpojumi – šajos pakalpojumos ietilpst vilcienu apstrādes pakalpojumi, vagonu un kravu pieņemšanas un nodošanas pakalpojumi, savstarpējie vilces pakalpojumi kravas vilcienu pārvadāšanai atsevišķiem pārvadātājiem un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti

Pēc reorganizācijas Sabiedrība arī sniedz šādus pakalpojumus:

Lokomotīvu remonta centra pakalpojumi – ietver pakalpojumus, kas saistīti ar dīzeļlokomotīvu tehnisko apkopi un remontu; dīzeļlokomotīvu modernizāciju; dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbiem, mezglu un agregātu remontiem. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Dīzeļdegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija – Sabiedrība degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Ekipēšanas centra degvielas bāzēs visos Latvijai stratēģiski svarīgos punktos – Rīgā, Daugavpilī un Rēzeknē. Ieņēmumi no dīzeļdegvielas realizācijas tiek atzīti degvielas pārdošanas brīdī – kad degviela tiek iepildīta transportlīdzeklī. Ieņēmumi no citiem ar to degvielas tirdzniecību saistītiem pakalpojumiem (ekipēšana) tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Vagonu remonta centra pakalpojumi – kravas vagonu depo un kapitālais remonts; kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana; cisternu un segto vagonu kapitālais remonts; kravas vagonu modernizācija, kravas vagonu RU1Š-957-G tipa riteņpāru izgatavošana, ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu, DR1A sēriju dīzeļvilcienu piekabes vagonu, lokomotīvu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomainīšanu, un bukšu mezglu otrā apjoma revīzija, lokomotīvu un vagonu virsbūves abrazīvā attīrīšana, gruntēšana un krāsošana. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumi – ietver pakalpojumus, kas saistīti ar manometru kalibrēšanu, pirmreizēju un atkārtotu verifikāciju; dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un detaļu nesagraujošo kontroli (ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu un virpuļstrāvas metodēm); dzelzceļa cisternu 3. - 9. klases vielu pārvadāšanai atbilstības vērtēšanu; dzelzceļa ritošā sastāva atjaunošanas remonta ar kalpošanas laika pagarināšanu atbilstības vērtēšanu; ģeometrisko mērīšanas līdzekļu pārbaudi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Sliežu ceļu mašīnu remonts un apkope – ietver pakalpojumus, kas saistīti ar sliežu ceļu mašīnu remontu un tehniskā stāvokļa pārbaudi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi (saskaņā ar 9. SFPS). Procentu ienākumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek klasificēti kā finanšu ienākumi.

Ienākumi no soda naudām

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

2.15. NOMA

Klasifikācija

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

- līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu – aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski

nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;

- *Sabiedrībai* ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- *Sabiedrībai* ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. *Sabiedrībai* ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tā var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, *Sabiedrībai* ir jāvērtē, vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai *Sabiedrība* ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

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

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 atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, klasificē kā finanšu nomas darījumus. Nomas darījumi,

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

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

2.16. SAISTĪTĀS PUSES

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

2.17. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

2.18. DARBINIEKU LABUMI

Īstermiņa saistības pret darbiniekiem

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

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

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

2.19. SALĪDZINOŠIE RĀDĪTĀJI UN REORGANIZĀCIJAS UZSKAITE

2025. gada 3. oktobrī *Sabiedrība* tika reorganizēta, tai pievienojot SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" un SIA "LDZ Loģistika". Reorganizācijas rezultātā pievienotās *sabiedrības* aktīvi un saistības tika iekļautas *Sabiedrības* bilancē reorganizācijas brīdī. Šīs reorganizācijas rezultātā bilances rādītāji pārskata gada beigās nav salīdzināmi ar 2024. gada 31. decembra rādītājiem, jo pārskata gada beigās tie atspoguļo divu apvienotu uzņēmumu atlikumus. Arī apvienoto ienākumu 2025. pārskata gada rādītāji nav salīdzināmi ar 2024. gada pārskata rādītājiem, ievērojot reorganizācijas faktu. Sīkāku informāciju par reorganizāciju skatīt 34. pielikumā

3. BŪTISKI PIENĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir *Vadības* pieņēmumi un aprēķini, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību un uzkrājumu lielumu, kā aprakstīts zemāk. 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 “Dzelzceļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs” un “Vagoni kravu pārvadājumiem” bilances uzskaites vērtību uz 2025. gada 31. decembri salīdzināšana ar šī brīža tirgus (biznesa) vērtību. Izvērtējot pārbaudes rezultātus, *Sabiedrības Vadība* ir secinājusi, ka, ievērojot darbības turpināšanas principus, pamatlīdzekļu kā kopuma uzskaites vērtība nav zemāka, par tās atgūstamo vērtību.

4. IEŅĒMUMI

	(EUR)	
DARBĪBAS VEIDI	2025	2024
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS):		
<i>Ieņēmumi atzīti perioda laikā:</i>		
Kravu pārvadājumi	64 413 632	84 383 807
Vilces nodrošināšanas pakalpojumi	2 099 181	4 417 042
Ieņēmumi no ritošā sastāva un sliežu ceļu mašīnu remontiem	765 395	-
Citi pakalpojumi	1 866 613	1 328 031
Kopā	69 144 821	90 128 880
<i>Ieņēmumi atzīti noteiktā brīdī:</i>		
Ieņēmumi no degvielas, eļļas un citu materiālu realizācijas	1 367 005	-
Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):		
Kravas vagonu noma	6 572 410	10 210 628
Citu aktīvu nomas ieņēmumi	27 182	25 358
Kopā	6 599 592	10 235 986
Kopā*	77 111 418	100 364 866
<i>*t.sk. ieņēmumi sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem:</i>		
<i>Latvijas Republika</i>	66 592 914	86 999 832
<i>citas ES dalībvalstis</i>	10 308 926	12 353 601
<i>pārējās valstis</i>	209 578	1 011 433

5. PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2025	2024
Peļņa no krājumu pārdošanas	99 750	76 790
Soda nauda	192 330	188 114
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	373 623	56 463
Valūtas kursu svārstības	6 193	18 656
Uzkrājumu par nesaglabāto kravu pārvadājumiem izmaiņas (skat. 21. pielikumu)	-	22 612
Uzkrājumu varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām izmaiņas (skat. 21. pielikumu)	1 940	-
Uzkrājumu par garantijas remontiem izmaiņas	94 943	-
Citi ieņēmumi	299 642	218 868
Kopā	1 068 421	581 503

6. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

	(EUR)	
	2025	2024
Maksa par dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu	15 925 348	21 677 134
Kurināmais, degviela	8 831 497	11 168 646
Remontdarbu izmaksas	11 675 820	14 589 156
Materiālu izmaksas	3 047 854	1 084 205
Maksa par kravas sastāvu apstrādi	2 430 185	5 796 878
Maksa par ārzemju lokomotīvu un brigāžu darbu	2 415 947	2 778 092
Maksa par kravas vagonu apstrādi	2 407 562	1 268 938
Informācijas sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 243 337	2 794 739
Ārzemju kravas vagonu izmantošana	647 128	987 225
Nomas maksa	673 787	1 528 498
Apsardzes pakalpojumu un apsardzes iekārtu tehniska apkopes izmaksas	440 587	704 759
Elektroenerģija	223 329	152 623
Uzkrājumu vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem korekcija (skat. 21. pielikumu)	(1 319 259)	(1 013 897)
Pārējās izmaksas*	1 592 490	2 215 576
Kopā	51 235 612	65 732 572

* Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa par zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA "KPMG Baltics" sniegtajiem pakalpojumiem.

	(EUR)	
	2025	2024
Par finanšu pārskatu revīziju	69 815	60 500

7. PERSONĀLA IZMAKSAS

	2025	(EUR) 2024
Atlīdzība par darbu	16 723 826	17 659 346
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 388 565	4 647 574
Atlaišanas pabalsti	1 680 271	2 030 916
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	447 977	667 568
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem izmaiņas	(290 966)	(104 359)
Kopā	22 949 673	24 901 045
no tiem atlīdzība <i>Sabiedrības</i> valdes un padomes locekļiem	339 714	426 261
<i>t.sk. atlīdzība par darbu</i>	278 698	326 857
<i>atlaišanas pabalsti</i>	-	18 042
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	61 016	81 362

8. NOLIETOJUMS, AMORTIZĀCIJA UN VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

	2025	(EUR) 2024
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums (skat. 14. un 16. pielikumu)	7 304 827	6 977 045
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus (skat. 15. pielikumu)	393 658	671 296
Vērtības izmaiņas, kas saistītas ar vagonu neatgriešanas risku no Ukrainas teritorijas (skat. 14. pielikumu)	16 971	(49 815)
Uzkrājumi krājumu vērtības norakstījumiem (skat. 17. pielikumu)	53 721	15 625
Kopā	7 769 177	7 614 151

9. PĀRĒJĀS IZMAKSAS

	2025	(EUR) 2024
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīgumā	100 301	138 151
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas un nemateriālo ieguldījumu nepabeigtā objektā norakstīšanas	75 683	141 867
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām (skat. 21. pielikumu)	-	56 277
Soda nauda:	297 362	73 495
<i>no tās norēķinos ar budžetu par nodokļiem</i>	17	7
Uzkrājumu nedrošiem parādiem izmaiņas (skat. 18. pielikumu)	277 488	142 560
Valūtas konvertācija	259	-
Citas izmaksas	65 269	242 973
Kopā	816 362	795 323

10. FINANŠU IEŅĒMUMI

	2025	(EUR) 2024
Procentu ieņēmumi	26 680	103 106

11. FINANŠU IZMAKSAS

	2025	(EUR) 2024
Procentu izmaksas radniecīgajām sabiedrībām	(683 287)	(1 267 989)
Procentu izmaksas par aizņēmumiem	(22 143)	(3 455)
Procentu izmaksas nomas darījumos ar koncerna sabiedrībām	(4 158)	(9 379)
Procentu izmaksas nomas darījumos	(3 061)	(1 933)
Kavējuma naudas par nodokļu samaksas termiņa pagarināšanu	(62 887)	(21 381)
Kopā	775 536	1 304 137

12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

	2025	(EUR) 2024
Aprēķināts par pārskata gadu	8 241	673 028
<i>no tā aprēķināts saskaņā Igaunijas Republikas tiesību aktiem</i>	8 241	(16 270)
Samaksāts pārskata gadā	8 241	(673 028)
<i>no tā samaksāts saskaņā Igaunijas Republikas tiesību aktiem</i>	8 241	(16 270)

13. PĒTNIECĪBAS UN ATTĪSTĪBAS IZMAKSAS

	2025	(EUR) 2024
Iekšējie izdevumi uzņēmumā veiktajiem pētniecības darbiem un attīstībai	89 723	63 505
Darbspēka izmaksas *	89 723	63 505
Ārējie izdevumi pētniecības darbiem un attīstībai	8 000	54 011
Kopā	97 723	117 516

* attīstības izmaksas tika iekļautas personāla izmaksās

14. PAMATLĪDZEKĻI

								(EUR)	
	ZEMES GABALI	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	KOPĀ
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
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana ¹⁾	-	-	-	481 405	1 461 215	34 216	64 602	95 010	2 136 448
Pārņemtie aktīvi reorganizācijas rezultātā ⁵⁾	509 373	18 646 596	-	41 015 614	-	629 353	4 085 592	98 127	64 984 655
Pārklasificēti no pārdošanai turētiem aktīviem ²⁾	-	-	-	235 080	-	-	-	-	235 080
Pamatlīdzekļu norakstīšana ³⁾	-	-	(48 272)	(1 503 047)	(3 104 931)	(143 781)	(246 583)	-	(5 046 614)
Sākotnējā/pārvērtētā vērtība uz 31.12.2025.	509 373	21 560 305	-	117 480 174	178 237 621	1 946 025	7 096 047	200 906	327 030 451
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
Aprēķinātais nolietojums	-	209 355	1 819	2 925 346	3 405 560	126 692	216 515	-	6 885 287
Pārņemtie aktīvi reorganizācijas rezultātā ⁵⁾	-	11 617 126	-	33 431 102	-	557 576	3 185 251	-	48 791 055
Nolietojuma norakstīšana ³⁾	-	-	(48 272)	(1 442 578)	(2 513 306)	(139 235)	(230 859)	-	(4 374 250)
Nolietojums uz 31.12.2025.	-	12 837 247	-	52 368 630	102 316 583	1 693 607	5 264 065	-	174 480 132
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2024.	-	-	-	-	238 245 ⁴⁾	-	-	-	238 245
Pārņemtie aktīvi reorganizācijas rezultātā ⁵⁾	-	306 527	-	59 638	-	-	-	-	366 165
Vērtības izmaiņas pārskata gada laikā	-	-	-	-	16 971	-	-	-	16 971
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2025.	-	306 527	-	59 638	255 216 ⁴⁾	-	-	-	621 381
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
Bilances vērtība uz 31.12.2025.	509 373	8 416 531	-	65 051 906	75 665 822	252 418	1 831 982	200 906	151 928 938

¹⁾ Sabiedrība īstenojusi ilgtermiņa investīciju projektu un 2025. gadā veica ieguldījumu ČME3M sērijas lokomotīves vidējā remontā – 429 729 EUR un 88 vagonu kapitālajā remontā – 1 461 215 EUR. 2025. gadā pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas iekļauta kapitalizētā darba samaksas daļa un sociālās apdrošināšanas izmaksas 131 469 EUR apmērā;

²⁾ 2025. gada 03. oktobrī reorganizācijas rezultātā tika pārņemti pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi – divas 2TE10U un 2TE10M sērijas maģistrālās dīzeļlokomotīves summā 262 491 EUR, kuras SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” uz 2024. gada 31. decembri pārklasificēja no pamatlīdzekļiem uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem. Šīs lokomotīves 2025. gadā

netika atsavinātas, tādēļ tās tika pārklassificētas no pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem uz pamatlīdzekļiem, samazinot to vērtību par aplēsto nolietojuma summu 27 411 EUR. Rezultātā izmaksu postenis "Nolietojums" tika palielināts par 27 411 EUR, bet pamatlīdzekļu kustības tabulā pārklassificētās dīzeļlokomotīves iekļautas atlikušajā vērtībā 235 080 EUR;

³⁾ 2025. gadā tika veikta pamatlīdzekļu ar atlikušo bilances vērtību 672 364 EUR pārdošana, norakstīšana un izslēgšana, no tiem:

- 2025. gadā tika pārdotas divas M62, trīs TEP70 dīzeļlokomotīves un 13 kravas vagoni ar atlikušo bilances vērtību 99 570 EUR;
- *Sabiedrība* 2025. gadā veikusi 117 kravas vagonu norakstīšanu, kuru kalpošanas laiks sasniedza maksimāli pieļaujamo un kuru tehniskais stāvoklis nebija atbilstošs, ar atlikušo bilances vērtību 552 232 EUR un iegrāmatošanu krājumos pārdošanai, no kuriem 2025. gadā tika pārdoti 63 vagoni.

⁴⁾ Vērtības samazinājums uz pārskata gada beigām atzīts par 8 individuāliem aktīviem (vagoniem) 255 216 EUR apmērā (2024. gadā – 6 individuāliem aktīviem (vagoniem) 238 245 EUR apmērā), kas saistīts ar zaudējumiem, kuri radās sakarā ar vagonu neatgriešanas risku no Ukrainas teritorijas.

⁵⁾ 2025. gada 03. oktobrī reorganizācijas rezultātā tika pārņemti pamatlīdzekļi ar atlikušo bilances vērtību 15 827 435 EUR.

Ja pamatlīdzekļu kategorija "Vagoni kravu pārvadājumiem" tiktu uzskaitīta pēc iegādes vērtības, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums, bilances vērtības izmaiņas būtu nebūtiskas (skatīt 26. piezīmi attiecībā uz vagonu patiesās vērtības noteikšanā piemērotajām aplēsēm).

	ĒKAS, BŪVES UN ILGGADĪGIE STĀDĪJUMI	ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI NOMĀTAJOS PAMATLĪDZEKĻOS	DZELZCELA 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 227 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 26.piezīmi attiecībā uz vagonu patiesās vērtības noteikšanā piemērotajām aplēsēm).

15. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

(EUR)

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKĻUS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 31.12.2024.	89 139	1 718 326	101 418	1 908 883
Jaunie nomas līgumi	13 769	125 681	48 207	187 657
Grozījumi līgumos*	(18 153)	177 091	1 969	160 907
Pārņemtie aktīvi reorganizācijas rezultātā (34. pielikums)	1 202	125 457	27 578	154 237
Līgumu izbeigšana*	(52 224)	(221 589)	(27 578)	(301 391)
Sākotnējā vērtība 31.12.2025.	33 733	1 924 966	151 594	2 110 293
Uzkrātais nolietojums 31.12.2024.	46 713	1 355 216	27 307	1 429 236
Aprēķinātais nolietojums	26 778	339 730	27 150	393 658
Nolietojuma norakstīšana	(51 022)	(95 978)	(53)	(147 053)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2025.	22 469	1 598 968	54 404	1 675 841
Atlikusī vērtība 31.12.2024.	42 426	363 110	74 111	479 647
Atlikusī vērtība 31.12.2025.	11 264	325 998	97 190	434 452
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

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

16. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

(EUR)

LICENCES UN TIESĪBAS	2025	2024
Sākotnējā vērtība uz gada sākumu	1 825 019	1 774 769
Iegādāts	-	51 000
Pārņemtie nemateriālie ieguldījumi reorganizācijas rezultātā (34. pielikums)	18 077	-
Izslēgts	-	(750)
Sākotnējā vērtība uz gada beigām	1 843 096	1 825 019
Uzkrātais nolietojums uz gada sākumu	1 390 983	904 966
Aprēķinātais nolietojums	429 403	486 767
Pārņemtie nemateriālie ieguldījumi reorganizācijas rezultātā (34. pielikums)	18 077	-
Izslēgts	-	(750)
Uzkrātais nolietojums uz gada beigām	1 838 463	1 390 983
Atlikusī vērtība uz gada sākumu	434 036	869 803
Atlikusī vērtība uz gada beigām	4 633	434 036
Nemateriālie ieguldījumi nepabeigtos objektos	85 715	-
Bilances vērtība	90 348	434 036

17. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2025.	31.12.2024.
Kurināmais un degviela	890 295	432 163
Materiāli un rezerves daļas	7 072 968	1 401 739
Avansa maksājumi par krājumiem	59 399	-
Bruto uzskaites vērtība	8 022 662	1 833 902
Uzkrājumi materiālu vērtības norakstījumiem	(923 337)	(186 780)
Neto bilances vērtība	7 099 325	1 647 122

UZKRĀJUMU NOVECOJUŠIEM MATERIĀLIEM KUSTĪBA	2025	2024
Uzkrājumi novecojušiem materiāliem uz gada sākumu	186 780	171 155
Uzkrājumu samazinājums dēļ krājumu izmantošanas	(33 955)	(11 958)
Uzkrājumu samazinājums saistībā ar krājumu norakstīšanu	(10 159)	-
Pārņemtie uzkrājumi reorganizācijas rezultātā (34. pielikums)	682 836	-
Papildu uzkrājumu izveide novecojušiem materiāliem	97 835	27 583
Uzkrājumi novecojušiem materiāliem uz gada beigām	923 337	186 780

18. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

UZKRĀJUMU SAGAIĀDĀMIEM KREDĪTZAUDĒJUMIEM KUSTĪBA	2025	2024
Uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem uz gada sākumu	334 531	191 971
Pārņemtie uzkrājumi reorganizācijas rezultātā (34. pielikums)	1 228 910	-
Uzkrājumu izmaiņas debitoru parādiem bez būtiskiem kavējumiem	15 095	-
Uzkrājumu samazinājums saistībā ar nedrošo parādu atgūšanu	(802)	-
Uzkrājumu samazinājums saistībā ar nedrošo parādu norakstīšanu	(137 776)	-
Izveidoti papildu uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem (kavējums virs 180 dienām)	263 195	142 560
Uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem uz gada beigām	1 703 153	334 531

	2025	2024
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 319 393	2 385 604
Nedrošie debitoru parādi	1 688 058	334 531
Pievienotās vērtības nodokļa pārākums (skat. 24. pielikumu)	114 303	996 106
Pārējie debitori	570 140	421 388
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	235 045	152 022
Bruto uzskaites vērtība	5 926 939	4 289 651
Sagaidāmie kredītzaudējumi	(1 703 153)	(334 531)
Neto bilances vērtība	4 223 786	3 955 120

Lai veiktu sagaidāmo kredītzaudējumu samazinājuma aplēsi, debitoru parādi tika sagrupēti pēc to riska pazīmēm un kavējuma dienām (detalizēta informācija sniegta arī 25. 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 2025. gada 31. decembra vai 2024. gada 31. decembra). 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 sliktu debitoru parādu izmaiņas.

Veicot minētos aprēķinus 2025. gada 31. decembrī, tika konstatēts, ka uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādiem bez būtiskiem kavējumiem, kuri nav kavējuši apmaksas termiņus vai ir kavējuši tos mazāk nekā 6 mēnešus, ir 15 095 EUR, līdz ar to iekļauti 2025. gada finanšu pārskatā. Analogiski aprēķini 2024. gada 31. decembrī liecināja par nebūtiskiem sagaidāmiem kredītzaudējumiem.

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 agentūru 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 kredītqualitāte ir laba, līdz ar to sagaidāmie kredītzaudējumi 2025. gada 31. decembrī un 2024. gada 31. decembrī nav būtiski, līdz ar to atzīti nulles apmērā.

19. PAMATKAPITĀLS

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

Reorganizācijas rezultātā *LDZ CARGO* pamatkapitāls tika palielināts par 35 422 586 EUR (34. pielikums), un pamatkapitāls uz 2025. gada 31. decembri ir 150 120 437 EUR (uz 2024. gada 31. decembri 114 697 851 EUR). *Sabiedrības* pamatkapitāls ir sadalīts 150 120 437 (simts piecdesmit miljoni simts divdesmit tūkstoši četri simti trīsdesmit septiņās) daļās, ar vienas daļas nominālvērtību 1

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

Informācija par mātes sabiedrību

NOSAUKUMS	JURIDISKĀ ADRESE	KONSOLIDĒTĀ GADA PĀRSKATA SAŅEMŠANAS VIETA
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Rīga, Emīlijas Benjamiņas iela 3, LV-1547	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai www.ldz.lv

Dividendes maksājumi

2025. gadā saskaņā ar *LDZ CARGO* vienīgā dalībnieka VAS "Latvijas dzelzceļš" 2025. gada lēmumiem tika izmaksātas dividendes 29 219 EUR apmērā (2024. gadā – 3 068 112 EUR).

20. REZERVES

Reorganizācijas rezultātā, lai izlīdzinātu nododamo aktīvu – saistību apjomu, *Sabiedrība* 2025. gadā izveidoja reorganizācijas rezervi (34. pielikums).

21. UZKRĀJUMI

	31.12.2025.	31.12.2024.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 694 174	5 694 174
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	-	1 228 130
Kopā ilgtermiņa daļa	5 694 174	6 922 304
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	-	91 129
Uzkrājumi garantijas remontiem	11 868	-
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	420 205	381 681
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	61 795	137 816
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	72 012	73 952
Kopā īstermiņa daļa	565 880	684 578
Kopā uzkrājumi	6 260 054	7 606 882

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2025. gadā

	01.01.2025.	UZKRĀJUMU PALIELINĀJUMS	UZKRĀJUMU SAMAZINĀJUMS	31.12.2025.
Uzkrājumi varbūtējiem zaudējumiem no tiesvedībām	5 768 126	12 735	(14 675)	5 766 186
Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem	1 319 259	-	(1 319 259)	-
Uzkrājumi garantijas remontiem	-	106 811	(94 943)	11 868
Uzkrājumi pabalstiem līdz pensijas tiesību rašanās laikam	137 816	61 795	(137 816)	61 795
Uzkrājumi atlaišanas pabalstiem	381 681	420 205	(381 681)	420 205
Kopā	7 606 882	601 546	(1 948 374)	6 260 054

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

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" darbībās 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. LDZ CARGO 2021.gada 2.februārī ir pārsūdzējusi KP lēmumu Administratīvajā apgabaltiesā. Ar Administratīvās apgabaltiesas 2021.gada 8.februāra lēmumu ierosināta administratīvā lieta par Konkurences padomes lēmuma atcelšanu. Ar Administratīvās apgabaltiesas 05.06.2025. spriedumu apmierināts LDZ CARGO pieteikums, Konkurences padomes 2020.gada 28.decembra lēmums Nr.19 (prot. Nr.65) atcelts ar tā pieņemšanas dienu. Konkurences padome spriedumu ir pārsūdzējusi kasācijas kārtībā. Senāta lēmums par kasācijas tiesvedību nav pieņemts. Līdz ar to, ka nav zināms Senāta spriedums sakarā ar Konkurences Padomes kasācijas sūdzību, pastāv risks ka Administratīvās apgabaltiesas 05.06.2025. spriedums tiks atcelts un Konkurences padomes 2020. gada 28. decembra lēmums (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") stāsies spēkā. Šiem varbūtējiem zaudējumiem 2020. gadā tika izveidoti uzkrājumi 5 694 174 EUR apmērā, 2025. gadā uzkrājumu summa nemainījās, jo lietas apstākļi nav mainījušies, un tās iznākums nav zināms.

Uzkrājumi par varbūtējiem zaudējumiem no citām tiesvedībām 2025. gadā tika samazināti līdz 72 012 EUR.

Uzkrājumi vilces līdzekļu drošas ekspluatācijas obligāto tehnisko prasību nodrošināšanas izdevumiem uz 31.12.2024. tika aprēķināti saskaņā ar LDZ CARGO Nolikumu par uzkrājumu veidošanu vilces līdzekļu un kravu 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. 2025. gadā uzkrājumi tika dzēsti, jo reorganizācijas rezultātā to pamats ir zudis, un uz 31.12.2025. Sabiedrībai iespējamo saistību un izmaksu risks vairs nepastāv.

Reorganizācijas rezultātā LDZ CARGO pārņēma uzkrājumus garantijas remontiem 106 811 EUR vērtībā. Veicot remontdarbus, tiek sniegta garantija šo remontdarbu rezultātam. Lai arī LDZ CARGO veic visus nepieciešamos pasākumus, lai veiktu kvalitatīvus remontus un tos pārbaudītu, pastāv iespējamība, ka var atklāties veikto remontu nepilnības un var tikt pieprasīta garantijas izpilde. Uzkrājumu samazinājums veikts atbilstoši faktiskajām ārpusplāna remonta izmaksām Sabiedrības Lokomotīvu remonta centrā 2025. gadā, uz 31.12.2025. uzkrājumi garantijas remontiem sastāda 11 868 EUR. Atlikušie uzkrājumi paredz segt iespējamās Sabiedrības saistības pret ārējiem klientiem un VAS "Latvijas dzelzceļš".

Pamatojoties uz 2025. gadā LDZ CARGO Vadības pieņemtajiem 2026. 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 61 795 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 420 205 EUR. Salīdzinot ar 2024. gadu, uzkrājumu pabalstiem kopējais apmērs 2025. gadā tika samazināts par 37 497 EUR.

22. AIZŅĒMUMI NO RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

(EUR)

	31.12.2025.	31.12.2024.
Ilgtermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	5 941 107	-
Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	1 980 369	-
Kopā aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	7 921 476	-
Aprēķināto procentu atlikums	54 974	-

Aizņēmuma atmaksājamā summa un procentu likmes 2025. gada 31. decembrī:

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME	ATMAKSAS TERMIŅŠ
EUR	7 921 476	6M EURIBOR+1.10%	2029. gads
Kopā	7 921 476	-	-

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

(EUR)

	2025	2024
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā	-	-
Aizņēmums un aprēķināto procentu atlikums, kas pārņemti reorganizācijas rezultātā (34. pielikums)	9 230 548	-
Aprēķinātie procenti pārskata periodā	67 087	-
Samaksātā pamatsumma pārskata periodā	(1 169 136)	-
Samaksātie procenti pārskata periodā	(152 049)	-
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās	7 976 450	-

Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumus no radniecīgajām sabiedrībām veido divi aizņēmumi no VAS "Latvijas dzelzceļš", kas uz 02.10.2025. tika pārņemti reorganizācijas rezultātā kā SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" saistības pret VAS "Latvijas dzelzceļš". 2025. gadā tika pilnīgi atmaksāts viens no aizņēmumiem VAS "Latvijas dzelzceļš" summā 178 952 EUR ar procentu pievienoto likmi 1.80% gadā un 6 (sešu) mēnešu EURIBOR.

23. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

Sabiedrībai 2024. gadā OP Corporate Bank plc filiālē Latvijā tika piešķirta kredītlīnija īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 milj. EUR ar procentu pievienoto likmi 1.75% gadā un 3 (trīs) mēnešu EURIBOR.

Sabiedrībai noslēgtajā kredīta līgumā ar banku ir noteikti atbilstoši SIA "LDZ CARGO" finanšu pārskata finanšu rādītāji, kuri ir jāievēro kredīta līguma darbības laikā. Kredīta līguma darbības laikā nav bijušas rādītāju neizpildes. LDZ CARGO, saņemot aizņēmumu, nav iekļājis savus īpašumus.

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

(EUR)

	2025	2024
Aizņēmumu atlikums pārskata perioda sākumā	-	-
Aizņēmumu saņemšana pārskata periodā	1 150 000	-
Aizņēmumu atmaksāšana pārskata periodā	(1 150 000)	-
Aizņēmumu atlikums pārskata perioda beigās	-	-

Aprēķināto procentu atlikumu kustības tabula

(EUR)

	2025	2024
Aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā	1 410	-
Aprēķinātie procenti pārskata periodā	22 143	3 455
Samaksātie procenti pārskata periodā	(22 095)	(2 045)
Aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās	1 458	1 410

24. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(EUR)

NODOKĻA VEIDS	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2025.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2025.	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2024.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2024.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	-	1 312 501	-	1 339 557
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis*	-	807 601	-	1 428 559
Dabas resursu nodoklis	-	8 726	-	127
Akcīzes nodoklis	-	365 223	-	-
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	-	62 728	-	-
Pievienotās vērtības nodoklis	(114 303)	-	(996 106)	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	-	418	-	274
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	6 606	-	7 597
Sociālais nodoklis (Igaunijas filiāle)	-	11 214	-	11 937
Pensijas 2. līmeņa uzkrājuma iemaksas – (Igaunijas filiāle)	-	190	-	264
Bezdarba apdrošināšanas iemaksas (Igaunijas filiāle)	-	857	-	900
Kopā	(114 303)	2 576 064	(996 106)	2 789 215

LDZ CARGO un SIA "LDZ CARGO" Eesti filiaāl uz 31.12.2025. nav kavētu maksājumu valsts budžetā.

*) Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta 2024.-2025. 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 aizņēmumi no saistītajām pusēm un bankas, nauda, kā arī debitoru un kreditoru parādi. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt *Sabiedrības* saimnieciskās darbības finansējumu.

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

"Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politika nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā.

Sabiedrības finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:

(EUR)

	31.12.2025.	31.12.2024.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā		
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 325 765	3 558 607
Nauda un naudas ekvivalenti	2 698 281	5 204 115
Kopā finanšu aktīvi	7 024 046	8 762 722
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	7 921 476	-
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	7 215 234	27 676 980
Kopā finanšu saistības	15 136 710	27 676 980

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 no VAS "Latvijas dzelzceļš". Šīs *Sabiedrības* saistības ir pakļautas tirgus procentu likmju izmaiņām, tā kā tām piemērota 6 mēnešu EURIBOR mainīgā procentu likme. Atlikušais šo saistību nomaksas periods ir 4 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.

	2025		2024	
	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)	(163 327)	(+100)	(222 292)
	(-100)	163 327	(-100)	222 292

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 28. pielikumā.

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

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

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret *Sabiedrību*, radot tai ievērojamus finansiālus zaudējumus. *Sabiedrība* ir pakļauta kredītriskam, kas izriet tieši no tās

saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar *Sabiedrības* finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas atlikumiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

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

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

2025. gada 31. decembrī *Sabiedrībai* bija 7 klienti (2024. gadā – 8 klienti), kur katrs bija parādā *Sabiedrībai* vairāk nekā 130 tūkst. EUR, un kopumā veidoja apmēram 29% (2024. gadā – 50%) no kopējā debitoru parāda, un vairāk par 900 tūkst. EUR parāds bija vienam klientam. Vienam saistītam uzņēmumam bija parāds apmēram 1 021 tūkst. EUR, kam 2025. gada 31. decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, un kas veidoja 24% no kopējā debitoru parāda (2024.gadā – 26%).

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

2025. gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītzaudējumos attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem.

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

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

(EUR)

	31.12.2025.	31.12.2024.
Nauda un naudas ekvivalenti	2 698 281	5 204 115
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	6 028 918	3 893 138
Kopā	8 727 199	9 097 253

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2025. 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	Kavēti vairāk kā 180 dienas	Kopā
Sagaidāmo kredītzaudējumu likme	0,2%	1,9%	2,4%	2,5%	100%	
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	3 984 258	293 011	45 065	18 526	1 688 058	6 028 918
Sagaidāmie kredītzaudējumi	8 069	5 479	1 091	456	1 688 058	1 703 153

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

Nauda un naudas ekvivalenti

Kreditrisku, 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:

KREDĪTREITINGS	(EUR)	
	31.12.2025.	31.12.2024.
A2	2 398 726	4 289 390
AA2	1 201	-
AA3	8 560	5 574
BAA1	149 343	750 636
Bez reitinga*	140 451	158 515
Kopā	2 698 281	5 204 115

* 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.

2025. gadā kopējās likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir 1,14 (2024. gadā – 0,7). *Sabiedrība* ir finansiāli spējīga segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi. 2024. gadā OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā *Sabiedrībai* piešķīra kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 milj. EUR, kas uz 2025. gada 31. decembri ir pieejama pilnā apjomā un ir pieejama līdz 2026. gada 16. oktobrim.

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

(EUR)					
2025. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADIEM	VAIRĀK KĀ 5 GADI	KOPĀ
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	-	2 166 522	6 279 319	-	8 445 841
Pārējās saistības (iekļaujot parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	4 617 678	2 171 393	-	-	6 789 071
Nomas saistības	111 892	224 501	101 251	-	437 644
Kopā	4 729 570	4 562 416	6 380 570	-	15 672 556

(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

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 kravas pārvadājumiem" vērtēšanu 2022. gadā, izmantojot tirgus metodi. Pamatlīdzekļu vērtības noteikšanu veica ārējais sertificētais vērtētājs, novērtējot vagonu iespējamo tirgus vērtību un izmantojot izmaksu pieejas ietvaros esošā aktīva atlikušās aizvietošanas metodi. Līdz ar to tiek uzskatīts, ka vagonu vērtība atbilst 3. līmeņa vērtēšanas tehnikai. Pamatlīdzekļu grupa "Vagoni kravu pārvadājumiem" tiek uzrādīta atbilstoši 2022. gada vērtējumam, ņemot vērā uzkrāto nolietojumu. Līdztekus, 2025. gadā vērtības samazinājums atzīts attiecībā uz 8 individuāliem aktīviem (vagoniem) (2024. gadā – 6 individuāliem aktīviem (vagoniem), jo bija identificēti apstākļi, kuri liecina par to bilances vērtības neatgūstamību.

. Tika veikta pamatlīdzekļu grupas "Dzelzceļa transporta tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas un ritošais sastāvs" un "Vagoni kravu pārvadājumiem" bilances uzskaites vērtību uz 2025. gada 31. decembri salīdzināšana ar šī brīža tirgus (biznesa) vērtību. Izvērtējot pārbaudes rezultātus, *Sabiedrības Vadība* ir secinājusi, ka, ievērojot darbības turpināšanas principus, pamatlīdzekļu kā kopuma uzskaites vērtība nav zemāka, par tās atgūstamo vērtību.

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)

	31.12.2025.	31.12.2024.
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	7 921 476	-
Saistības pret radniecīgajām sabiedrībām	2 093 126	23 973 150
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	8 692 260	7 975 599
Pārējās saistības	6 260 054	7 606 882
Kopējās aizņemtais kapitāls	24 966 916	39 555 631
Pašu kapitāls	143 229 881	114 727 071
Kopā aizņemtais un pašu kapitāls	168 196 797	154 282 702
Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aizņemto kapitālu	574%	290%

28. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

Sabiedrības finanšu instrumenti pa valūtām 2025. gada 31. decembrī:

	EUR	USD EUR	CITAS VALŪTAS EUR	KOPĀ EUR
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	4 104 785	-	220 980	4 325 765
Nauda un naudas ekvivalenti	2 525 918	114 397	57 966	2 698 281
Kopā finanšu aktīvi	6 630 703	114 397	278 946	7 024 046
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	7 921 476	-	-	7 921 476
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, izņemot avansus	6 835 159	160	379 915	7 215 234
Kopā finanšu saistības	14 756 635	160	379 915	15 136 710

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

29. KAPITĀLIEGULDĪJUMU IEGĀDES PIENĀKUMI

Sabiedrība plāno arī nākamajā pārskata gadā veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos. *Sabiedrībai* 2025. gada 31. decembrī nav noslēgtu, bet vēl nepabeigtu būtisku kapitālieguldījumu līgumu. 2026. gadā plānots veikt nepabeigtās celtniecības objektu izvērtējuma pasākumus.

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

(EUR)

NEPABEIGTĀS CELTniecības OBJEKTU NOSAUKUMS	NEPABEIGTĀS CELTniecības OBJEKTU ATLIKUMS UZ 31.12.2025.	PLĀNOTĀS IZMAKSAS 2026. GADĀ	PLĀNOTAIS DATUMS NODOŠANAI EKSPLOATĀCIJĀ
Automatizēta tvaika katla VAOPREX HVP 800 uzstādīšana	91 406	-	2026. gads
<i>Sabiedrības</i> lokomotīvu remonta centra iekšējo siltumapgādes tīklu pieslēgšana PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumtīkliem	6 721	-	2026. gads
Kopā	98 127	-	

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 2025. gadā ir 6 599 592 EUR. Plānots, ka ritošā sastāva nomas bizness nākotnē pieaugs, salīdzinot ar 2025. gada apjomu.

32. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais *Sabiedrībā* nodarbināto personu skaits 2025. gadā ir 814 darbinieki (2024. gadā – 913).

33. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Sabiedrība piemēro 24. SGS atvieglojumus un atspoguļo gada pārskatā tikai būtiskus darījumus ar valsti saistītām pusēm. 2025. gadā *Sabiedrībai* nav būtisku darījumu ar komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij, izņemot "Latvijas dzelzceļš" koncerna komercsabiedrības un AS "Pasažieru vilciens". Pārskata periodā lielākie darījumi ir ar AS "Pasažieru vilciens" (dīzeļdegvielas realizācija un citi pakalpojumi) par 1 086 tūkst. EUR. Savstarpējie darījumi ir saistīti ar šo valsts sabiedrības pamatdarbību.

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 33 970 tūkst. EUR (2024. gadā – 43 427 tūkst. EUR) un ar SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” (dīzeļdegvielas realizācija, ritošā sastāva remonts, dīzeļlokomotīvu noma) par kopējo summu 16 443 tūkst. EUR (2024. gadā – 29 686 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

(EUR)

GRUPAS DARĪJUMA PARTNERIS	2025		2024	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS “Latvijas dzelzceļš”	4 379 665	29 590 472	5 013 266	38 413 713
SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” (līdz reorganizācijai 2.10.2025.)	575 383	15 867 822	864 403	28 821 484
SIA “LDZ apsardze”	-	443 629	-	705 164
SIA “LDZ Loģistika” (līdz reorganizācijai 2.10.2025.)	1 690 445	22 386	6 263 728	3 856
AS “LatRailNet”	-	414 301	-	521 502
Kopā	6 645 493	46 338 610	12 141 397	68 465 719

Radniecīgo sabiedrību parādi:

(EUR)

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2025.	31.12.2024.
VAS “Latvijas dzelzceļš”	1 021 467	917 070
SIA “LDZ ritošā sastāva serviss”	-	133 891
SIA “LDZ Loģistika”	-	207 104
Kopā	1 021 467	1 258 065
<i>no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>1 021 467</i>	<i>1 162 920</i>

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2025.	31.12.2024.
VAS “Latvijas dzelzceļš” ***	9 948 616	2 621 647
SIA “LDZ ritošā sastāva serviss” **	-	21 269 898
SIA “LDZ apsardze”	58 010	66 630
SIA “LDZ Loģistika”	-	4 000
AS “LatRailNet”	7 976	10 975
Kopā*	10 014 602	24 357 539
<i>* no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	<i>2 093 126</i>	<i>4 103 038</i>
<i>** no tiem ilgtermiņa parāds par dīzeļlokomotīvu iegādi</i>	<i>-</i>	<i>16 024 054</i>
<i>*** no tiem ilgtermiņa aizņēmums</i>	<i>5 941 107</i>	<i>-</i>
<i>*** no tiem īstermiņa aizņēmums</i>	<i>1 980 369</i>	<i>-</i>
NOMAS SAISTĪBAS PRET RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2025.	31.12.2024.
Ilgtermiņa nomas saistības VAS “Latvijas dzelzceļš”	46 500	45 033
Īstermiņa nomas saistības VAS “Latvijas dzelzceļš”	292 332	339 356
Kopā	338 832	384 389

34. REORGANIZĀCIJA

2025. gada 3. oktobrī SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" un SIA "LDZ Loģistika" reorganizācijas ceļā tika pievienotas pie Sabiedrības. Reorganizācija veikta, pamatojoties uz Ministru kabineta 2025. gada 25. jūnija rīkojumu Nr. 373 "Par valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" izšķirošās ietekmes un līdzdalības izbeigšanu sabiedrībā ar ierobežotu atbildību "LDZ ritošā sastāva serviss" un sabiedrībā ar ierobežotu atbildību "LDZ Loģistika"". 2025. gada 3. oktobrī tika pieņemts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra lēmums Nr. 6-12/86409 "Par reorganizācijas ierakstīšanu komercreģistrā".

Reorganizācijas rezultātā 2025. gada 3. oktobrī *Sabiedrība* pārņēma šādus aktīvus un saistības no augstāk minētajām sabiedrībām:

AKTĪVI	(EUR)			
	03.10.2025. SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	03.10.2025. SIA "LDZ Loģistika"	03.10.2025. Kopā	LDZ CARGO pārņēma
Pamatlīdzekļi	15 824 727	2 708	15 827 435	15 827 435
Tiesības lietot aktīvus	154 237	-	154 237	154 237
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	284 790		284 790	284 790
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	13 308 490		13 308 490	13 308 490
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	29 572 244	2 708	29 574 952	29 574 952
Krājumi	6 704 894	1 700	6 706 594	6 706 594
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	262 491	-	262 491	262 491
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	712 075	217 107	929 182	929 182
Radniecīgo sabiedrību parādi	5 189 619	787 704	5 977 323	5 977 323
Nauda	2 806 266	104 403	2 910 669	2 910 669
Apgrūzāmie līdzekļi kopā	15 675 345	1 110 914	16 786 259	16 786 259
Aktīvi kopā	45 247 589	1 113 622	46 361 211	46 361 211

PASĪVI	(EUR)			
	03.10.2025. SIA "LDZ ritošā sastāva serviss"	03.10.2025. SIA "LDZ Loģistika"	03.10.2025. Kopā	LDZ CARGO pārņēma
Pašu kapitāls kopā	32 831 595	1 048 516	33 880 111	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	6 931 292	-	6 931 292	6 931 292
Nomas saistības	66 266	-	66 266	66 266
Ilgtermiņa saistības kopā	6 997 558	-	6 997 558	6 997 558
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	2 159 321	-	2 159 321	2 159 321
Uzkrājumi	106 811	-	106 811	106 811
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	1 811 229	42 323	1 853 552	1 853 552
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	268 654	22 783	291 437	291 437
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	984 450	-	984 450	984 450
Nomas saistības	87 971	-	87 971	87 971
Īstermiņa saistības kopā	5 418 436	65 106	5 483 542	5 483 542
Saistības kopā	12 415 994	65 106	12 481 100	12 481 100

Aktīvu un saistību starpība	32 831 595	1 048 516	33 880 111	33 880 111
Reorganizācijas rezultātā pamatkapitāla palielinājums	-	-	-	35 422 586
Reorganizācijas rezultātā reorganizācijas rezerves izveide	-	-	-	(1 542 475)
Pasīvi kopā	45 247 589	1 113 622	46 361 211	46 361 211

35. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokli 2025. gada 31. decembrī un kuru rezultātā būtu jāveic korekcijas gada pārskatā.

36. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

LDZ CARGO Valde ierosina 2025. gada zaudējumus 5 348 082 EUR apmērā segt ar *Sabiedrības* nākamo gadu peļņu.

Nemot vērā iesāktos attīstības projektus un plānotos pasākumus efektivitātes uzlabošanai, tajā skaitā turpinot darbu pie izdevumu samazināšanas, kā arī pieejamo kredītlīniju ar OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā (5 milj. EUR, pieejama līdz 2026. gada oktobrim), *Vadība* ir pārliecināta, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

R. Freimanis

Valdes loceklis

A.Cīrulis

Finanšu direktore

A.Salieniece

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 48. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2025. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. 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 2025. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2025. 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.

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, mūsuprāt, 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 izraisītās 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

Inna Talanova
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 206
Rīga, Latvija
2026. gada 24. martā

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