



# Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “LDZ CARGO”

neauditēts saīsinātais  
2024. gada pārskats

# SATURS

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

# VADĪBAS ZIŅOJUMS

## PAR SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" SAIMNIECISKO DARBĪBU 2024. GADĀ

### 1. SABIEDRĪBAS AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "LDZ CARGO" RAKSTUROJUMS

SIA "LDZ CARGO" (turpmāk tekstā – *LDZ CARGO* vai *Sabiedrība*) ir VAS "Latvijas dzelzceļš" atkarīgā sabiedrība, kurai piešķirts Eiropas vienotais drošības sertifikāts, kas ļauj veikt dzelzceļa kravu pārvadājumus Latvijas, Lietuvas un Igaunijas teritorijā. Kopš 2023. gada *LDZ CARGO* veic kravu pārvadājumus Igaunijas teritorijā, SIA "LDZ CARGO" Igaunijas filiāle reģistrēta Igaunijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2023. gada 19. jūnijā.

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

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

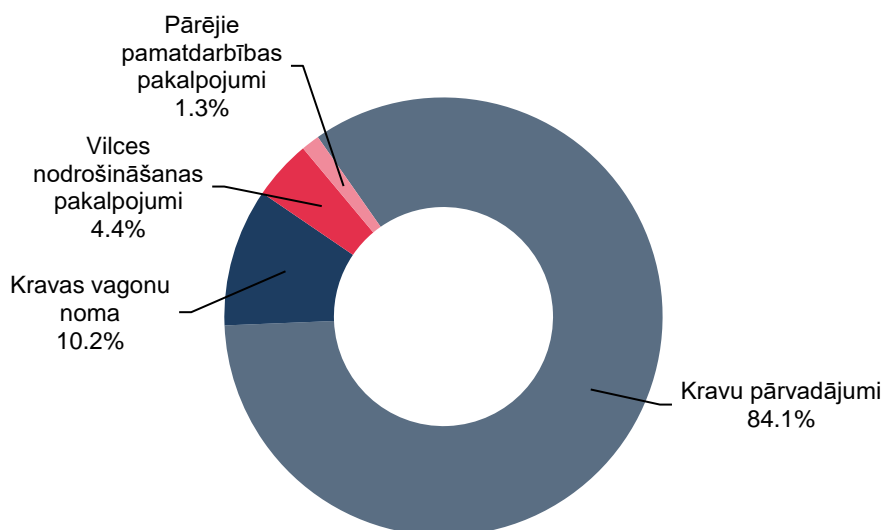
No 2024. gada 1. janvāra Valsts ieņēmumu dienests (VID) nodrošina nodokļu maksātāju reitinga kopējo novērtējumu, pamatojoties uz uzņēmumu nodokļu saistību izpildi un citiem VID rīcībā esošiem datiem. Uz pārskata sagatavošanas brīdi *LDZ CARGO* nodokļu maksātāju reitingā ir piešķirts augstākais A līmenis,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

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

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

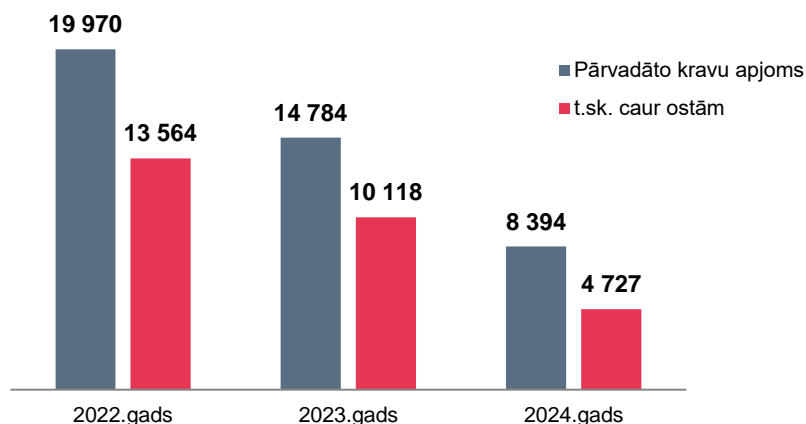
### 2. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS REZULTĀTI

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



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

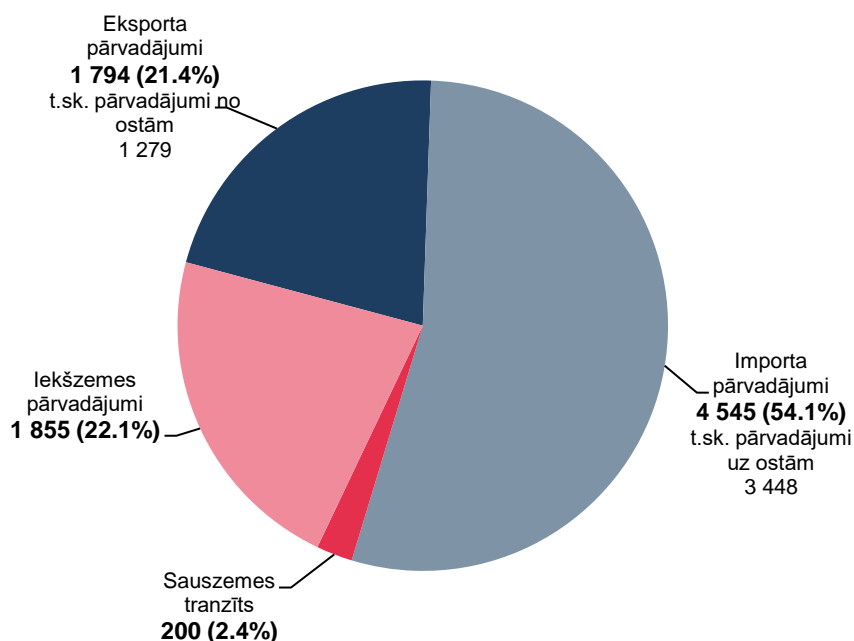
Kopumā dzelzceļa kravu pārvadājumu apjoms 2024. gadā, salīdzinot ar 2023. gadu, ir samazinājies. 2024. gadā tika pārvadātas 8 394 tūkst. tonnas kravu (tajā skaitā 467 tūkst. tonnas Igaunijas teritorijā, bet 96 tūkst. tonnas pārvadātas caur divām – Latvijas un Igaunijas – teritorijām), kas ir par 6 390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



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

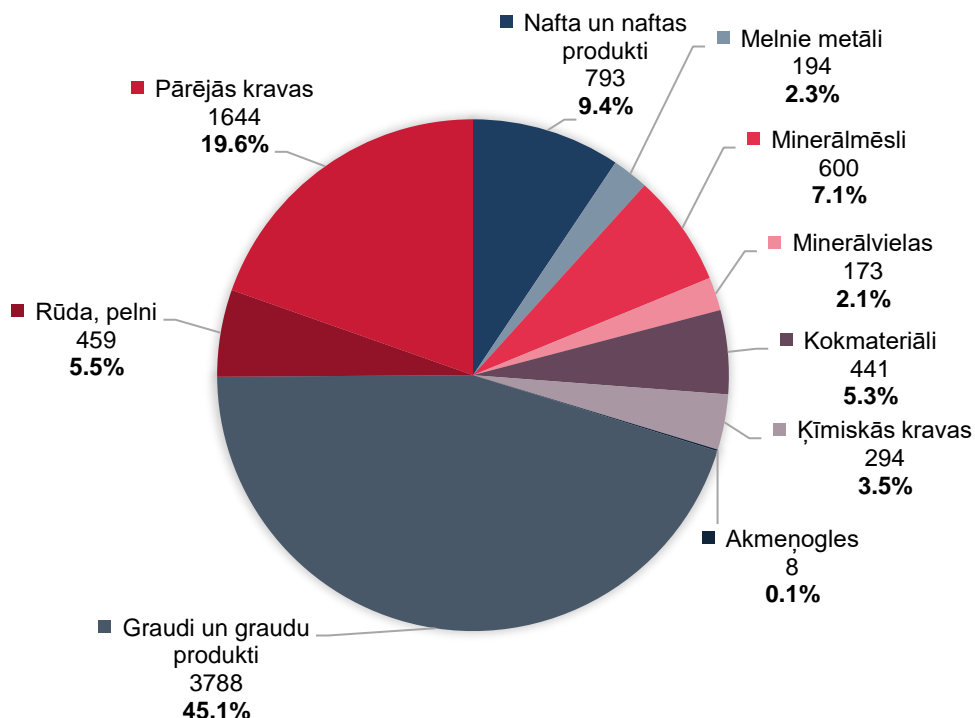
LDZ CARGO kravu pārvadājumu virzienus 2024. gadā (salīdzinot ar 2023. gadu) raksturo šādi apjoma rādītāji (3. attēls):

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



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

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



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

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

LDZ CARGO pārvadāto konteineru daudzums pēdējos trīs gados:

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

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

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

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

2024. gada 31. decembrī *Sabiedrības* īstermiņa saistības pārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus par 4 455 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 0,7 (2023. gada 31. decembrī – 1,0). *Sabiedrība* ir finansiāli spējīga segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt kapitālieguldījumu plāna izpildi.

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

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

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

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

### 3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

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

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

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

*Sabiedrība* strādā pie jaunu IT risinājumu ieviešanas ar mērķi automatizēt esošos procesus un uzlabot resursu pārvaldību. 2024. gada trešajā ceturksnī tika veikta padziļināta Eiropas dzelzceļa pārvadātājiem piedāvāto IT risinājumu izpēte, LDZ CARGO pārstāvjiem padaloties starptautiskajā

izstādē RailXchange (Ķelnē, Vācijā) un Innotrans (Berlīnē, Vācijā). Notikušas vairāku IT sistēmu prezentācijas un sagatavots pārskats par iespējamajiem attīstības risinājumiem.

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

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

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

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

*Sabiedrība* turpinās darbu pie iepriekšējos gados izvirzītajām prioritātēm – darbības efektivitātes veicināšanas, pārskatot biznesa, organizatoriskos un tehnoloģiskos procesus, lai palielinātu LDZ CARGO saimnieciskās darbības efektivitāti un samazinātu izmaksas, kā arī LDZ CARGO konkurētspējīgas un ilgtspējīgas darbības nākotnē nodrošināšanai.

#### 4. RISKI

*Sabiedrības* saimnieciskās darbības rezultātus nākotnē ietekmēs arī ģeopolitiskā situācija pasaulē, tajā skaitā notiekošā karadarbība Ukrainā. Sakarā ar to, ka *Sabiedrības* kravu pārvadājumu apjoma būtiska daļa ir saistīta ar tranzītu caur Krievijas un Baltkrievijas teritorijām, nozīmīgs risks, kas ietekmē LDZ CARGO darbības rezultātus, ir esošā nestabilitāte Austrumu tirgū, neskaidra politiskā un ekonomiskā vide, tai skaitā ES un ASV OFAC sankciju ietekme.

Saskaņā ar 2020. gada 5. novembra LDZ CARGO valdes lēmumu Nr. 73/1-2020 par "Latvijas dzelzceļš" koncerna risku vadības politikas (turpmāk tekstā - *Politika*), "Latvijas dzelzceļš" risku vadības kārtības un "Latvijas dzelzceļš" risku vadības komitejas nolikuma ievērošanu, augstākminētie normatīvie akti ir pieņemti izpildei, un tie nosaka galvenos pamatprincipus un atbildību sadalījumu visu koncerna sabiedrību risku pārvaldībā. Šie dokumenti nodrošina vienotu risku vadību koncernā, nolūkā noteikt vienotas prasības risku vadībai atbilstoši starptautiskajiem standartiem, labai korporatīvai praksei un Latvijas Republikas saistošajiem tiesību aktiem.

Būtiskie riski, kas var ietekmēt LDZ CARGO darbības rezultātus, kurus *Sabiedrība* ir identificējusi un vada atbilstoši *Politikai*, ir Likviditātes risks un riski, kas saistīti ar pārvadājamo kravu apjoma samazināšanos, ES, ANO un ASV OFAC sankciju saraksta iespējamo paplašināšanu (Tirgus risks, Sankciju risks), Vagonu nelikumīgas atsavināšanas risks trešo valstu teritorijā, kā arī pastāv risks, ka tiesas lietā par Konkurences padomes 2020. gada 28. decembra lēmuma (lietā Nr. KL\5-5\18\30 "Par Konkurences likuma 13. panta pirmajā daļā un Līguma par Eiropas Savienības darbību 102. pantā noteiktā aizlieguma pārkāpumu LDZ CARGO un VAS "Latvijas dzelzceļš" darbības") atcelšanu tiks pieņemts LDZ CARGO nelabvēlīgs lēmums.

LDZ CARGO valde (turpmāk tekstā – *Vadība vai Valde*), izvērtējot *Sabiedrības* nākotnes darījumus un to pakļautību augstāk minētajiem riskiem, secināja, ka uz šī dokumenta apstiprināšanas brīdi nav citu būtisku risku, kas būtu jāatspoguļo vadības ziņojumā. Detalizētāka informācija par finanšu riskiem un to iespējamo ietekmi uz *Sabiedrību* sniegta finanšu pārskata 24. pielikumā.

## 5. PĒTNIECĪBAS DARBI UN ATTĪSTĪBAS PASĀKUMI

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

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

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

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

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

## 6. UZŅĒMUMA FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS 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.

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

*Sabiedrības* darbību ietekmē tādi ārējie faktori kā: (1) kara darbības Ukrainā, kas negatīvi ietekmē tranzīta kravu plūsmas un rada problēmas ar vagonu izmantošanu Ukrainas teritorijā, (2) ES ierobežojošie pasākumi, kuru rezultātā samazinājās eksporta un importa pārvadājumi, (3) LR politiskie lēmumi par ievadmuitas nodokļu paaugstināšanu attiecībā uz atsevišķām preču kategorijām, kuru izcelsmes valstis ir Krievijas Federācija un Baltkrievijas Republika. Tāpat, *Sabiedrības* darbību ietekmē kravu pārvadājumu tirgū esošā pārvadātāju konkurence. Minēto faktoru ietekmē *Sabiedrība* veic tehnoloģisko procesu un darba resursu optimizēšanu, mērķtiecīgi samazinot savas pastāvīgās izmaksas. *Sabiedrība* paplašina un attīsta kravu pārvadājumu pakalpojumu sniegšanas tirgu, veicot pārvadājumus Igaunijas un Lietuvas teritorijā.

*Sabiedrības Vadība* apzinās riskus, kas saistīti ar ģeopolitiskas situācijas negatīvo ietekmi uz *Sabiedrības* darbību. Ņemot vērā iesāktos un plānotos pasākumus izdevumu samazināšanai un darbības veidu attīstīšanai, *LDZ CARGO Vadība* ir pārliecināta, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips.

## 8. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

LDZ CARGO 2024. gada 31. decembrī ir finanšu saistības par 14 modernizēto lokomotīvu iegādi, kas veikta 2021. gadā. 2024. gadā OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā *Sabiedrībai* piešķir kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 000 tūkst. EUR. 2024. gadā nav bijusi nepieciešamība izmantot šo kredītlīniju.



## 9. NOTIKUMI PĒC 2024. GADA PĀRSKATA SASTĀDĪŠANAS DATUMA

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

## 10. PRIEKŠLIKUMS PAR SABIEDRĪBAS PEĻŅAS IZMANTOŠANU

Ievērojot Ministru kabineta 2022. gada 25. janvāra noteikumus Nr. 72 "Kārtība, kādā tiek prognozēti, noteikti un veikti maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu", *LDZ CARGO Valde* ierosina novirzīt dividendēs 50% no 2024. gada peļņas – 14 610 EUR.

## 11. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

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

*LDZ CARGO* finanšu pārskats no 10. līdz 24. lappusei ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par *Sabiedrības* finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzies 2024. gada 31. decembrī.

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

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

Valdes priekšsēdētājs

A. Miķelsons

Valdes loceklis

R. Freimanis

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

# FINANŠU PĀRSKATS

## APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

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

Pielikums (15. – 24. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

## PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2024. GADA 31. DECEMBRĪ

(EUR)

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

(turpinājums nākamajā lapā)

## PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2024. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

(EUR)

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

Pielikums (15. – 24. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

## PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

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

Pielikums (15. – 24. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

# NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2024. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

(EUR)

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

Pielikums (15. – 24. lappuse) ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

# FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

## 1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ CARGO
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788421, Rīgā, 09.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Dzirnavu ielā 147 k-1, Rīgā, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodī)	49.20 Kravu dzelzceļa transports
Akcionārs, kapitāla daļu turētājs	Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš" (100%) Vienotais reģ. Nr.40003032065 Emīlijas Benjamiņas ielā 3, Rīgā, LV-1547
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Andris OZOLIŅŠ, padomes loceklis no 07.12.2023. Mikus OZOLS, padomes loceklis no 11.10.2024. Raimonds FREIMANIS, padomes loceklis no 04.01.2022. līdz 10.10.2024.
Valde	Aļģirds MIKELSONS, valdes priekšsēdētājs no 18.03.2024. Raimonds FREIMANIS, valdes loceklis no 15.10.2024. Olga BONDARE, valdes locekle no 18.03.2024. līdz 08.10.2024. Svetlana BERGA, valdes priekšsēdētāja no 10.06.2016. līdz 17.03.2024. Mārtiņš PEVKO, valdes loceklis no 09.08.2021. līdz 10.05.2024.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgā zvērinātā revidente	SIA "KPMG Baltics" vienotais reģ. Nr. 40003235171 LZRA komercsabiedrības licence Nr.55 Roberta Hirša ielā 1, Rīgā, LV-1045, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Armine Movsisjana Sertifikāts Nr.178
Pārskata gads	2024. gada 1. janvāris – 2024. gada 31. decembris

## 2. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauc *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 kravu vagoniem kravu pārvadājumiem (iekļauti pamatlīdzekļos), un piemērojot uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

Apvienoto ienākumu pārskats ir klasificēts pēc izdevumu veida.

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

Pārskata gadā nav stājušies spēkā Starptautiskie finanšu pārskatu standarti, to grozījumi un to interpretāciju grozījumi, kuru ieviešanai bija būtiska ietekme uz *Sabiedrības* darbību. Pārskata gadā ar 2024. gada 1. janvāri ir stājušies spēkā un ir apstiprināti lietošanai ES sekojoši standartu grozījumi:

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

Ar 2025. gada 1. janvāri vai vēlāk stāsies spēkā sekojoši standartu grozījumi vai interpretācijas, kuri varētu ietekmēt *Sabiedrības* finanšu pārskatus un kuru ietekmi *Sabiedrības Vadība* pašlaik novērtē, tomēr sākotnējās aplēses liecina, ka tā nebūs būtiska:

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

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



## 2.2. ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

### Uzskaites un pārskatu valūta

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

### Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsauces kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās, tiek atzītas apvienoto ienākumu pārskatā.

### Ārvalstu valūtas kursi

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

## 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.

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

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

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. *Sabiedrības* pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

*Sabiedrība* kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 500 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata gada datumā.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ietilps *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda apvienoto ienākumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti attiecīgā perioda apvienoto ienākumu pārskatā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

### **Nolietojums**

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nolietojums tiek iekļauts apvienoto ienākumu pārskatā.

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

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

<b>PAMATLĪDZEKĻI</b>	<b>KALPOŠANAS LAIKS</b>
Ēkas, būves	10-130 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni kravu pārvadājumiem	22-40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-30 gadi

### **Nepabeigtā celtniecība**

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas". Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Brīdī, kad nepabeigtās celtniecības objekti ir gatavi savam paredzētajam pielietojumam, tie tiek pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

## 2.5. MANTISKO UN NEMATERIĀLO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

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

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

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

## 2.6. FINANŠU INSTRUMENTI

### Finanšu instrumentu klasifikācija

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

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

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

### Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

### Novērtēšana

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

### Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

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

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

### **Nauda un naudas ekvivalenti**

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

### **Vērtības samazinājums finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā**

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

*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, korigējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

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

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

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

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

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

### **Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits**

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

## **2.7. KRĀJUMI**

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

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtībai tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta apvienoto ienākumu pārskatā.

## 2.8. PAMATKAPITĀLS UN DIVIDENDES

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

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

## 2.9. PĀRĒJĀS REZERVES

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas dalībnieku sapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no *Sabiedrības* peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz *Sabiedrības* dalībnieku sapulces lēmumu, var ieskaitīt rezerves kapitālā. Pārējo rezervju izmantošana un sadalīšana ir dalībnieku sapulces kompetencē.

## 2.10. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĻINĀJUMU IZMAKSAS

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

## 2.11. UZKRĀJUMI

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

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

## 2.12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

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

## 2.13. 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 pārvadājumus;
- no robežstacijas līdz pieostas stacijai vai sauszemes robežstacijai tranzīta pārvadājumus;
- no robežstacijas līdz saņēmējstacijai vai pretējā virzienā ( importa un eksporta pārvadājumiem).

Ieņēmumi par sniedzamajiem kravu pārvadājumu pakalpojumiem sastāv no tarifa maksas, kā arī papildu samaksas, kas nav iekļauta tarifā un tiek noteikta pēc līguma. Maksa par kravu pārvadājumiem tiek noteikta saskaņā ar pārvadājuma tarifu – likmju sistēmu, kas ietver informāciju par pārvadājumu attālumiem, maksas aprēķināšanas kārtību un pārvadājumu maksu, kas sastāv no pārvadāšanas maksas, maksas par papildu operācijām un citiem ar pārvadājumiem saistītiem pakalpojumiem.

LDZ CARGO ar nolūku veicināt kravu pārvadājumus ar dzelzceļa transportu, nodrošinot to rentablu darbību, sniedz principāla pakalpojumus, kas ietver kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīta noformēšanu, preču pagaidu uzglabāšanu. Principāla pakalpojumi tiek iekļauti kravu pārvadājumu ieņēmumu sastāvā.

Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

#### **Kravas vagonu noma**

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

**Vilces nodrošināšanas pakalpojumi** – LDZ CARGO sniedz lokomotīvu brigāžu pakalpojumus gan “Latvijas dzelzceļš” koncerna sabiedrībām, gan citiem kravu pārvadātājiem un citiem ārējiem klientiem to saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

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

#### **Procentu ienākumi**

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

#### **Ienākumi no soda naudām**

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

## **2.14. NOMA**

### **Klasifikācija**

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

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

darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai *Sabiedrība* ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

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

### **Nomnieka uzskaitē**

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

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

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

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

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

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

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajām nomas saistībām katrā periodā.

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

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

### **Iznomātāja uzskaitē**

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

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

## 2.15. SAISTĪTĀS PUSES

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

## 2.16. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

## 2.17. DARBINIEKU LABUMI

### Īstermiņa saistības pret darbiniekiem

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

### Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

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

## 3. BŪTISKI PIEŅĒMUMI UN SPRIEDUMI

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

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir *Vadības* pieņēmumi un aprēķini, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību un uzkrājumu lielumu, kā aprakstīts zemāk. Izņemot zemāk minētās, nav citu jomu, kas prasītu nozīmīgu vai sarežģītu pieņēmumu izdarīšanu, vai jomu, kur izdarītie pieņēmumi un aplēses būtu nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā.

### 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.

Valdes priekšsēdētājs

A. Miķelsons

Valdes loceklis

R. Freimanis

Gada pārskatu sagatavoja SIA "LDZ CARGO" Grāmatvedības daļa:  
Finanšu direktore

A.Saleniece

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