



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “LDZ CARGO”

neauditēts saīsinātais
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

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 *Sabiedrība* veic 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.

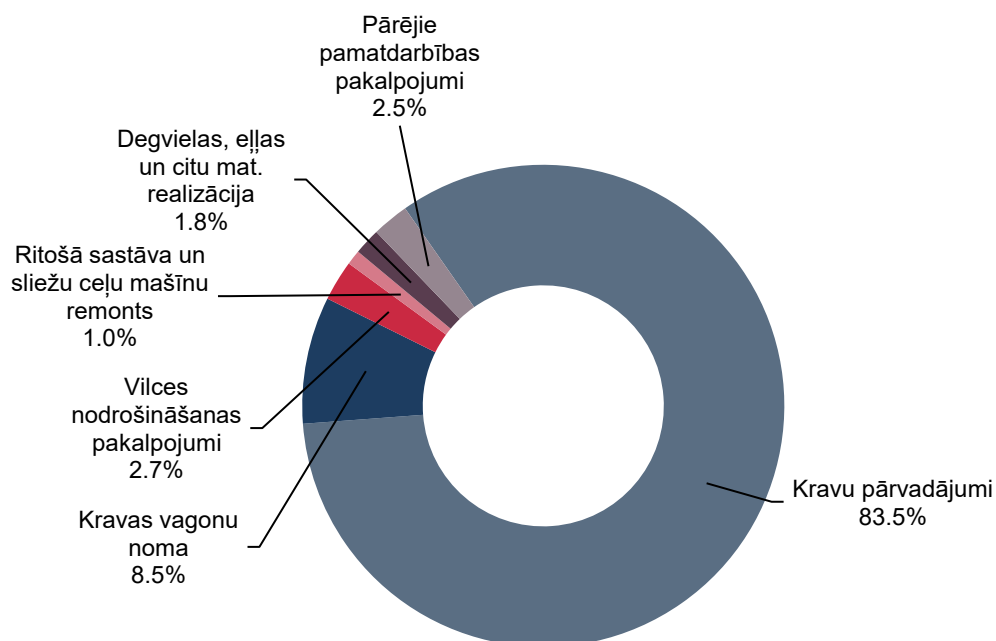
2025. gadā nodokļu maksātāju reitingā *LDZ CARGO* ir piešķirts augstākais A līmenis, kas paredz vairāku VID priekšrocību nodokļu un muitas jomā saņemšanu. *Sabiedrība* aktīvi iesaistās sociālajās iniciatīvās, ilggadēji piedalās Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta organizētajā Ilgtspējas indeksa 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

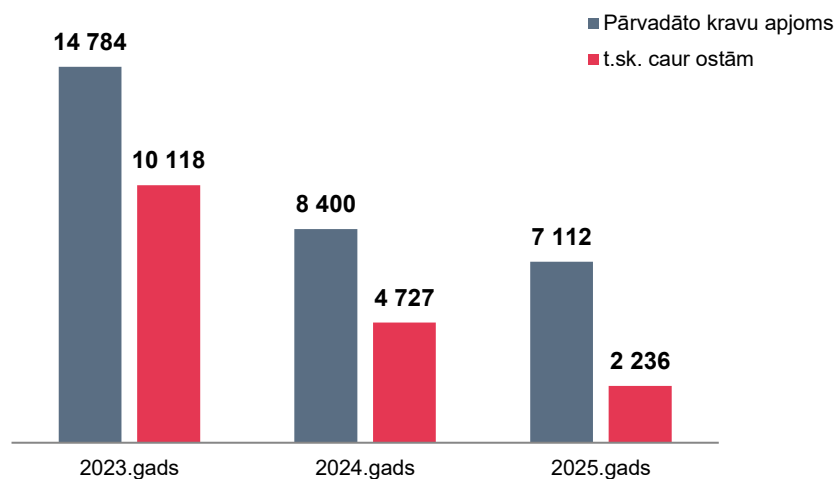
Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 77 111 tūkst. EUR, kas ir par 23 254 tūkst. EUR jeb 23,2% mazāk nekā 2024. gadā. *LDZ CARGO* galvenais ieņēmumu avots ir kravu pārvadājumi (83,5% no neto apgrozījuma 2025. gadā, 2024.gadā – 84,1%). Neto apgrozījuma struktūra 2025. gadā ir parādīta 1. 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 apjoma 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).

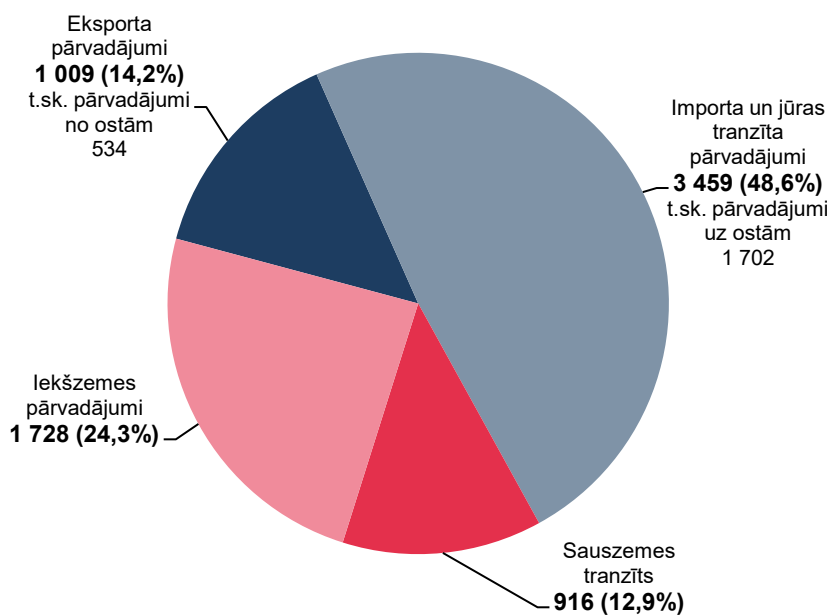


2.att. LDZ CARGO pārvadāto kravu apjoms 2023. – 2025. gadā (tūkst. tonnas)

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

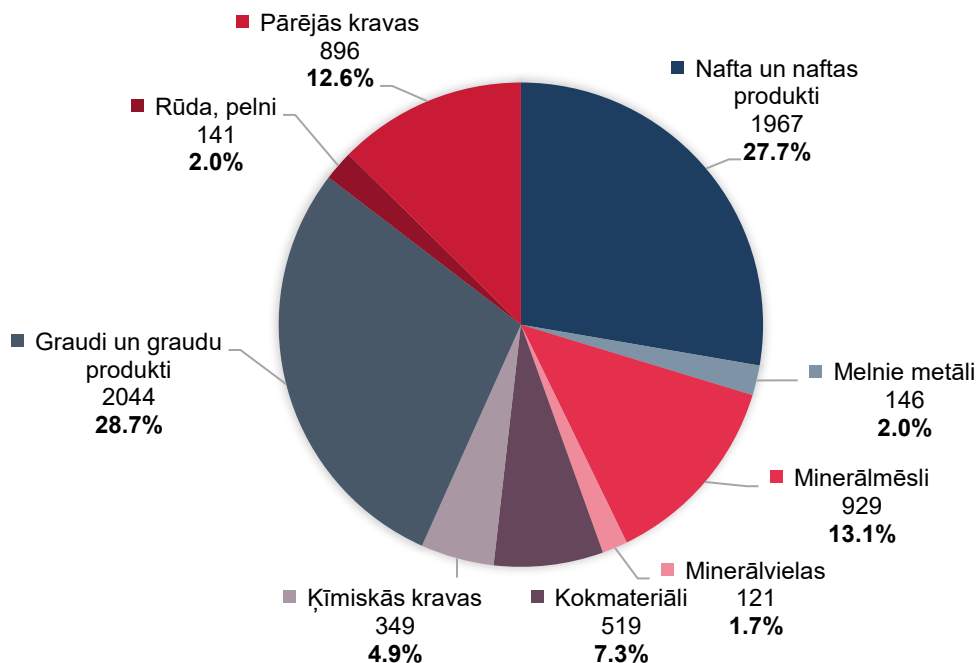
- iekšzemes pārvadājumi – 1 728 tūkst. tonnas (-6,8%);
- eksporta pārvadājumi – 1 009 tūkst. tonnas (-43,8%);

- 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* piešķir kredītlīniju īstermiņa naudas plūsmas finansēšanai 5 milj. EUR, kas uz 2025. gada 31. decembri ir pieejama pilnā apjomā.

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 apiešanās 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 pārvadājamo 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. Ņemot vērā iesāktos un plānotos pasākumus izdevumu samazināšanai un darbības veidu attīstīšanai, *Vadība* ir pārliecināta, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips.

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.

Kravu pārvadājumu veikšanai 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 2024. gadā un 2M62UM sērijas lokomotīves izmanto dzelzceļa kravu pārvadājumiem Igaunijas teritorijā.

Lai attīstītu kravu pārvadājumu pakalpojumu sniegšanu Lietuvā, tādējādi paplašinot savas darbības teritoriju, 2025. gadā turpinājās 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 aprīkoti 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.

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 radītajai 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 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.

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. *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 pārvaldātāju 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.

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 apjomā.

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 SABIEDRĪBAS PEĻŅAS IZMANTOŠANU

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 26. 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 Vadība* 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. Cīrulis

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

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

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

Pielikumi (15. – 26. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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
Agrozāmie 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
Agrozāmie 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)	-
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 darbuņēmējiem 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. – 26. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	PĀRĒJĀS REZERVES	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)
Pamatkapitāla palielināšana	35 422 586	-	-	35 422 586
Reorganizācijas rezerve	-	(1 542 475)	-	(1 542 475)
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. – 26. lappuse) ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

(EUR)

	PIELIKUMS	2025	2024
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(5 339 841)	702 247
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un citas vērtības samazinājuma korekcijas		7 257 655	7 332 314
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un citas vērtības samazinājuma korekcijas		429 403	486 767
Zaudējumi / peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		(6 193)	(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		3 089 880	9 703 703
Korekcijas:			
Nākamo periodu izdevumu un debitoru parādu atlikumu (palielinājums)/ samazinājums		(234 801)	2 815 374
Krājumu atlikumu samazinājums /(palielinājums)		(5 337 848)	641 664
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		9 267 614	(173 335)
Uzkrājumu veidošanas izmaiņas		(1 346 828)	(952 352)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		5 438 017	12 035 054
Izdevumi procentu maksājumiem		(729 116)	(1 281 346)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	12	(8 241)	(673 028)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		4 700 660	10 080 680
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(3 106 664)	(5 189 512)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		587 830	91 514
Saņemtie procenti		32 218	95 887
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 486 616)	(5 002 111)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi	23	1 150 000	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksai	22; 23	(2 319 136)	-
Īltermiņa finanšu saistību par pamatlīdzekļu iegādi atmaksa		(3 128 147)	(3 715 701)
Nomas pamatsummas atmaksa		(394 842)	(693 131)
Izmaksātās dividendes	19	(29 219)	(3 068 112)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(4 721 344)	(7 476 944)
Valūtas kursu svārstību rezultāts		1 466	(3 864)
Naudas un tās ekvivalentu samazinājums pārskata gadā		(2 505 834)	(2 402 239)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		5 204 115	7 606 354
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		2 698 281	5 204 115

Pielikumi (15. – 26. 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	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. Alģirds MIKELSONS, valdes priekšsēdētājs no 18.03.2024. līdz 08.02.2026., valdes loceklis no 09.02.2026. līdz 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. "Latvijas dzelzceļš" koncerna finanšu stāvoklis ir atspoguļots konsolidētajā finanšu pārskatā.

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 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 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);
- 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 ieplūdis *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

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. Reorganizācijas rezultātā *Sabiedrība* 2025.gadā izveidoja reorganizācijas rezervi.

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 dalēji 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 precī ir piegādājusi klientam un tas ir precī akceptējis, kā arī ir ticams, ka debitora parāds ir atgūstams.

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

***Sabiedrība* sniedz šādus pakalpojumus (tiek atzīti saskaņā ar 15. SFPS):**

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

- no nosūtīšanas stacijas līdz saņemšanas stacijai (Latvijas teritorijā un Igaunijas teritorijā) iekšzemes pārvadājumos;
- no robežstacijas līdz pieostas stacijai vai sauszemes robežstacijai tranzīta pārvadājumos;
- no robežstacijas līdz saņēmējstacijai vai pretējā virzienā (importa un eksporta pārvadājumiem).

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

LDZ CARGO, lai nodrošinātu starptautiskos dzelzceļa kravu pārvadājumus, veic muitas formalitāšu kārtošānu, kas ietver kopsavilkuma deklarācijas iesniegšanu, muitas procedūras – tranzīts 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 atkabes remontu pakalpojumi – kravas vagonu atkabes 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 kravās 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 nomaiņu, 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, ieņēmumus 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 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.

2.16. 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.

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.

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