



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
„LDZ Loģistika”

2020.gada pārskats

# SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU .....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS .....	4
FINANŠU PĀRSKATS .....	6
BILANCE .....	6
PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS .....	8
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS .....	9
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS .....	10
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI .....	11

# INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	SIA „LDz Loģistika” (no 06.09.2016.)
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003988480, Rīga, 29.01.2008.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Dzirnavu iela 147, k-2, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	Kravu dzelzceļa transports (49.2) Transporta palīgdarbības (52.2) Kravu iekraušana un izkraušana (52.24) Informācijas pakalpojumi (63.0)
Valdes priekšsēdētājs	Jūlija VASIĻKOVA (no 03.02.2020.)
Valdes loceklis	Eduards ČERNAVSKIS (no 15.01.2018. līdz 02.05.2020.)
Akcionārs (dalībnieks, akciju (daļu) īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” 100% kapitāla daļu īpašnieks Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Pārskata gads	2020.gada 1.janvāris – 2020.gada 31.decembris
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgais zvērinātais revidents	SIA „PricewaterhouseCoopers” vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010 Atbildīgā zvērinātā revidente Ilandra Lejiņa Sertifikāts Nr.168

# VADĪBAS ZIŅOJUMS

## 1. SIA "LDZ LOĢISTIKA" RAKSTUROJUMS (DARBĪBAS VEIDS, DARBĪBAS VIRZIENI)

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „LDZ Loģistika” (turpmāk tekstā – LDZ Loģistika vai *Sabiedrība*) ir VAS “Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība. LDZ Loģistika galvenais uzdevums ir intermodālu loģistikas piedāvājumu mārketingu un pārdošanu, piesaistot Latvijas tranzīta nozarei jaunus klientus un tādā veidā sekmējot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu. Lai to nodrošinātu, nepieciešama aktīva sadarbība nozares iekšienē, kā arī aktīva sadarbība ar citām tautsaimniecības nozarēm dzelzceļa pārvadājumu un multimodālo loģistikas pakalpojumu jomā.

## 2. SIA "LDZ LOĢISTIKA" DARBĪBA PĀRSKATA GADĀ

*Sabiedrības* pamatkapitāls uz 31.12.2020. ir 142 287 EUR, kas sastāv no 142 287 daļām, kur vienas daļas nominālvērtība sastāda 1 EUR (viens *euro*). *Sabiedrības* vienīgais dalībnieks ir VAS „Latvijas dzelzceļš”.

*Sabiedrības* pašu kapitāla apjoms uz 2020.gada 31.decembri, salīdzinot ar iepriekšējā gada 31.decembri, ir samazinājies par 440 263 EUR un sastāda 1 249 040 EUR. LDZ Loģistika pašu kapitāls veido 84,3% no kopējo aktīvu vērtības.

Pārskata gada neto apgrozījums no pamatdarbības ir 15 620 tūkst. EUR, kas ir par 15 085 tūkst. EUR jeb 49,1% mazāk nekā 2019.gadā. Neto apgrozījuma samazinājums saistīts ar kopējo kravu kritumu, galvenokārt ar konteineru pārvadājumiem, lejamkravu un beramkravu pārvadājumu apjomu samazinājumu (akmeņogles, čuguns, mangāna rūda). Samazinājies arī pārvadāto kravu apjoms konteineru vilciena ŽUBR maršrutā, kas ved caur Baltkrieviju. Ieņēmumi veidojas no transporta-ekspedīcijas pakalpojumu sniegšanas. Lielāko ieņēmumu daļu 2020.gadā nodrošināja Latvijas pasūtītāji – 68%; valstis ārpus ES un NVS – 13%; NVS pasūtītāji – 13%; citi ES pasūtītāji – 6%.

Zaudējumi pēc nodokļiem 2020.gadā ir 127 tūkst. EUR (2019.gadā bija peļņa 627 tūkst. EUR), kas saistīti ar būtisku kravu kritumu, kā arī veiktajiem uzkrājumiem šaubīgajam debitoram.

## 3. RISKI UN FINANŠU INSTRUMENTI

*Sabiedrības* nozīmīgākie finanšu instrumenti ir pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem, kā arī nauda un noguldījumi bankās, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. *Sabiedrība* ir pakļauta tirgus riskam, kredītriskam, likviditātes riskam un naudas plūsmas riskam saistībā ar tās finanšu instrumentiem.

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs *Sabiedrības* ieņēmumus vai tai piederošo finanšu instrumentu vērtību. Tirgus risks *Sabiedrībai* ietver valūtas risku. *Sabiedrība* ir pakļauta ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, kas rodas no dažādām valūtām, galvenokārt tāpēc, ka lielākā daļa no *Sabiedrības* izdevumiem ir eiro un ASV dolāros, bet daļa no apgrozījuma veidojas ASV dolāros. *Sabiedrības* vadība izskata iespēju piemērot riska ierobežošanas instrumentus, lai samazinātu ASV dolāra kursa svārstību ietekmi.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj *Sabiedrību* zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi un pircēju un pasūtītāju parādi. *Sabiedrība* ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, sniedzot pakalpojumus uz kredīta tikai klientiem ar labu kredītvēsturi un nepārsniedzot katram klientam noteikto kredīta apjomu. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. *Sabiedrības* partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

*Sabiedrība* ievēro piesardzīgu likviditātes un naudas plūsmas riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. *Sabiedrības* vadība pārvalda likviditātes un naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves, kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību

termiņstruktūru. 2020.gada 31.decembrī *Sabiedrības* likviditāte nav apdraudēta, jo tās īstermiņa saistības var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem. *Sabiedrības* spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 6,3 pārskata gada beigās (31.12.2019. – 4,4) un naudas līdzekļu atlikums 465 tūkst. EUR uz 2020.gada 31.decembri. Kopējais likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir vispārpieņemto normu apmērā, kas nozīmē, ka *Sabiedrība* spēj segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

#### 4. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

*Sabiedrības* mērķi ir pārvadājumu apjoma kāpināšana, attīstot intermodālus un multimodālus loģistikas piedāvājumus, veidojot stratēģiskās partnerības, apgūstot esošos un jaunus tirgus, piesaistot Latvijas tranzīta nozarei jaunus klientus, attīstot loģistikas piedāvājumu mārketingu un pārdošanu. Papildus plānota iekšzemes dzelzceļa kravu pārvadājumu veicināšana, sekmējot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu un radot attīstības iespējas Latvijas tautsaimniecības atbalstam. Mērķu sasniegšanai nepieciešama arī loģistikas izcilības kompetenču uzkrāšana un pielietošana izglītības programmās un tehnoloģiju attīstībā.

Savstarpējās sadarbības uzlabošanās starp ostām un kravu pārvadātājiem, veicinātu papildus tranzīta kravu piesaisti. Nozīmīga loma šīs sadarbības veicināšanā ir Latvijas valsts institūciju atbalstam un piedalīšanās starptautisku kravu pārvadājumu projektos, kas veicina Latvijas, kā tranzītvalsts, pievilcību.

SIA "LDZ Loģistika" biznesa plāns līdz 2025.gadam ir balstīts uz vīziju par uzņēmumu kā spēcīgu loģistikas nozares dalībnieku, kā galvenās prioritātes laika periodā līdz 2025.gadam izvirzot sadarbību ar ostām, termināļiem un autopārvadātājiem, kravu apjoma palielināšanu, 3PL pakalpojumu groza attīstību, kā arī virzību uz kravu pārvadājumu koridoru veidošanu gan starpvalstu pārvadājumu nodrošināšanai (Eiropa – Krievija, Kazahstāna un Vidusāzija), gan reģionālu vai iekšzemes kravu pārvadājumu nodrošināšanai (Baltija, Ukraina, Baltkrievija).

#### 5. FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS ĀRVALSTĪS

*Sabiedrībai* nav filiāles un pārstāvniecības.

#### 6. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA PĒDĒJĀS DIENAS

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokļa raksturojumu 2020.gada pārskatā.

#### 7. PRIEKŠLIKUMS PAR SABIEDRĪBAS ZAUDĒJUMU SEGŠANU

Valde iesaka 2020.gadā zaudējumus pēc nodokļiem 126 704 EUR apmērā segt no nākamo periodu peļņas.

#### 8. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA „LDZ Loģistika” valdes rīcībā esošo informāciju, SIA „LDZ Loģistika” 2020.gada finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli. 2020.gada vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Rīgā, 2021.gada \_\_\_\_.

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

# FINANŠU PĀRSKATS

## BILANCE

(EUR)

AKTĪVS	31.12.2020.	31.12.2019.
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>		
<b>Pamatlīdzekļi</b>		
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	9 578	11 833
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	<b>9 578</b>	<b>11 833</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>9 578</b>	<b>11 833</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>		
<b>Krājumi</b>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 898	1 979
<b>Krājumi kopā:</b>	<b>1 898</b>	<b>1 979</b>
<b>Debitori</b>		
Pircēju un pasūtītāju parādi	496 926	837 061
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 005	17 679
Citi debitori	482 664	682 083
Nākamo periodu izmaksas	210	-
<b>Debitori kopā:</b>	<b>1 004 805</b>	<b>1 536 823</b>
<b>Nauda</b>	<b>464 826</b>	<b>634 270</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>	<b>1 471 529</b>	<b>2 173 072</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>	<b>1 481 107</b>	<b>2 184 905</b>

(turpinājums nākamajā lapā)

## BILANCE (TURPINĀJUMS)

PASĪVS	31.12.2020.	(EUR) 31.12.2019.
<b>Pašu kapitāls</b>		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	142 287	142 287
Rezerves:	18 216	18 216
<i>pārējās rezerves</i>	18 216	18 216
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 215 241	901 682
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(126 704)	627 118
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>	<b>1 249 040</b>	<b>1 689 303</b>
<b>Kreditori</b>		
<b>Īstermiņa kreditori</b>		
No pircējiem saņemtie avansi	9 919	92 157
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	126 603	207 928
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	44 831	130 922
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13 906	17 378
Pārējie kreditori	19 074	23 566
Uzkrātās saistības	17 734	23 651
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>	<b>232 067</b>	<b>495 602</b>
<b>Kreditori kopā:</b>	<b>232 067</b>	<b>495 602</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>	<b>1 481 107</b>	<b>2 184 905</b>

Pielikums no 11. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada \_\_\_\_.

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

# PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	(EUR)	
	2020	2019
Neto apgrozījums	15 619 867	30 705 206
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	<i>15 619 867</i>	<i>30 705 206</i>
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(15 364 141)	(29 721 133)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>	<b>255 726</b>	<b>984 073</b>
Administrācijas izmaksas	(263 386)	(309 648)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	21 980	16 790
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(129 327)	(59 488)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	154	1 425
<i>a) no citām personām</i>	<i>154</i>	<i>1 425</i>
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>(114 853)</b>	<b>633 152</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(11 851)	(6 034)
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>	<b>(126 704)</b>	<b>627 118</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>	<b>(126 704)</b>	<b>627 118</b>

Pielikums no 11. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada \_\_\_\_.

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne



# NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

	2020	(EUR) 2019
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>(114 853)</b>	<b>633 152</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	4 003	4 501
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	14 411	(7 734)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(154)	(1 425)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>	<b>(96 593)</b>	<b>628 494</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	531 799	(212 740)
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	81	248 623
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	(277 505)	(397 523)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>157 782</b>	<b>266 854</b>
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(11 674)	-
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>146 108</b>	<b>266 854</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(1 956)	(2 425)
Saņemtie procenti	207	1 416
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(1 749)</b>	<b>(1 009)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Izmaksātās dividendes	(313 559)	(375 985)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(313 559)</b>	<b>(375 985)</b>
<b>Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>	<b>(244)</b>	<b>3 926</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>	<b>(169 444)</b>	<b>(106 214)</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>	<b>634 270</b>	<b>740 484</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>464 826</b>	<b>634 270</b>

Pielikums no 11. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada \_\_\_\_.

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

# PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	PAŠU KAPITĀLS
<b>Par 2019.gadu</b>				
<b>Uz 01.01.2019.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 277 667</b>	<b>1 438 170</b>
Dividendes	-	-	(375 985)	(375 985)
Pārskata gada peļņa	-	-	627 118	627 118
<b>Uz 31.12.2019.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 528 800</b>	<b>1 689 303</b>
<b>Par 2020.gadu</b>				
<b>Uz 01.01.2020.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 528 800</b>	<b>1 689 303</b>
Dividendes	-	-	(313 559)	(313 559)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(126 704)	(126 704)
<b>Uz 31.12.2020.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 088 537</b>	<b>1 249 040</b>

Pielikums no 11. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2021.gada \_\_\_\_.

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

# FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

## 1. INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU

INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU	2020	2019
Vidējais sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	12	16

  

INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU SADALĪJUMĀ PA KATEGORIJĀM	2020	2019
Valdes locekļi	1	2
Pārējie darbinieki	11	14

## 2. INFORMĀCIJA PAR PIEMĒROTĀM GRĀMATVEDĪBAS POLITIKĀM UN ATBILSTĪBU DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPAM

### Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”, kā arī ievērojot 2015.gada 22.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” nosacījumus.

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz *Sabiedrības* grāmatvedības uzskaites datiem, saskaņā ar *Sabiedrības* apstiprināto grāmatvedības kontu plānu, kas ir detalizēts atbilstoši *Sabiedrības* saimnieciskās darbības specifikai. Grāmatvedības sintētiskās uzskaites reģistrs ir virsgrāmata, kurā saimnieciskos darījumus reģistrē naudas izteiksmē atbilstošos grāmatvedības kontos. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus grāmato naudas izteiksmē, bet pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienības – arī natūrā.

Finanšu pārskata bilances posteņu atlikumu inventarizācija veikta saskaņā ar Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „*Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju*” un *Sabiedrības* iekšējo tiesību aktu prasībām.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas metodes, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, nav mainītas.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas.

### 2.1. PIELIETOTIE GRĀMATVEDĪBAS PRINCIPI

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

#### Darbības turpināšanas princips

Pārskats sagatavots, ievērojot darbības turpināšanas principu. Vadībai nav plānu un nolūku, kā arī ārējie apstākļi neizraisa nepieciešamību *Sabiedrību* likvidēt vai pārtraukt tās darbību.

Pārskata gadā būtiska ietekme uz Latvijas un vispasaules ekonomiku ir vērojama no Covid-19 apkarošanai ieviestajiem pasākumiem, kuru rezultātā tika ietekmēta arī *Sabiedrības* darbība, samazinoties multimodālo pārvadājumu apjomam uz trešajām valstīm. Būtisku ietekmi uz *Sabiedrības* darbību atstāja tranzīta kravu samazinājums, tomēr *Sabiedrības* veiktie optimizācijas pasākumi un nākotnes plāni liecina, ka *Sabiedrība* būs spējīga veiksmīgi pielāgoties šiem mainīgajiem apstākļiem un veiksmīgi turpinās savu darbību pārredzamā nākotnē, piemērojot darbības turpināšanas principu.

## Uzkrāšanas princips

*Sabiedrība* finanšu pārskatu, izņemot naudas plūsmas pārskatu, sagatavo saskaņā ar uzkrāšanas principu. Atbilstoši šim principam darījumi un notikumi tiek atzīti periodā, kad tie notikuši, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini.

## Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips

Finanšu pārskata posteņu uzrādīšanas un klasifikācijas veids ir saglabājies nemainīgs pārskata perioda laikā, kā arī salīdzināmajos pārskata periodos. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

## Būtiskuma princips

Finanšu pārskatā ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Netiek norādīti nenozīmīgi posteņi, kas būtiski nemaina pārskata raksturu, bet padara to pārāk detalizētu. Nenožīmīgi un līdzīgi posteņi bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā ir apvienoti, bet to detalizēta uzskaitē parādīta pielikumā.

## 2.2. NAUDAS VIENĪBA UN ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

*Sabiedrības* funkcionālā un pārskata valūta ir *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs 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. Norēķinu par ārvalstu valūtā veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtā nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

ĀRVALSTU VALŪTAS KURSI	EUR 31.12.2020.	EUR 31.12.2019.
USD	1,2271	1,1234

## 2.3. ILGTERMIŅA UN ĪSTERMIŅA POSTEŅI

Ilgtermiņa posteņos tiek uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi ir vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām.

Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, tiek uzrādītas īstermiņa posteņos.

## 2.4. PAMATLĪDZEKĻI

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

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. 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 300 *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 posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ietilps *Sabiedrībā* un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

Pamatlīdzekļu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju. *Sabiedrības* pamatlīdzekļiem nav ķīlas apgrūtinājumu.

### **Nolietojums**

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nolietojums tiek iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

*Sabiedrības* pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa aprēķināta no katra pamatlīdzekļa atlikušās vērtības, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

PAMATLĪDZEKĻI	KALPOŠANAS LAIKS
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-28 gadi

## 2.5. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

Licences un pārējās tiesības, ja tās iegūtas par samaksu, tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Licencēm un pārējām tiesībām nolietojuma aprēķins veikts pēc lineārās metodes proporcionāli to kalpošanas laikam. Ja licence vai pārējās tiesības ir beztermiņa, to vērtība tiek norakstīta piecu gadu laikā.

## 2.6. NOMA

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

### **Sabiedrība ir iznomātājs (operatīvā noma):**

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### **Sabiedrība ir nomnieks (operatīvā noma):**

Maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvās nomas līgumu, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstošā nomas līguma periodā.

## 2.7. KRĀJUMU NOVĒRTĒŠANA

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir *Sabiedrības* normālas darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām izejvielām un materiāliem.

Krājumu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts, veicot inventarizāciju.

Inventarizācijas gaitā tiek veikta arī krājumu vērtības pārskatīšana, identificējot morāli un fiziski nolietoto krājumus. Šāda veida krājumiem tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam.

## 2.8. FINANŠU AKTĪVI

Debitoru parādi tiek uzrādīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Debitoru parādi tiek atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti, kad pilna parāda summas atgūšana vairs nav ticama un debitoru parāds nav samaksāts 6 mēnešu laikā pēc maksāšanas termiņa. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti 100% apmērā no nedrošo parādu summas un to palielinājums vai samazinājums tiek iekļauts pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nauda un naudas ekvivalenti ir naudas atlikumi banku norēķinu kontos un nauda ceļā.

## 2.9. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad *Sabiedrībai* pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un ir iespējams ticami aplēst šo saistību apjomu.

Finanšu pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek izslēgti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

## 2.10. FINANŠU SAISTĪBAS

Saistības piegādātājiem un darbuņēmējiem atspoguļo no piegādātājiem saņemto, bet pārskata perioda beigās nesamaksāto rēķinu summas atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros.

Uzkrātās izmaksas, kas radušās pārskata gadā, ja šo izmaksu apjoms pārskata periodā ir skaidri zināms, bet par kurām vēl nav saņemti rēķini no piegādātājiem, tiek iekļautas postenī „Uzkrātās saistības”.

## 2.11. IEŅĒMUMU ATZĪŠANAS PRINCIPI

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā un attiecas uz naudas līdzekļiem, kas saņemami par sniegtajiem pakalpojumiem, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. *Sabiedrība* atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana *Sabiedrībā* ir ticama.

## 2.12. IZMAKSU ATZĪŠANAS PRINCIPI

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izmaksas norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītās izmaksas norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

## 2.13. PROCENTU IENĀKUMI

Procentu ienākumi tiek atzīti pēc uzkrājumu metodes, pielietojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek klasificēti kā finanšu ienākumi.

## 2.14. IENĀKUMI NO SODA NAUDĀM

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

## 2.15. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 20 procentu nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

## 2.16. SAISTĪTĀS PUSES

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti *Sabiedrības* dalībnieks, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

## 3. INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

MĀTES SABIEDRĪBA, NOSAUKUMS	JURIDISKĀ ADRESE	KONSOLIDĒTĀ GADA PĀRSKATA SAŅEMŠANAS VIETA
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Rīga, Gogoļa iela 3, LV-1050	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai <a href="http://www.ldz.lv">www.ldz.lv</a>

Rīgā, 2021. gada \_\_\_\_.

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne