

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
„LDZ Logistika”

Neauditēts starpperiodu  
saīsinātais finanšu pārskats

par 2021.gada 1.janvāri- 30.septembri

Sagatavots atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam

# SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU _____	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS _____	4
FINANŠU PĀRSKATS:	
BILANCE _____	7
PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS _____	9
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS _____	10
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS _____	11
PĀRSKATA PIELIKUMI _____	12

## INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDz Loģistika
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 priekšsēdētāja	Jūlija VASIĻKOVA
Akcionārs (dalībnieks, akciju (daļu) īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” 100% kapitāla daļu īpašnieks Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Pārskata periods	2021.gada 1.janvāris – 2021.gada 30.septembris
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, Latvija 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 reģistrēta Uzņēmumu reģistrā 2008.gada 29.janvārī.

LDZ Loģistika galvenais uzdevums ir intermodālu loģistikas piedāvājumu mārketingu un pārdošana, 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 PERIODĀ

*Sabiedrības* pamatkapitāls uz 30.09.2021. 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 2021.gada 30.septembri, salīdzinot ar iepriekšējā gada 31.decembri ir palielinājies par 36 081 EUR un sastāda 1 285 121 EUR. LDZ Loģistika pašu kapitāls veido 73,1 % no kopējo aktīvu vērtības.

*Sabiedrības* ieņēmumi veidojas no transporta-ekspedīcijas pakalpojumu sniegšanas. 2021.gada 9 mēnešos neto apgrozījums no pamatdarbības ir 9 951 tūkst. EUR, kas ir par 2 655 tūkst. EUR jeb par 21,1% mazāk nekā 2020.gada 9 mēnešos. Neto apgrozījuma samazinājums saistīts ar kopējo kravu kritumu, galvenokārt lejamkravu un beramkravu (čuguns, mangāna rūda) pārvadājumu apjomu samazinājumu. Samazinājies arī pārvadāto kravu apjoms konteineru vilciena ZUBR maršrutā, kas ved caur Baltkrieviju. Lielāko ieņēmumu daļu 2021.gada 9 mēnešos nodrošināja Latvijas pasūtītāji – 58,5%; valstis ārpus ES un NVS – 17,9%; NVS pasūtītāji – 16,8%; citi ES pasūtītāji – 6,8%.

Sabiedrība 2021.gada 9 mēnešos strādāja ar peļņu (pēc nodokļiem) 36 tūkst. EUR. Salīdzinājumam, 2020.gada 9 mēnešos bija zaudējumi 151 tūkst. EUR.

2021.gada 30.septembri *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības. *Sabiedrības* spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 3,7 (31.12.2020. – 6,3) un naudas līdzekļu atlikums 513 tūkst. EUR uz 2021.gada 30. septembri. Kopējais likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) atbilst labās prakses prasībām, kas nozīmē, ka *Sabiedrība* spēj segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

### Galvenie saimnieciskās darbības rādītāji

2021.gada 9 mēnešos, transporta-ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumu apjoms bija 9 951 tūkst. EUR (1.tabula), kas salīdzinot ar 2020.gada attiecīgo periodu ir 21,1% samazinājums. Sniegtie pakalpojumi Latvijas pasūtītājiem, kur kopumā ir lielākais īpatsvars, samazinājās par 32,3%.

**Transporta-ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumu apjoms 2021.gada 9 mēnešos un 2020.gada 9 mēnešos.**

	2021.g. 9 MĒNEŠI EUR	ĪPATSVARŠ (%)	2020.g. 9 MĒNEŠI EUR	ĪPATSVARŠ (%)	2021.g.9 MĒNEŠI PRET 2020.g. 9 MĒNEŠIEM (%)
Pakalpojumi - kopā t.sk.	9 950 998		12 606 156		78.9%
Latvijas pasūtītāji	5 821 641	58.5%	8 602 553	68.2%	67.7%
Citi ES pasūtītāji	674 325	6.8%	713 806	5.7%	94.5%
NVS pasūtītāji	1 673 921	16.8%	1 589 582	12.6%	105.3%
Valstis ārpus ES un NVS	1 781 111	17.9%	1 700 215	13.5%	104.8%

*LDZ Loģistika* šī gada 9 mēnešos kopumā sniegusi transporta un ekspedīcijas pakalpojumus, pārvadājot 13 304 TEU konteinerus.

2021.gada pirmajos deviņos mēnešos ar sadarbības partneriem no Latvijas, t.sk tranzītā izvesti 5 648 TEU konteineri, bet Latvijā ievesti 2 961 TEU konteineri, tranzītā caur Latviju – 4 695 TEU. Savukārt pirms gada šajā laika posmā Latvijā iveda 2 042 konteinerus, bet no Latvijas izveda 6 092 konteinerus.

Līdzās konteinerpārvadājumu attīstībai *Sabiedrība* turpina darbu ar esošo beramkravu klientiem, kā arī piesaista citus beramkravu veidus. To ietvaros 2021.gada 9 mēnešos pārvadātas čuguna kravas 33,5 tūkst. tonnu apjomā, 188 tūkst. tonnu mangāna rūdas, 120 tūkst. tonnu fosforīti, 116 tūkst. tonnu mālzeme un 350 tūkst. tonnu graudaugu – vietējā satiksmē. 2021.gada 9 mēnešos pa Baltkrievijas teritoriju tika pārvadāti 160 tūkst. tonnu naftas produktu.

Pārskata periodā tika uzsākta projekta “Zaļā pārmija” realizācija. Projekta ietvaros reizi nedēļā tiek organizēti vilcieni maršrutā Rīga – Liepāja – Rīga. 2021. gada 21.maijā tika organizēts pirmais konteineru vilciens no Rīgas uz Liepāju un 23.maijā no Liepājas uz Rīgu. Pārskata periodā (laikā no 21.05.-30.09.) tika noorganizēti 5 vilcieni un pārvestas 54 puspiekabes. Lai arī projekts ir sākuma stadijā un pilna noslodze nav sasniegta, notiek darbs ar potenciālajiem klientiem projekta popularizēšanai. Tika organizēti divi starptautiski konteineru pārvadājumu testa vilcieni no Liepājas uz Krieviju un atpakaļ.

### Riski

*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* zināmāi 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.

### 3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

*Sabiedrības* mērķi, neskatoties un apgrozījuma kritumu, ir palikuši nemainīgi – 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).

### 4. FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS ĀRVALSTĪS

*Sabiedrībai* nav filiāles un pārstāvniecības.

### 5. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

*Sabiedrībai* uz 30.09.2021. nav aizņēmumu.

### 6. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA PERIODA PĒDĒJĀS DIENAS

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* 2021.gada 9 mēnešu pārskata novērtējumu.

### 7. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA „LDZ Loģistika” valdes rīcībā esošo informāciju, SIA „LDZ Loģistika” neauditētais starpperiodu finanšu pārskats par 9 mēnešu periodu, kas beidzas 2021.gada 30.septembrī, ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Apstiprināts Valdes sēdē Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

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

# BILANCE

AKTĪVS	30.09.2021.	(EUR) 31.12.2020.
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>		
<b>Pamatlīdzekļi</b>		
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	9 926	9 578
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	<b>9 926</b>	<b>9 578</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>9 926</b>	<b>9 578</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>		
<b>Krājumi</b>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	2 248	1 898
<b>Krājumi kopā:</b>	<b>2 248</b>	<b>1 898</b>
<b>Debitori</b>		
Pircēju un pasūtītāju parādi	857 124	496 926
Radniecīgo sabiedrību parādi	12 833	25 005
Citi debitori	362 954	482 664
Nākamo periodu izmaksas	-	210
<b>Debitori kopā:</b>	<b>1 232 911</b>	<b>1 004 805</b>
<b>Nauda</b>	<b>513 055</b>	<b>464 826</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>	<b>1 748 214</b>	<b>1 471 529</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>	<b>1 758 140</b>	<b>1 481 107</b>

(turpinājums nākamajā lapā)

## BILANCE (TURPINĀJUMS)

PASĪVS	30.09.2021.	31.12.2020. (EUR)
<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	1 088 537	1 215 241
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	36 081	(126 704)
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>	<b>1 285 121</b>	<b>1 249 040</b>
<b>Kreditori</b>		
<b>Īstermiņa kreditori</b>		
No pircējiem saņemtie avansi	9 043	9 919
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	57 535	126 603
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	353 807	44 831
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	16 969	13 906
Pārējie kreditori	21 731	19 074
Uzkrātās saistības	13 934	17 734
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>	<b>473 019</b>	<b>232 067</b>
<b>Kreditori kopā:</b>	<b>473 019</b>	<b>232 067</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>	<b>1 758 140</b>	<b>1 481 107</b>

Pielikumi no 12. līdz 13.lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja  
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

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



# PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	(EUR)	
	2021.GADS 9 MĒNEŠI	2020.GADS 9 MĒNEŠI
Neto apgrozījums	9 950 998	12 606 156
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	9 950 998	12 606 156
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	34 938	8 113
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(9 590 842)	(12 261 789)
Personāla izmaksas	(352 545)	(388 276)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(3 090)	(3 030)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(3 291)	(100 443)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	-	154
<i>no citām personām</i>	-	154
<b>Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>36 168</b>	<b>(139 115)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	(87)	(11 781)
<b>Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)</b>	<b>36 081</b>	<b>(150 896)</b>

Pielikumi no 12. līdz 13.lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja  
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

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

# NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

	2021.GADS 9 MĒNEŠI	(EUR) 2020.GADS 9 MĒNEŠI
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>36 168</b>	<b>(139 115)</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	3 084	3 019
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(31 510)	(5 522)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	-	(154)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>	<b>7 742</b>	<b>(141 772)</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(230 153)	849 343
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(350)	172
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	264 053	(246 776)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>41 292</b>	<b>460 967</b>
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(68)	(11 674)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>41 224</b>	<b>449 293</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(3 482)	(1 956)
Saņemtie procenti	-	207
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(3 482)</b>	<b>(1 749)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Izmaksātās dividendes	-	(313 559)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>-</b>	<b>(313 559)</b>
<b>Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>	<b>10 487</b>	<b>1 633</b>
<b>Pārskata perioda neto naudas plūsma</b>	<b>48 229</b>	<b>135 618</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>	<b>464 826</b>	<b>634 270</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās</b>	<b>513 055</b>	<b>769 888</b>

Pielikumi no 12. līdz 13.lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja  
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

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

## PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA VAI NESEGTI ZAUDĒJUMI	PAŠU KAPITĀLS
<b>Par 2020.gada 9 mēnešiem</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>
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	(150 896)	(150 896)
Dividendes	-	-	(313 559)	(313 559)
<b>Uz 30.09.2020.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 064 345</b>	<b>1 224 848</b>
<b>Par 2021.gada 9 mēnešiem</b>				
<b>Uz 01.01.2021.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 088 537</b>	<b>1 249 040</b>
Pārskata perioda peļņa	-	-	36 081	36 081
<b>Uz 30.09.2021.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 124 618</b>	<b>1 285 121</b>

Pielikumi no 12. līdz 13.lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja  
VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

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

# PĀRSKATA PIELIKUMI

## 1. Pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sagatavots par 9 mēnešu periodu, kas beidzās 2021.gada 30.septembrī. Pārskats atspoguļo *Sabiedrības* finanšu stāvokli. Pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un citiem grāmatvedību reglamentējošiem Latvijas Republikas tiesību aktiem.

*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.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veida.

Pārskata periodā “Latvijas dzelzceļš” koncerna vadība ir mainījusi grāmatvedības politiku attiecībā uz izdevumu uzrādīšanu Peļņas vai zaudējumu aprēķinā – ja iepriekš peļņas vai zaudējumu aprēķins tika uzrādīts pēc izdevumu funkcijas, tad, sākot ar šo pārskata periodu, tas tiks uzrādīts pēc izdevumu veida. Pamatojums uzrādīšanas maiņai balstās uz vairākiem faktoriem:

- Līdz šim lietotā izdevumu klasificēšana pēc funkcijas metodes apgrūtina “Latvijas dzelzceļš” koncerna vadībai veikt salīdzinājumu ar budžetēšanas un plānošanas dokumentiem (tiek gatavoti pēc izdevumu veida), tādējādi nenodrošinot atbilstošu informāciju lēmumu pieņemšanai.
- Analizējot līdzīgus infrastruktūras uzņēmumus Eiropas Savienībā, secināts, ka praktiski visi dzelzceļa infrastruktūras uzņēmumi un lielākā daļa kravas pārvadātāju uzrāda savos finanšu pārskatos peļņas vai zaudējumu aprēķinu pēc izdevumu veida. Līdz ar to, mainot peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrādīšanas veidu, tiks nodrošināta labāka salīdzināmība ar citiem līdzīgiem uzņēmumiem, kā arī tiks nodrošināts lielāks caurspīdīgums, tādējādi sniedzot vēl skaidrāku priekšstatu par *Sabiedrības* darbību, salīdzinot to ar konkurentiem.
- Izdevumu klasifikācijas maiņai nav ietekmes uz *Sabiedrības* finansiālo situāciju.

Nemot vērā Koncerna mātes sabiedrības veikto uzrādīšanas maiņu, veiktas atbilstošas izmaiņas arī *Sabiedrības* Peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrādīšanā. 2020. gada salīdzinošie Peļņas vai zaudējumu aprēķina rādītāji ir atbilstoši pārklasificēti, lai nodrošinātu salīdzināmību.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots pēc netiešās metodes.

## 2. Pārskata posteņu novērtēšanas pamatprincipi

Pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

### 2.1. 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.

### 2.2. Uzkrāšanas princips

*Sabiedrība* 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.

### 2.3. Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips

Sākot ar šo pārskata periodu, izdevumi Peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek klasificēti pēc izdevumu veida. 2020. gada salīdzinošie Peļņas vai zaudējumu aprēķina rādītāji ir atbilstoši pārklasificēti, lai nodrošinātu salīdzināmību. Pārējo 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.

#### **2.4. Būtiskuma princips**

Pārskatā ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē 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.