

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
“LDZ Loģistika”
2024. 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
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS	21

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) Pārējās transporta palīgdarbības (52.29)
Valdes priekšsēdētājs	Māris BERTMANIS (no 09.12.2024.) Jūlija VASIŅKOVA (no 03.02.2020. līdz 08.12.2024.)
Dalībnieks (daļu īpatsvars % un adreses)	VAS "Latvijas dzelzceļš" 100% kapitāla daļu īpašnieks Emīlijas Benjamiņas iela 3, Rīga, LV-1050 Vienotais reģistrācijas Nr. 40003032065
Pārskata gads	2024. gada 1. janvāris – 2024. gada 31. decembris
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgā zvērinātā revidente	SIA "KPMG Baltics" vienotais reģistrācijas Nr. 40003235171 LZRA komercsabiedrības licence Nr. 55 Roberta Hirša iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Inna Talanova Sertifikāts Nr. 206

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 31.12.2024. ir 1 230 287 EUR, kas sastāv no 1 230 287 daļām, kur vienas daļas nominālvērtība sastāda 1 EUR (viens euro). Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir VAS "Latvijas dzelzceļš".

Sabiedrības pašu kapitāla apjoms uz 2024. gada 31. decembri, salīdzinot ar iepriekšējā gada 31. decembri, ir samazinājies par 680 137 EUR un sastāda 1 189 270 EUR. LDZ Loģistika pašu kapitāls veido 72,3% no kopējo aktīvu vērtības.

Pārskata gada neto apgrozījums no pamatdarbības ir 10 369,3 tūkst. EUR, kas ir par 4 389,7 tūkst. EUR jeb 29,7% mazāk nekā 2023. gadā. Neto apgrozījuma samazinājums saistīts ar kopējo pārvadāto kravu apjomu, galvenokārt beramkravu pārvadājumu samazinājumu. Multimodālā režīmā SIA LDZ Loģistika turpina sadarbību ar klientiem, kam ir nepieciešami pārvadājumi no Eiropas Savienības vai trešajām valstīm uz/no Kazahstānu vai Uzbekistānu caur Latviju kā tranzīta valsti. Klientiem tiek piedāvāts plašs pakalpojumu spektrs, apvienojot vienā likmē visas nepieciešamās modalitātes: auto, jūra, dzelzceļš, pārkraušanas darbi. Konteineru grupas ar transportēšanai atļautām kravām no Baltkrievijas, pēc saņemšanas Rīgas ostā, tika nodotas jūras pārvadātajam tālākai nosūtīšanai gala saņēmējiem Eiropā un Dienvidāzijas valstīs. Veiksmīgas darbības rezultātā uz/no Latvijas un tranzītā tika pārvadāti 6 892 tūkst. EUR un 137 segtie vagoni.

Pārskata gada saimnieciskās darbības rezultāts ir zaudējumi pēc nodokļiem 415,8 tūkst. EUR (2023. gadā bija peļņa 264,4 tūkst. EUR).

3. RISKI UN FINANŠU INSTRUMENTI

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kā arī nauda un noguldījumi bankās, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Sabiedrība ir pakļauta tirgus riskam, kredīriskam, 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 un ārvalsts 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. 2024. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditāte nav apdraudēta, jo tās īstermiņa saistības var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem. Sabiedrības spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 3,6 pārskata gada beigās (31.12.2023. – 4,9) un naudas līdzekļu atlikums 468,8 tūkst. EUR

2024. gada 31. decembrī. 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.

Pēc 2022. gada 24. februāra Krievijas iebrukuma Ukrainā, pret Krieviju un Baltkrieviju tiek vērstas plašas ekonomiskās un politiskās sankcijas. Ņemot vērā Sabiedrības darbības specifiku, šie notikumi neapšaubāmi atstāja iespaidu uz Sabiedrības darbību 2023. un 2024. gadā un iespaidos to arī turpmāk. Līdz šim, Sabiedrība ir spējusi pielāgoties spēkā esošajiem ierobežojumiem un tās vadības ieskatā Sabiedrības darbības turpināšanās nav apdraudēta:

- Vērtējot riskus, kas saistīti ar papildinātajiem sektorālo sankciju sarakstiem, Sabiedrība pastiprināja kravu pārbaudes procedūras, pastiprināti vērtējot kravu veidus un to atbilstību noteiktajām sektorālajām sankcijām.
- Ņemot vērā 2024. gada zaudējumus un krītošos pārvaldājumu apjomus, Sabiedrība būtiski samazināja savu darbinieku skaitu, nododot daļu pakalpojumu ārpuspakalpojumā, tādējādi nodrošinot izmaksu ietaupījumu 2025. gadā, ar mērķi mazināt 2025. pārskata gada zaudējumus.

Sabiedrības vadība apzinās nenoteiktību, kas saistīta ar turpmāku situācijas attīstību, un arī turpmāk ik dienas sekos līdzi notikumu attīstībai, kā arī to iespējamai ietekmei uz Sabiedrības darbību.

4. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Ar Sabiedrības mātes uzņēmuma VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes 29.10.2024. lēmumu Nr. VL-1.6./336 ir nolemts izbeigt VAS "Latvijas dzelzceļš" līdzdalību un izšķirošo ietekmi Sabiedrībā un atbilstoši Komerclikuma 335. pantam reorganizācijas rezultātā pievienot Sabiedrību māsas uzņēmumam SIA "LDZ Cargo" pēc Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 4. panta otrās daļas un 9. panta otrās daļas paredzētās Ministru kabineta kā publiskas personas augstākās lēmējinstīcijas atļaujas saņemšanas. Uz gada pārskata parakstīšanas brīdi Ministru kabineta lēmums vēl nav pieņemts.

Ar mērķi uzlabot finanšu rezultātus un mazināt zaudējumus, Sabiedrības vadība plāno un veic virkni optimizācijas pasākumu, kā arī vērtē katra pakalpojuma attīstības potenciālu nākotnē.

Sabiedrības gada pārskats par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, ņemot vērā, ka Sabiedrības aktīvus un saistības pārņems SIA "LDZ Cargo".

5. FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības 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 2024. gada pārskatā.

7. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA "LDZ Loģistika" valdes rīcībā esošo informāciju, SIA "LDZ Loģistika" 2024. 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. 2024. gada vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

8. PRIEKŠLIKUMI PAR PEĻŅAS IZLIETOJUMU

2024. gadā zaudējumi pēc nodokļiem ir 415 764 EUR, valde iesaka zaudējumus segt no iepriekšējo periodu nesadalītās peļņas.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

M. Bertmanis

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

FINANŠU PĀRSKATS

BILANCE

(EUR)

AKTĪVS	PIEZĪMES NR.	31.12.2024.	31.12.2023.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		24 813	36 051
Pamatlīdzekļi kopā:	4	24 813	36 051
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		24 813	36 051
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		2 577	5 790
Avansa maksājumi par krājumiem		-	29
Krājumi kopā:	5	2 577	5 819
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	1 097 000	807 737
Radniecīgo sabiedrību parādi	7	4 000	4 000
Citi debitori	8	44 177	298 837
Nākamo periodu izmaksas		-	10 963
Uzkrātie ieņēmumi		2 650	66 279
Debitori kopā:		1 147 827	1 187 816
Nauda	9	468 808	1 114 921
Apgrozāmie līdzekļi kopā		1 619 212	2 308 556
Aktīvu kopsumma		1 644 025	2 344 607

(turpinājums nākamajā lapā)

BILANCE (TURPINĀJUMS)

(EUR)

PASĪVS	PIEZĪMES NR.	31.12.2024.	31.12.2023.
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	10	1 230 287	1 230 287
Rezerves:		18 216	18 216
<i>pārējās rezerves</i>		18 216	18 216
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		356 531	356 531
Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi)		(415 764)	264 373
Pašu kapitāls kopā:		1 189 270	1 869 407
Kreditori			
Īstermiņa kreditori			
No pircējiem saņemtie avansi	11	67 140	25 677
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	12	93 738	80 149
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	13	227 628	116 556
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	35 401	49 151
Pārējie kreditori	15	9 582	36 195
Uzkrātās saistības	16	21 266	167 472
Īstermiņa kreditori kopā:		454 755	475 200
Kreditori kopā:		454 755	475 200
Pasīvu kopsumma		1 644 025	2 344 607

Pielikums no 11. līdz 20. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

M. Bertmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Grāmatvedības daļas vadītāja

K. Paule

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

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

(EUR)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	PIEZĪMES NR.	2024	2023
Neto apgrozījums:	17	10 369 250	14 758 976
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		<i>10 369 250</i>	<i>14 758 976</i>
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	0	60 987	27 088
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	18	(10 035 674)	(13 425 314)
Personāla izmaksas	19	(710 442)	(932 537)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums		(7 411)	(6 538)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	21	(26 072)	(52 106)
Pārējie procentu izdevumi un tamlīdzīgi izdevumi:		(15)	-
<i>no citām personām</i>		<i>(15)</i>	<i>-</i>
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(349 377)	369 569
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(66 387)	(105 196)
Peļņa/ (zaudējumi) pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(415 764)	264 373
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		(415 764)	264 373

Pielikums no 11. līdz 20. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

M. Bertmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS “Latvijas dzelzceļš” Finanšu direkcija:

Grāmatvedības daļas vadītāja

K. Paule

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

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

(EUR)

	2024	2023
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(349 377)	369 569
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	5 753	6 577
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(45 813)	(18 575)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	15	-
Peļņa/(zaudējumi) pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	(389 422)	357 571
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu samazinājums	39 764	611 148
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)	3 242	(822)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)	23 100	(525 477)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(323 316)	442 420
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(68 460)	(103 138)
Izdevumi procentu maksājumiem	(15)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	(391 791)	339 282
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu iegāde	-	(25 112)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	5 710	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	5 710	(25 112)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izmaksātās dividendes	(264 373)	(396 636)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(264 373)	(396 636)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	4 341	5 262
Pārskata gada neto naudas plūsma	(646 113)	(77 204)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 114 921	1 192 125
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	468 808	1 114 921

Pielikums no 11. līdz 20. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

M. Bertmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Grāmatvedības daļas vadītāja

K. Paule

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/ (NESEGTE ZAUDĒJUMI)	PAŠU KAPITĀLS
Par 2023. gadu				
01.01.2023.	142 287	18 216	1 841 167	2 001 670
Izmaksātās dividendes	-	-	(396 636)	(396 636)
Pamatkapitāla palielināšana	1 088 000	-	(1 088 000)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	264 373	264 373
31.12.2023.	1 230 287	18 216	620 904	1 869 407
Par 2024. gadu				
01.01.2024.	1 230 287	18 216	620 904	1 869 407
Izmaksātās dividendes	-	-	(264 373)	(264 373)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(415 764)	(415 764)
31.12.2024.	1 230 287	18 216	(59 233)	1 189 270

Pielikums no 11. līdz 20. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

M. Bertmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Grāmatvedības daļas vadītāja

K. Paule

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

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU

INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU	2024	2023
Vidējais sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	14	17

INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU SADALĪJUMĀ PA KATEGORIJĀM	2024	2023
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	13	16

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

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Grāmatvedības likums", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums", 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. Sabiedrība atbilst mazas sabiedrības kategorijai "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" izpratnē.

Finanšu pārskata bilances posteņu atlikumu inventarizācija veikta saskaņā ar Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumu Nr.877 "Grāmatvedības kārtrošanas noteikumi" un Sabiedrības iekšējo tiesību aktu prasībām.

Sabiedrības revidents ir zvērinātu revidentu komercsabiedrība "KPMG Baltics" SIA un atbildīgā zvērinātā revidente Inna Talanova.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veida.

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

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes un naudas plūsmas riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši resursi 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. 2024. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditāte nav apdraudēta, jo tās īstermiņa saistības var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem. Sabiedrības spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 3,6 pārskata gada beigās (31.12.2023. – 4,9) un naudas līdzekļu atlikums 468,8 tūkst. EUR 2024. gada 31. decembrī. Kopējais likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) ir

vispārpieņemto normu apmērā, būtiski pārsniedzot minimālo ieteicamo likviditātes robežu 1, kas nozīmē, ka Sabiedrība spēj segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

Ar Sabiedrības mātes uzņēmuma VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes 29.10.2024. lēmumu Nr. VL-1.6./336 ir nolemts izbeigt VAS "Latvijas dzelzceļš" līdzdalību un izšķirošo ietekmi Sabiedrībā un atbilstoši Komerclikuma 335. pantam reorganizācijas rezultātā pievienot Sabiedrību māsas uzņēmumam SIA "LDZ Cargo" pēc Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 4. panta otrās daļas un 9. panta otrās daļas paredzētās Ministru kabineta kā publiskas personas augstākās lēmējinstīcijas atļaujas saņemšanas. Uz gada pārskata parakstīšana brīdi Ministru kabineta lēmums vēl nav pieņemts. Sabiedrības gada pārskats par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, ņemot vērā, ka Sabiedrības aktīvus un saistības pārņems SIA LDZ Cargo un Sabiedrība izbeigs pastāvēt bez likvidācijas ar pievienošanas datumu.

Pēc 2022. gada 24. februāra Krievijas iebrukuma Ukrainā, pret Krieviju un Baltkrieviju tiek vērstas plašas ekonomiskās un politiskās sankcijas. Ņemot vērā Sabiedrības darbības specifiku, šie notikumi neapšaubāmi atstāja iespaidu uz Sabiedrības darbību 2023. un 2024. gadā un iespaidos to arī turpmāk. Līdz šim, Sabiedrība ir spējusi pielāgoties spēkā esošajiem ierobežojumiem un tās vadības ieskatā Sabiedrības darbības turpināšanās nav apdraudēta:

- Vērtējot riskus, kas saistīti ar papildinātajiem sektorālo sankciju sarakstiem, Sabiedrība pastiprināja kravu pārbaudes procedūras, pastiprināti vērtējot kravu veidus un to atbilstību noteiktajām sektorālajām sankcijām.
- Ņemot vērā 2024. gada zaudējumus un krītošos pārvaldājumu apjomus, Sabiedrība būtiski samazināja savu darbinieku skaitu, nododot daļu pakalpojumu ārpakalpojumā, tādējādi nodrošinot izmaksu ietaupījumu 2025. gadā, ar mērķi mazināt 2025. pārskata gada zaudējumus.

Sabiedrības vadība apzinās nenoteiktību, kas saistīta ar turpmāku situācijas attīstību, un arī turpmāk ik dienas sekos līdzi notikumu attīstībai, kā arī to iespējamai ietekmei uz Sabiedrības darbību.

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

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. Pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci.

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. Nenozīmīgi 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. FINANŠU INSTRUMENTI UN FINANŠU RISKI

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības.

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, 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.

Galvenais finanšu risks, kas saistīts ar Sabiedrības finanšu instrumentiem ir kredītrisks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts, galvenokārt, ar debitoru parādiem no klientiem un naudas līdzekļiem.

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.

Detalizētāk Sabiedrības finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, un finanšu risku vadība aprakstīti Vadības ziņojumā.

2.3. 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* atsaucies 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	1 EUR 31.12.2024.	1 EUR 31.12.2023.
USD / EUR	1.0389	1.10500

2.4. 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.

2.5. 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 500 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu. Skaitļošanas tehniku, viedtālrunus uzskaita pamatlīdzekļu sastāvā, ja to vērtība ir 100 EUR vai lielāka. Transporta līdzekļus uzskaita pamatlīdzekļu sastāvā neatkarīgi no to vērtības.

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 ietilpst 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 tiek aprēķināta, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

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

2.6. NOMA

Nomas darījumi, kuri pēc savas būtības nodod nomas ņēmējam visus riskus 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 nomnieks (operatīvā noma):

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

2.7. KRĀJUMI

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. FINANŠU SAISTĪBAS

Saistības piegādātājiem un darbuzņēmējiem 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”.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. IENĀKUMI NO SODA NAUDĀM

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

2.13. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata periodā. Atbilstoši pārskata periodā spēkā esošajai likumdošanai:

- ir noteikta 20 procentu nodokļa likme no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8;
- ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj sadalīto peļņu (dividendes) un nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus).

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.14. SAISTĪTĀS PUSES

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

2.15. APLĒSES UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatu, vadība izdara spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē grāmatvedības politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas, un nākamajos periodos.

3. INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

MĀTES SABIEDRĪBA, NOSAUKUMS	JURIDISKĀ ADRESE	KONSOLIDĒTĀ GADA PĀRSKATA SAŅEMŠANAS VIETA
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Rīga, Emīlijas Benjamiņas iela 3, LV-1050	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, www.ur.gov.lv vai www.ldz.lv

4. PAMATLĪDZEKĻI

(EUR)			
PAMATLĪDZEKĻU KUSTĪBAS PĀRSKATS (EUR)	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	KOPĀ
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2023.	32 322	49 697	82 019
Likvidēti	(977)	(847)	(1 824)
Pārdoti citām sabiedrībām	(8 424)	(13 539)	(21 963)
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2024.	22 921	35 311	58 232
Nolietojums uz 31.12.2023.	19 970	25 998	45 968
Aprēķinātais nolietojums	5 171	2 240	7 411
Izslēgts sakarā ar likvidāciju	(977)	(847)	(1 824)
Izslēgts sakarā ar pārdošanu	(8 294)	(9 842)	(18 136)
Nolietojums uz 31.12.2024.	15 870	17 549	33 419
Bilances vērtība uz 31.12.2023.	12 352	23 699	36 051
Bilances vērtība uz 31.12.2024.	7 051	17 762	24 813

5. KRĀJUMI

	31.12.2024.	31.12.2023.	IZMAIŅAS
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	2 577	5 790	(3 213)
Avansa maksājumi par krājumiem	-	29	(29)
Krājumu bilances vērtība	2 577	5 819	(3 242)

6. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2024.		31.12.2023.		IZMAIŅAS
	VALŪTA	EUR	VALŪTA	EUR	EUR
EUR	-	878 213	-	807 737	70 476
USD	227 298	218 787	-	-	218 787
Kopā:	-	1 097 000	-	807 737	289 263

7. RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI

	31.12.2024.	31.12.2023.	IZMAIŅAS
RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI			
SIA "LDZ CARGO"	4 000	4 000	-
Kopā:	4 000	4 000	-

8. CITI DEBITORI

	31.12.2024.	31.12.2023.	(EUR) IZMAIŅAS
Vienotais nodokļu konts avansa maksājumiem	925	1 925	(1 000)
Pievienotās vērtības nodoklis	32 382	47 489	(15 107)
Citi debitori	177 597	413 741	(236 144)
<i>no tiem: avansa maksājumi par pakalpojumiem</i>	<i>10 799</i>	<i>249 194</i>	<i>(238 395)</i>
Bruto bilances vērtība	210 904	463 155	(252 251)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(166 727)	(164 318)	(2 409)
Bilances vērtība	44 177	298 837	(254 660)

9. NAUDA

	31.12.2024.		31.12.2023.		(EUR) IZMAIŅAS
	VALŪTA	EUR	VALŪTA	EUR	EUR
EUR	-	306 899	-	1 108 140	(801 241)
USD	168 207	161 909	7 493	6 781	155 128
Kopā:	-	468 808	-	1 114 921	(646 113)

10. PAŠU KAPITĀLS

Pārskata periodā pamatkapitāls nav mainījies. Uz pārskata perioda beigām Sabiedrības pamatkapitāls ir 1 230 287 EUR, ko veido viens miljons divi simti trīsdesmit tūkstoši divi simti astoņdesmit septiņas daļas, ar vienas daļas nominālvērtību 1,00 EUR (viens *euro*).

Visu daļu īpašnieks ir VAS "Latvijas dzelzceļš" un tās ir pilnībā apmaksātas. Visām Sabiedrības daļām ir vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām dalībnieku sapulcē.

	ĪPAŠNIEKI	PROCENTI NO PAMATKAPITĀLA	DAĻU SKAITS	DAĻAS VĒRTĪBA EUR	(EUR) SUMMA EUR
VAS "Latvijas dzelzceļš"		100 %	1 230 287	1	1 230 287

11. NO PIRCĒJIEM SAŅEMTIE AVANSI

	31.12.2024.		31.12.2023.		IZMAIŅAS
	VALŪTA	EUR	VALŪTA	EUR	EUR
EUR	-	67 140	-	25 677	41 463
Kopā:	-	67 140	-	25 677	41 463

12. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

	31.12.2024.		31.12.2023.		IZMAIŅAS
	VALŪTA	EUR	VALŪTA	EUR	EUR
EUR	-	91 051	-	74 239	16 812
USD	2 792	2 687	6 529	5 910	(3 223)
Kopā:	-	93 738	-	80 149	13 589

13. PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.	IZMAIŅAS
VAS "Latvijas dzelzceļš"	20 523	35 797	(15 274)
SIA "LDZ CARGO"	207 105	80 759	126 346
Kopā:	227 628	116 556	111 072

14. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSĀS

(EUR)

NODOKĻA VEIDS	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2024.	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2024.	NODOKĻU SAISTĪBAS (+) 31.12.2023.	NODOKĻU PĀRMAKSA(-) 31.12.2023.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22 380	-	29 856	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	12 937	-	17 136	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	80	-	2 153	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	4	-	6	-
Pievienotās vērtības nodoklis	-	(32 382)	-	(47 489)
Pārmaxa vienotajā nodokļu kontā	-	(925)	-	(1 925)
Kopā:	35 401	(33 307)	49 151	(49 414)

Nodokļu saistības izveidojušās 2024. gada decembrī. SIA "LDZ Loģistika" uz 31.12.2024. nav kavētu maksājumu budžetā. Nodokļu pārmaxa ir uzrādīta pie citiem debitoriem (8.piezīme).

15. PĀRĒJIE KREDITORI

Postenī uzrādītas līdz bilances beigu datumam nesamaksātās summas t. sk. aprēķinātā darba alga par 2024. gada decembri, kas tika izmaksāta 2025. gada janvārī.

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.	IZMAIŅAS
Darba alga	5 586	34 583	(28 997)
Citi kreditori	3 996	1 612	2 384
Kopā:	9 582	36 195	(26 613)

16. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

(EUR)

	31.12.2024.	31.12.2023.	IZMAIŅAS
Zvērināta revidenta pakalpojumi	12 960	3 450	9 510
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	8 306	34 724	(26 418)
Citas uzkrātās saistības pret personālu	-	92 161	(92 161)
Uzkrātā dzelzceļa kravu pārvadāšanas maksa	-	35 647	(35 647)
Uzkrātās saistības pret koncerna uzņēmumiem	-	1 490	(1 490)
Kopā:	21 266	167 472	(146 206)

17. NETO APGROZĪJUMS

Neto apgrozījuma sadalījums pa darbības veidiem:

DARBĪBAS VEIDS	NACE KODS (SAIMNIECISKO DARBĪBU STATISTISKĀ KLASIFIKĀCIJA)	(EUR)	
		2024	2023
Kravu dzelzceļa transports	49.2	10 369 250	14 758 976

Pārskata gadā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 10 369 250 EUR, kas ir par 4 389 726 EUR jeb par 29,7% mazāk nekā 2023. gadā.

18. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

	(EUR)	
	2024	2023
Maksa par dzelzceļa kravu pārvadāšanu	7 039 251	9 941 516
Vagonu nomas maksa	1 984 439	1 781 084
Ekspedīcijas papildpakalpojumi	195 264	756 749
Jūras transporta pakalpojumi	188 273	125 913
Maksa par centralizētiem administratīvajiem pakalpojumiem	155 856	166 126
Maksa par iekraušanas un izkraušanas darbu pakalpojumiem	76 860	270 624
Autotransporta izdevumi	41 780	22 069
Kurināmais un degviela un elektroenerģija	7 760	12 921
Materiālu izmaksas	2 636	8 036
Pārējās izmaksas	343 555	340 276
Kopā:	10 035 674	13 425 314

Pārējo izmaksu sastāvā ir samaksa zvērinātu revidentu komercsabiedrībai par sniegtiem pakalpojumiem.

	(EUR)	
	2024	2023
Gada pārskata obligātā revīzija	16 200	4 900

19. PERSONĀLA IZMAKSAS

	(EUR)	
	2024	2023
Darba samaksa	516 749	748 919
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	137 221	173 931
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	56 472	9 687
Kopā:	710 442	932 537
no tā atlīdzība valdes locekļiem par pienākumu veikšanu valdes locekļu amatā:	96 754	94 539
<i>t.sk. atlīdzība par darbu</i>	<i>78 286</i>	<i>76 494</i>
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>	<i>18 468</i>	<i>18 045</i>

20. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2024	2023
Valūtas kursu svārstība	45 813	18 575
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 658	6
Ieņēmumi par uzņēmuma vieglā transportlīdzekļa izmantošanu	1 077	1 329
Soda nauda	100	121
Citi ieņēmumi	12 339	7 057
Kopā:	60 987	27 088

21. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	(EUR)	
	2024	2023
Valūtas konvertācija	9 919	6 317
Uzkrājumu korekcija nedrošiem parādiem	2 409	29 711
Izmaksas, kas paredzētas "Latvijas dzelzceļš" koncerna Darba koplīgumā	2 532	1 131
Soda nauda	242	583
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	-	1 670
Citas izmaksas	10 970	12 694
Kopā:	26 072	52 106

22. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA PĒDĒJĀS DIENAS

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokļa raksturojumu 2024. gada pārskatā.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētājs

M. Bertmanis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Grāmatvedības daļas vadītāja

K. Paule

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



KPMG Baltics SIA
Roberta Hirša iela 1,
Rīga, LV-1045
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA LDZ Loģistika dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši LDZ Loģistika SIA ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 20. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2024. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par LDZ Loģistika SIA finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk - LR) Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Apstākļu akcentējums

Mēs pievēršam uzmanību finanšu pārskatu pielikuma 2.1. piezīmei. Ar Sabiedrības mātes uzņēmuma VAS "Latvijas dzelzceļš" valdes 29.10.2024. lēmumu Nr. VL-1.6./336 ir nolemts izbeigt VAS "Latvijas dzelzceļš" līdzdalību un izšķirošo ietekmi Sabiedrībā un atbilstoši Komerclikuma 335. pantam reorganizācijas rezultātā pievienot Sabiedrību māsas uzņēmumam SIA "LDZ Cargo" pēc Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 4. panta otrās daļas un 9. panta otrās daļas paredzētās Ministru kabineta kā publiskas personas augstākās lēmēj institūcijas atļaujas saņemšanas. Uz gada pārskata parakstīšana brīdi Ministru kabineta lēmums vēl nav pieņemts. Sabiedrības gada pārskats par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, ņemot vērā, ka Sabiedrības aktīvus un saistības pārņems SIA LDZ Cargo un Sabiedrība izbeigs pastāvēt bez likvidācijas ar pievienošanas datumu. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija ir balstīta uz Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas beidzās 2023. gada 31. decembrī, un kura revīziju veica citi revidenti, kas 2024. gada 18. martā izsniedza atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4-5. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidāciju vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.



Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītās neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Inna Talanova
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 206
Rīga, Latvija
2025. gada 17.martā.

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