



# Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “LDZ Loģistika”

## Neauditēts 2023. gada pārskats

# SATURS

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

# 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) pārējās transporta palīgdarbības (52.29)
Valdes priekšsēdētājs	Jūlija VASIŅKOVA (no 03.02.2020.)
Akcionārs (dalībnieks, akciju (daļu) īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” 100% kapitāla daļu īpašnieks Emīlijas Benjamiņas iela 3, Rīga, LV-1050
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. 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 Jana Smirnova Sertifikāts Nr. 188

# 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 31.12.2023. 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 2023. gada 31. decembri, salīdzinot ar iepriekšējā gada 31. decembri, ir samazinājies par 132 263 EUR un sastāda 1 869 407 EUR. LDZ Loģistika pašu kapitāls veido 79.7% no kopējo aktīvu vērtības.

Pārskata gada neto apgrozījums no pamatdarbības ir 14 759 tūkst. EUR, kas ir par 4 480 tūkst. EUR jeb 23% mazāk nekā 2022. 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 Krievijas, pēc saņemšanas Rīgas ostā, tika nodotas jūras pārvadātajam tālākai nosūtīšanai gala saņēmējiem Eiropā. Veiksmīgas darbības rezultātā uz/no Latvijas un tranzītā tika pārvadāti 15 095 TEU.

Saimnieciskās darbības rezultāts, peļņa pēc nodokļiem 2023. gadā ir 264 tūkst. EUR (2022. gadā bija peļņa 712 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 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. 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditāte nav apdraudēta, jo tās īstermiņa saistības var finansēt no apgrozāmiem līdzekļiem. Sabiedrības spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 4,9 pārskata gada beigās (31.12.2022. – 3,0) un naudas līdzekļu atlikums 1 115 tūkst. EUR 2023. 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 rezultātā, pret Krieviju un Baltkrieviju tiek vērstas plašas ekonomiskās un politiskās sankcijas. Ņemot vērā Sabiedrības darbības specifiku, šie notikumi neapšaubāmi atstāja iespaidu uz Sabiedrības darbību 2022. gadā un iespaidos to arī turpmāk. Līdz šim, spēkā esošie ierobežojumi nav radījuši būtiskus tūlītējus zaudējumus Sabiedrībai un tās vadības ieskatā neapdraud Sabiedrības darbības turpināšanos:

- Lai mazinātu riskus, kas saistīti ar šobrīd spēkā esošajām sankcijām pret finanšu institūcijām, esam apzinājuši visus Sabiedrības klientus un sadarbības partnerus ar norēķinu kontiem sankciju sarakstos iekļautajās finanšu institūcijās, sazinoties ar šiem klientiem un lūdzot mainīt norēķiniem izmantoto banku, pretējā gadījumā pārtraucot sadarbību.
- Vērtējot riskus, kas saistīti ar papildinātajiem sektorālo sankciju sarakstiem, Sabiedrība pastiprināja kravu pārbaudes procedūras, pastiprināti vērtējot kravu veidus un to atbilstību noteiktajām sektorālajām sankcijām.
- Visas sankciju sarakstos iekļautās personas ir atspoguļotas Sabiedrības uzturētajā informācijas sistēmā (IS) Sankcijas, kas nodrošina visu klientu un sadarbības partneru ikdienas automātisku pārbaudi uz sakrītību ar sankcionēto personu sarakstiem. IS Sankcijas saraksti tiek atjaunoti katru dienu, automātiski sazinoties ar oficiālajām vietnēm, kas uztur ziņas par Latvijas Republikas, Eiropas Savienības, ANO un OFAC sankcijām.

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

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 un jaunas kravas plūsmas, 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, pieredzējušais un kvalificētais personāls.

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, jūras pārvadātājiem un autopārvadātājiem, kravu apjoma palielināšanu, konteineru pārvadājumu īpatsvara palielināšanu, 3PL pakalpojumu groza attīstību, kā arī virzību uz kravu pārvadājumu koridoru veidošanu gan starpvalstu pārvadājumu nodrošināšanai, gan reģionālu vai iekšzemes kravu pārvadājumu nodrošināšanai.

#### 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 2023. gada pārskatā.

#### 7. PRIEKŠLIKUMS PAR SABIEDRĪBAS PEĻNAS IZLIETOJUMU

Valde iesaka 2023. gadā peļņu pēc nodokļiem 264 373 EUR apmērā atstāt nesadalītu

## 8. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA „LDZ Loģistika” valdes rīcībā esošo informāciju, SIA „LDZ Loģistika” 2023. 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. 2023. gada vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

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

# FINANŠU PĀRSKATS

## BILANCE

(EUR)

AKTĪVS	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>		
<b>Pamatlīdzekļi</b>		
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	36 051	17 685
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	<b>36 051</b>	<b>17 685</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>36 051</b>	<b>17 685</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>		
<b>Krājumi</b>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5 790	4 997
Avansa maksājumi par krājumiem	29	
<b>Krājumi kopā:</b>	<b>5 819</b>	<b>4 997</b>
<b>Debitori</b>		
Pircēju un pasūtītāju parādi	807 737	931 999
Radniecīgo sabiedrību parādi	4 000	4 000
Citi debitori	298 837	854 783
Nākamo periodu izmaksas	10 963	8 176
Uzkrātie ieņēmumi	66 279	
<b>Debitori kopā:</b>	<b>1 187 816</b>	<b>1 798 958</b>
Nauda	1 114 921	1 192 125
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>	<b>2 308 556</b>	<b>2 996 080</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>	<b>2 344 607</b>	<b>3 013 765</b>

(turpinājums nākamajā lapā)

# BILANCE (TURPINĀJUMS)

(EUR)

PASĪVS	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Pašu kapitāls</b>		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	1 230 287	142 287
Rezerves:	18 216	18 216
<i>pārējās rezerves</i>	18 216	18 216
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	356 531	1 129 178
Pārskata gada peļņa	264 373	711 989
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>	<b>1 869 407</b>	<b>2 001 670</b>
<b>Kreditori</b>		
<b>Īstermiņa kreditori</b>		
No pircējiem saņemtie avansi	25 677	65 604
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	80 149	263 254
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	116 556	257 300
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	49 151	42 369
Pārējie kreditori	36 195	31 155
Uzkrātās saistības	167 472	352 413
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>	<b>475 200</b>	<b>1 012 095</b>
<b>Kreditori kopā:</b>	<b>475 200</b>	<b>1 012 095</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>	<b>2 344 607</b>	<b>3 013 765</b>

Pielikums no 12. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenais finanšu eksperts

K. Vīnberga

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



# PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	2023	2022
Neto apgrozījums:	14 758 976	19 238 649
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	14 758 976	19 238 649
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	27 088	136 214
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(13 425 314)	(17 859 292)
Personāla izmaksas	(932 537)	(710 264)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(6 538)	(5 217)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(52 106)	(71 010)
Pārējie procentu izdevumi un tamlīdzīgi izdevumi:	-	(5 950)
<i>no radniecīgām sabiedrībām</i>	-	(5 939)
<i>no citām personām</i>	-	(11)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>369 569</b>	<b>723 130</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(105 196)	(11 141)
<b>Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>	<b>264 373</b>	<b>711 989</b>
<b>Pārskata gada peļņa</b>	<b>264 373</b>	<b>711 989</b>

Pielikums no 12. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenais finanšu eksperts

K. Vīnberga

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

# NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

	2023	2022
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>369 569</b>	<b>723 130</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	6 577	5 217
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(18 575)	(130 491)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		5 950
<b>Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>	<b>357 571</b>	<b>603 806</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums	611 148	(201 692)
Krājumu atlikumu pieaugums	(822)	(1 728)
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums	(525 477)	515 602
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>442 420</b>	<b>915 988</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		(5 950)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(103 138)	(11 075)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>339 282</b>	<b>898 963</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(25 112)	(14 034)
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(25 112)</b>	<b>(14 034)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(676)
Izmaksātās dividendes	(396 636)	(40 642)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(396 636)</b>	<b>(41 318)</b>
<b>Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>	<b>5 262</b>	<b>7 254</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>	<b>(77 204)</b>	<b>850 865</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>	<b>1 192 125</b>	<b>341 260</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>1 114 921</b>	<b>1 192 125</b>

Pielikums no 12. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenais finanšu eksperts

K. Vīnberga

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	PAŠU KAPITĀLS
<b>Par 2022. gadu</b>				
<b>01.01.2022.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 169 820</b>	<b>1 330 323</b>
Dividendes	-	-	(40 642)	(40 642)
Pārskata gada peļņa	-	-	711 989	711 989
<b>31.12.2022.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 841 167</b>	<b>2 001 670</b>
<b>Par 2023. gadu</b>				
<b>01.01.2023.</b>	<b>142 287</b>	<b>18 216</b>	<b>1 841 167</b>	<b>2 001 670</b>
Izmaksātās dividendes	-	-	(396 636)	(396 636)
Pamatkapitāla palielināšana	1 088 000	-	(1 088 000)	-
Pārskata perioda peļņa	-	-	264 373	264 373
<b>31.12.2023.</b>	<b>1 230 287</b>	<b>18 216</b>	<b>620 904</b>	<b>1 869 407</b>

Pielikums no 12. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenais finanšu eksperts

K. Vīnberga

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	2023	2022
Vidējais sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	17	16

  

INFORMĀCIJA PAR VIDĒJO DARBINIEKU SKAITU SADALĪJUMĀ PA KATEGORIJĀM	2023	2022
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	16	15

## 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. Sabiedrība atbilst mazas sabiedrības kategorijai “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” izpratnē.

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

Sabiedrības revidents ir zvērinātu revidentu komercsabiedrība “PricewaterhouseCoopers” SIA un atbildīgā zvērinātā revidente Jana Smirnova.

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

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

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. 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditāte nav apdraudēta, jo tās īstermiņa saistības var finansēt

no apgrozāmiem līdzekļiem. Sabiedrības spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 4,9 pārskata gada beigās (31.12.2022. – 3,0) un naudas līdzekļu atlikums 1 115 tūkst. EUR 2023. 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.

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. gadā un iespaidos to arī turpmāk. Līdz šim, spēkā esošie ierobežojumi nav radījuši būtiskus tūlītējus zaudējumus Sabiedrībai un tās vadības ieskatā neapdraud Sabiedrības darbības turpināšanos:

- Lai mazinātu riskus, kas saistīti ar šobrīd spēkā esošajām sankcijām pret finanšu institūcijām, esam apzinājuši visus Sabiedrības klientus un sadarbības partnerus ar norēķinu kontiem sankciju sarakstos iekļautajās finanšu institūcijās, sazinoties ar šiem klientiem un lūdzot mainīt norēķiniem izmantoto banku, pretējā gadījumā pārtraucot sadarbību.
- Vērtējot riskus, kas saistīti ar papildinātajiem sektorālo sankciju sarakstiem, Sabiedrība pastiprināja kravu pārbaudes procedūras, pastiprināti vērtējot kravu veidus un to atbilstību noteiktajām sektorālajām sankcijām.
- Visas sankciju sarakstos iekļautās personas ir atspoguļotas Sabiedrības uzturētajā informācijas sistēmā (IS) Sankcijas, kas nodrošina visu klientu un sadarbības partneru ikdienas automātisku pārbaudi uz sakrītību ar sankcionēto personu sarakstiem. IS Sankcijas saraksti tiek atjaunoti katru dienu, automātiski sazinoties ar oficiālajām vietnēm, kas uztur ziņas par Latvijas Republikas, Eiropas Savienības, ANO un OFAC sankcijām.

Sabiedrības vadība apzinās nenoteiktību, kas saistīta ar turpmāku situācijas attīstību, un arī turpmāk ik dienas sekos līdzī 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.

### **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.

<b>ĀRVALSTU VALŪTAS KURSI</b>	<b>EUR 31.12.2023.</b>	<b>EUR 31.12.2022.</b>
USD	1,10500	1,0666

### 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 pamatlīdzeklīm jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

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

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

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo 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 pamatlīdzeklīm noteikto kalpošanas laiku.

<b>PAMATLĪDZEKĻI</b>	<b>KALPOŠANAS LAIKS</b>
Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-30 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 atbildību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atbildības, 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. 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 nolietojušos 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 atbildības 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. IENĀKUMI NO SODA NAUDĀM

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

## 2.14. 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.

## 2.15. 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.

## 3. INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

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

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenais finanšu eksperts

K. Vīnberga

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