



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 |

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 06.12.2024.) Jūlija VASIŅKOVA (no 03.02.2020. līdz 05.12.2024.) |
| Dalībnieks (daļu īpatsvars % un adrese) | 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 6892 TEU 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 darbuņēmējiem, kā arī nauda un noguldījumi bankās, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Sabiedrība ir pakļauta tirgus riskam, kredītriskam, likviditātes riskam un naudas plūsmas riskam saistībā ar tās finanšu instrumentiem.

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

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

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

4. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Sabiedrības mērķi ir pārvaldājumu apjoma noturēšana. Plānota iekšzemes dzelzceļa kravu pārvaldājumu veicināšana, sekmējot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu un radot attīstības iespējas Latvijas tautsaimniecības atbalstam.

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

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 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.

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 | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ilgtermiņa ieguldījumi | | |
| Pamatlīdzekļi | | |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | 24 813 | 36 051 |
| Pamatlīdzekļi kopā: | 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: | 2 577 | 5 819 |
| Debitori | | |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 1 097 000 | 807 737 |
| Radniecīgo sabiedrību parādi | 4 000 | 4 000 |
| Citi debitori | 44 177 | 298 837 |
| Nākamo periodu izmaksas | - | 10 963 |
| Uzkrātie ieņēmumi | 2 650 | 66 279 |
| Debitori kopā: | 1 147 827 | 1 187 816 |
| Nauda | 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 | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Pašu kapitāls | | |
| Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) | 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 | 67 140 | 25 677 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem | 93 738 | 80 149 |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām | 227 628 | 116 556 |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 35 401 | 49 151 |
| Pārējie kreditori | 9 582 | 36 195 |
| Uzkrātās saistības | 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 15. 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)

| RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS | 2024 | 2023 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Neto apgrozījums: | 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 | 60 987 | 27 088 |
| Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas | (10 035 674) | (13 425 314) |
| Personāla izmaksas | (710 442) | (932 537) |
| Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums | (7 411) | (6 538) |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | (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 15. 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 | 7 411 | 6 583 |
| Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas | (1 658) | (6) |
| Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām | (45 813) | (18 575) |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas | 15 | - |
| Peļņa 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) | 4 062 | (822) |
| Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums) | 23 100 | (525 477) |
| Bruto pamatdarbības naudas plūsma | (322 496) | 442 420 |
| Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem | (68 460) | (103 138) |
| Izdevumi procentu maksājumiem | (15) | - |
| Pamatdarbības neto naudas plūsma | (390 971) | 339 282 |
| Ieguldīšanas darbības naudas plūsma | | |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde | (820) | (25 112) |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas | 5 710 | - |
| Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma | 4 890 | (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 15. 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

| | AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS) | REZERVES | NESADALĪTĀ PEĻŅĀ/ (NESEGTE ZAUDĒJUMI) | (EUR) 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 |
| 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 15. 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 kārtošanas 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

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. 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.

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 pārvaldījumu apjomus, Sabiedrība būtiski samazināja savu darbinieku skaitu, nododot daļu pakalpojumu ārvalsts pakalpojumā, 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.

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* atsaucē kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā gada pārskatā tiek norādīti, tos pārrēķinot *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā valūtas kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. 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 |

2.3. ILGTERMIŅA UN ĪSTERMIŅA POSTEŅI

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

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

2.4. PAMATLĪDZEKĻI

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

Iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekļa iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Pašu izveidoto pamatlīdzekļu vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Tādu datorprogrammu iegādes izmaksas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti un nevar tikt no tās atdalītas, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz 500 *euro* un lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz vienu gadu.

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

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ielūdz *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 |

2.5. NOMA

Nomas darījumi, kuri pēc savas būtības nodod nomas ņēmējam visus riskus 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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”.

2.10. 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 saskaņā 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 locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

3. INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBU

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

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