



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
“LDZ Logistika”

Neauditēts starpperiodu saīsinātais finanšu
pārskats par 2024.gada 1.janvāri – 30.jūniju

Sagatavots atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam

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
PĀRSKATA PIELIKUMI	12

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDz Loģistika
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003988480, Rīga, 29.01.2008.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Dzirnavu iela 147, k-2, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	Kravu dzelzceļa transports (49.2) Transporta palīgdarbības (52.2) Kravu iekraušana un izkraušana (52.24) Informācijas pakalpojumi (63.0)
Valdes priekšsēdētāja	Jūlija VASIĻKOVA
Akcionārs (dalībnieks, akciju (daļu) īpatsvars % un adreses)	VAS "Latvijas dzelzceļš" 100% kapitāla daļu īpašnieks Emīlijas Benjamiņas iela 3, Rīga, LV-1050
Revidenta nosaukums, adrese	KPMG Baltics SIA reģistrācijas Nr. 40003235171 LZRA komercsabiedrības licence Nr.55 Roberta Hirša iela 1 Rīga, LV-1045 Latvija
Pārskata periods	2024.gada 1.janvāris – 2024.gada 30.jūnijs

VADĪBAS ZIŅOJUMS

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

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „LDZ Loģistika” (turpmāk tekstā – LDZ Loģistika vai Sabiedrība) ir VAS “Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība. LDZ Loģistika reģistrēta Uzņēmumu reģistrā 2008. gada 29. janvārī.

LDZ Loģistika galvenais uzdevums ir multimodālu loģistikas piedāvājumu mārketingu un pārdošana, piesaistot Latvijas tranzīta nozarei jaunus klientus un tādā veidā sekmējot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izmantošanu. Lai to nodrošinātu, nepieciešama aktīva sadarbība nozares iekšienē, kā arī aktīva sadarbība ar citām tautsaimniecības nozarēm dzelzceļa pārvadājumu un multimodālo loģistikas pakalpojumu jomā.

2. SIA "LDZ LOĢISTIKA" DARBĪBA PĀRSKATA PERIODĀ

Sabiedrības pamatkapitāls uz 30.06.2024. 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 30. jūniju, salīdzinot ar iepriekšējā gada 31. decembri ir samazinājies par 549 947 EUR un sastāda 1 319 460 EUR. LDZ Loģistika pašu kapitāls veido 77% no kopējo aktīvu vērtības.

Sabiedrības ieņēmumi veidojas no transporta-ekspedīcijas pakalpojumu sniegšanas. 2024. gada 6 mēnešos neto apgrozījums no pamatdarbības ir 4 568 tūkst. EUR, kas ir par 3 776 tūkst. EUR jeb par 45,26% mazāk nekā 2023. gada 6 mēnešos. Neto apgrozījuma samazinājums saistīts ar kopējo kravu apjoma samazinājumu, galvenokārt beramkravu pārvadājumiem – iekšzemes graudaugiem, mangāna rūdai un fosfātiem.

Sabiedrība 2024. gada 6 mēnešos strādāja ar zaudējumiem (pēc nodokļiem) 286 tūkst. EUR. Salīdzinājumam, 2023. gada pirmajos 6 mēnešos peļņa sastādīja 278 tūkst. EUR.

2024. gada 30. jūnijā Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības. Sabiedrības spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 4,33 (31.12.2023. – 4,86) Kopējais likviditātes rādītājs (apgrozāmie līdzekļi pret īstermiņa saistībām) atbilst labās prakses prasībām, kas nozīmē, ka Sabiedrība spēj segt savus kārtējos maksājumus, kā arī nodrošināt investīciju plāna izpildi.

Galvenie saimnieciskās darbības rādītāji

2024. gada 6 mēnešos, transporta-ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumu apjoms bija 4 568 tūkst. EUR (1.tabula), kas salīdzinot ar 2023. gada attiecīgo periodu ir par 45,26% mazāk.

1.tabula

Transporta-ekspedīcijas un loģistikas pakalpojumu apjoms 2024. gada 6 mēnešos un 2023. gada 6 mēnešos pa pakalpojumu veidiem.

KRAVU VEIDS	2024		2023		2024.G.6 MĒNEŠI PRET 2023.G. 6 MĒNEŠIEM (%)
	TŪKST. EUR	ĪPATSVARŠ (%)	TŪKST. EUR	ĪPATSVARŠ (%)	
Beramkrava	846	18,52	1 094	13,11	77,33
Konteinerpārvadājumi	805	17,62	2 305	27,62	34,92
Multimodālie pārvadājumi	403	8,83	1 147	13,75	35,13
Dažādi	2 514	55,03	3 798	45,52	66,19
Kopā	4 568		8 344		54,75

6 mēnešos tika nodrošināti beramkravu pārvadājumi jeb Latvijas graudu eksports. Latvijas graudu eksports ir viens no svarīgākajiem Sabiedrības darbības virzieniem, bet pārvadājumu apjoms ir atkarīgs no graudu ražas daudzuma un graudu biržas aktivitātes.

Sabiedrība līdz 2024.gada martam turpināja nodrošināt konteineru pārvadājumus tranzītā caur Latvijas ostām, sniedzot ritošo sastāvu un konteinerus kravu īpašniekiem un Latvijas ekspeditoriem. Sākot ar 1.aprīli šis pakalpojums ir apturēts, jo sadarbības partneris – ritošā sastāva un konteineru īpašnieks un operators, tika pakļauts ES sankcijām. Līdzīga alternatīva operatora tirgū nav, līdz ar to šis biznesa virziens netiek nodrošināts. Sabiedrība turpina apkalpot konteineru pārvadājumus atsevišķos maršrutos, kur darbojas citi ritoša sastāva operatori un īpašnieki, tomēr šiem operatoriem nav tik plaša darbības ģeogrāfija. Konteineru tirgū kopumā ir novērots apjoma kritums, kas negatīvi ietekmēja Sabiedrības darbības rezultātus.

Multimodālos pārvadājumos ir turpinājusies sadarbība ar klientiem no Vidusāzijas un Eiropas Savienības, nodrošinot pārvadājumus pa jūru un dzelzceļu, ka arī kravas pārkraušanu no jūras konteineriem vagonos un nosūtīšanu pa dzelzceļu. 2024. gadā, ģeopolitiskās situācijas dēļ, pakalpojumu apjoms strauji kritās, jo vairāki līdz šim pārvadātie kravu veidi tika iekļauti sankciju sarakstos, kas negatīvi ietekmēja pārvadāto kravu apjomu tranzītā nozarē kopumā.

2024.gadā turpinās graudaugu pārvadājumu projekts ar no SIA LDZ Cargo nomātiem hopervagoniem, dzelzceļa aļļa veida kustības pārvadājumi no Latvijas ostām uz Uzbekistānu, Kazahstānu un Kirgizstānu un atpakaļ ar tarifa apmaksu ārpus Latvijas. Sakarā ar to, ka projekts ir orientēts uz Kazahstānas graudu eksportu un Kazahstānai 2023.gada graudu sezona bija neveiksmīga, 2024.gada 6.mēnešos vērojams būtisks apgrozījuma kritums kravu trūkuma dēļ.

Riski

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

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.

Ņemot vērā Sabiedrības līdzšinējo sadarbību ar Krievijas un Baltkrievijas sadarbības partneriem, kā arī tās darbības specifiku, Ģeopolitiskā situācija Ukrainas teritorijā, neapšaubāmi atstās iespaidu uz Sabiedrības darbību 2024. gadā un arī turpmāk. Spēkā esošie ierobežojumi rada būtiskus tūlītējus zaudējumus Sabiedrībai un apdraud tās darbības turpināšanos:

- 1) Lai mazinātu riskus, kas saistīti ar šobrīd spēkā esošajām sankcijām pret finanšu institūcijām, ir apzināti visi Sabiedrības klienti un sadarbības partneri ar norēķinu kontiem sankciju sarakstos iekļautajās finanšu institūcijās, sazinoties ar šiem klientiem un lūdzot mainīt norēķiniem izmantoto banku, pretējā gadījumā pārtraucot sadarbību.
- 2) Vērtējot riskus, kas saistīti ar papildinātajiem sektorālo sankciju sarakstiem, Sabiedrība pastiprināja kravu pārbaudes procedūras, pastiprināti vērtējot kravu veidus un to atbilstību noteiktajām sektorālajām sankcijām.
- 3) Visas sankciju sarakstos iekļautās personas ir atspoguļotas Sabiedrības izmantotajā 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 un OFAC sankcijām.

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

3. MĒRĶI UN TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Sabiedrības mērķi ir pārvadājumu apjoma noturēšana un kāpināšana, attīstot 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 kvalificēts 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.

4. FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS ĀRVALSTĪS

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības.

5. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA PERIODA PĒDĒJĀS DIENAS

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības 2024. gada 6 mēnešu pārskata novērtējumu.

6. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA „LDZ Loģistika” valdes rīcībā esošo informāciju, SIA „LDZ Loģistika” neauditētais starpperiodu finanšu pārskats par 6 mēnešu periodu, kas beidzas 2024. gada 30. jūnijā, ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Apstiprināts Valdes sēdē Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

FINANŠU PĀRSKATS

BILANCE

(EUR)

AKTĪVS	30.06.2024.	31.12.2023.
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Pamatlīdzekļi		
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	28 187	36 051
Pamatlīdzekļi kopā:	28 187	36 051
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	28 187	36 051
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5 508	5 790
Avansa maksājumi par krājumiem	15	29
Krājumi kopā:	5 523	5 819
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	650 040	807 737
Radniecīgo sabiedrību parādi	4 000	4 000
Citi debitori	26 907	298 837
Nākamo periodu izmaksas	20 418	10 963
Uzkrātie ieņēmumi	34 750	66 279
Debitori kopā:	736 115	1 187 816
Nauda	937 981	1 114 921
Apgrozāmie līdzekļi kopā	1 679 619	2 308 556
Aktīvu kopsumma	1 707 806	2 344 607

(turpinājums nākamajā lapā)

BILANCE (TURPINĀJUMS)

(EUR)

PASĪVS	30.06.2024.	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	(285 574)	264 373
Pašu kapitāls kopā:	1 319 460	1 869 407
Kreditori		
Īstermiņa kreditori		
No pircējiem saņemtie avansi	20 342	25 677
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	150 845	80 149
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	105 269	116 556
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25 033	49 151
Pārējie kreditori	25 114	36 195
Uzkrātās saistības	61 743	167 472
Īstermiņa kreditori kopā:	388 346	475 200
Kreditori kopā:	388 346	475 200
Pasīvu kopsumma	1 707 806	2 344 607

Pielikums 12. lapā ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

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

Grāmatvedības daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	(EUR)	
	2024.GADS 6 MĒNEŠI	2023.GADS 6 MĒNEŠI
Neto apgrozījums	4 567 646	8 343 680
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	<i>4 567 646</i>	<i>8 343 680</i>
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	15 466	1 181
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(4 436 233)	(7 549 817)
Personāla izmaksas	(357 940)	(403 691)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(4 166)	(3 060)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(4 102)	(10 716)
(Zaudējumi)/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(219 329)	377 577
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	(66 245)	(99 248)
Pārskata perioda (zaudējumi)/ peļņa	(285 574)	278 329

Pielikums 12. lapā ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

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

Grāmatvedības daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

	2024.GADS 6 MĒNEŠI	(EUR) 2023.GADS 6 MĒNEŠI
Pamatdarbības naudas plūsma		
(Zaudējumi)/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(219 329)	377 577
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	2 853	3 054
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(12 627)	6 808
(Zaudējumi)/ peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	(229 103)	387 439
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu samazinājums vai (pieaugums)	451 701	(220 512)
Krājumu atlikumu samazinājums	1 116	1 411
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	(140 578)	(465 753)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	83 136	(297 415)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	-	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	83 136	(297 415)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(820)	(2 735)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	5 011	
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	4 191	(2 735)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izmaksātās dividendes	(264 373)	(218 639)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(264 373)	(218 639)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	106	(2 041)
Pārskata perioda neto naudas plūsma	(176 940)	(520 830)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 114 921	1 192 125
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	937 981	671 295

Pielikums 12. lapā ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

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

Grāmatvedības daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA	(EUR) PAŠU KAPITĀLS
Par 2023.gada 6 mēnešiem				
Uz 01.01.2023.	142 287	18 216	1 841 167	2 001 670
Pamatkapitāla palielināšana	1 088 000		(1 088 000)	-
Izmaksātās dividendes	-	-	(396 636)	(396 636)
Pārskata perioda peļņa	-	-	278 329	278 329
Uz 30.06.2023.	1 230 287	18 216	634 860	1 883 363
Par 2024.gada 6 mēnešiem				
Uz 01.01.2024.	1 230 287	18 216	620 904	1 869 407
Izmaksātās dividendes	-	-	(264 373)	(264 373)
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	(285 574)	(285 574)
Uz 30.06.2024.	1 230 287	18 216	70 957	1 319 460

Pielikums 12. lapā ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

J. Vasiļkova

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

Grāmatvedības daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

PĀRSKATA PIELIKUMI

1. Pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sagatavots par 6 mēnešu periodu, kas beidzās 2024. gada 30. jūnijā. Pārskats atspoguļo Sabiedrības finanšu stāvokli.

Pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas "Grāmatvedības likumu", „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un citiem grāmatvedību reglamentējošiem Latvijas Republikas tiesību aktiem.

Sabiedrības funkcionālā un pārskata valūta ir *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucēs kursa.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veida.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots pēc netiešās metodes.

2. Pārskata posteņu novērtēšanas pamatprincipi

Pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

2.1. Darbības turpināšanas princips

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

2.2. Uzkrāšanas princips

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

2.3. Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips

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

2.4. Būtiskuma princips

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