



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"LDZ ritošā sastāva serviss"

2023. gada pārskats

SATURS

VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
FINANŠU PĀRSKATS	8
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	8
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	9
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	11
NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	13
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	38

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ ritošā sastāva serviss
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788351, Rīga, 08.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Vilhelma Purviša iela 21, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	33. 17 Cita veida transportlīdzekļu apkope un remonts 46. 71 Degvielas, cietā, šķidrā un gāzveida kurināmā un līdzīgu produktu vairumtirdzniecība
Dalībnieks (daļu īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” (UR 02.04.2014.) 100% kapitāla daļu īpašnieks Emīlijas Benjamiņas 3, Rīga, LV-1050
Pārraudzības institūcija	Sabiedrības padome
Padome	Guntis STAFECKIS, padomes priekšsēdētājs Āris DANDENS, padomes loceklis Baiba Beatrise SLEŽE, padomes locekle
Valde	Anda Sīviņa, valdes priekšsēdētāja Raitis Apinis, valdes loceklis no 10.02.2024. Ivars Vertuls, valdes loceklis līdz 09.02.2024.
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgā zvērinātā revidente	SIA „PricewaterhouseCoopers” vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr. 5 Kr.Valdemāra ielā 21-21 Rīgā, LV-1010, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Jana Smirnova Sertifikāts Nr. 188
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris

1. SIA "LDZ RITOŠĀ SASTĀVA SERVISS" DARBĪBAS VEIDS

SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” (turpmāk – Sabiedrība) ir VAS „Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība, kura reģistrēta Uzņēmumu reģistrā 2005. gadā, bet saimniecisko darbību uzsāka 2007. gada jūlijā.

Sabiedrība veic dzelzceļa ritošā sastāva tehnisko apkopi un remontus, lokomotīvu ekipēšanu un modernizāciju, sniedz maģistrālo kravas, manevru dīzeļlokomotīvu un sliežu ceļu mašīnu nomas pakalpojumus, lokomotīvu rezerves bāzes uzturēšanas pakalpojumus un nodarbojas ar degvielas tirdzniecību. Sabiedrība sniedz arī nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumus un ritošā sastāva rezerves daļu tirdzniecību.

Sabiedrība ir sertificēta integrētā vadības sistēma, atbilstoši ISO 9001, ISO 14001 un ISO 50001 standartu prasībām. 2023. gadā notika veiksmīga Sabiedrības sertifikācija, atbilstoši ISO 14001 standartam, pārsertificēta Vagonu remonta centra kvalitātes vadības sistēma, atbilstoši ISO 9001 standartam.

Sabiedrības vispārējais stratēģiskais mērķis ir sniegt ekonomiski efektīvus dzelzceļa ritošā sastāva remonta un apkopes pakalpojumus, veicinot publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras efektīvu un drošu izmantošanu.

Sabiedrība nodrošina šādus apkalpes vietas operatora pakalpojumus visu sēriju dīzeļlokomotīvēm: lokomotīvu tehniskā apkope, lokomotīvu rezerves bāzes uzturēšana un lokomotīvu ekipēšana (ekipēšana ar dīzeļdegvielu, ar smērvielām, smiltīm un ūdeni).

Sabiedrības Lokomotīvu remonta centrā (Daugavpilī, Rīgā un Liepājā) un Sliežu ceļu mašīnu remonta centrā (Daugavpilī) Sabiedrības un klientu rīcībā esošajām kravas, pasažieru, manevru dīzeļlokomotīvēm un infrastruktūras ceļu mašīnām tiek nodrošināts plašs pakalpojumu klāsts:

- TA-2, TA-3, TA-4 tehniskas apkopes pakalpojumi, TR-1, TR-2, TR-3 tekošo remontu un VR un GR kapitālo remontu pakalpojumi;
- dzelzceļa ritošā sastāva mezgļu un agregātu remonts: lokomotīvu vilces elektrodzinēju ED-118, elektromašīnu, galveno ģeneratoru remonts ar enkuru balansēšanu, lokomotīvu riteņpāru uzmalu stiprināšana, elektronisko KPD-3 sērijas ātrummērītāju remonts un pārbaude, maģistrālo lokomotīvu ratiņu ģeometrijas lāzerpārbaude un apstrādāšana, lokomotīvu iekšdedzes dīzeļdzinēju remonts, u.c.;
- lokomotīvu modernizācija;
- sliežu ceļu mašīnu remonts;
- dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbi.

Vagonu remonta centrā (Daugavpilī) piedāvā šādus vagonu remonta pakalpojumus:

- kravas vagonu depo un kapitālais remonts;
- kravas vagonu detaļu un atsevišķo mezgļu remonts un izgatavošana;
- kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana;
- cisternu un segto vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem;
- kravas vagonu modernizācija;
- kravas vagonu riteņpāru kapitālais remonts un izgatavošana sliežu ceļu platumam 1520 mm un riteņpāru kapitālais remonts sliežu ceļu platumam 1435 mm;
- lokomotīvu, ka arī ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu un bukšu mezgļu otrā apjoma revīziju;
- lokomotīvu un vagonu abrazīvā attīrīšana, gruntēšana un krāsošana;
- cisternu-vagonu mazgāšana.

Sabiedrība sniedz bilancē esošo kravas un manevru lokomotīvu nomas pakalpojumus dzelzceļa kravu pārvadātājiem.

Sabiedrības degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Ekipēšanas centra degvielas bāzēs Latvijai stratēģiski svarīgos dzelzceļa punktos – Rīgā, Daugavpilī un Rēzeknē. Šo pakalpojumu Sabiedrība sniedz visiem dzelzceļa pārvadātājiem.

Sabiedrība sniedz nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumus. Laboratorija pakalpojumus sniedz arī ārējiem klientiem un "Latvijas dzelzceļš" koncernam. Laboratorija ir akreditēta Latvijas Nacionālajā akreditācijas sistēmā un pilda atbalsta funkciju Sabiedrībai, palīdzot pildīt pamata funkcijas. Tā ir akreditēta šādās sfērās:

- manometru kalibrēšanā un verificēšanā;
- dzelzceļa cisternu un ritošā sastāva atjaunošanas remonts ar kalpošanas laika pagarināšanu;
- dzelzceļa ritošā sastāva mezglu un detaļu nesagraujošā kontrole ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu un virpuļstrāvas metodēm.

Lai sasniegtu Sabiedrības stratēģiskos mērķus, līdz ar konkurētspējīgu un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu esošajiem klientiem un jaunu klientu piesaisti esošajos un jaunos mērķa tirgos, tiek nodrošināta savlaicīga pamatlīdzekļu atjaunošana, izstrādāti investīciju projekti infrastruktūras modernizācijai un veikti ieguldījumi ritošā sastāva attīstībā. Atbilstoši Sabiedrības plānošanas dokumentiem (Biznesa plāns 2021. - 2025. gadam un tās ieviešanas detalizēts ikgadējs Rīcības plāns) tiek pastāvīgi nodrošināti uzraudzības un kontroles pasākumi. Ieguldījumi tiek veikti saskaņā ar Sabiedrības vidēja termiņa investīciju plānu, kas tiek izstrādāts Stratēģijas plānošanas periodam un ik gadu pārskatīts atbilstoši finanšu un saimnieciskajiem rezultātiem un finanšu plānam.

2. SABIEDRĪBAS DARBĪBAS APRAKSTS PĀRSKATA PERIODĀ

Pārskata gadā neto apgrozījums ir 50 886 tūkst. euro (turpmāk - EUR), kas ir par 8 675 tūkst. EUR jeb 14,6% mazāk nekā 2022. gadā. Apgrozījums 2023. gadā samazinājās dīzeļdegvielas apjoma un cenas izmaiņu ietekmē. Dīzeļdegvielas realizācijas apjoms samazinājās par 22,4% un dīzeļdegvielas realizācijas vidējā cena samazinājās par 7,5% salīdzinot ar 2022. gadu. Sabiedrības pamatdarbības rezultātu ietekmē kravu pārvadājumu apjomu svārstības, jo ritošā sastāva remontu skaits, iznomāto vienību daudzums un ekipēšanas pakalpojumu pieprasījums ir tieši proporcionāli vilcienu nobrauktajiem kilometriem.

2023. gadā darbības rezultātā Sabiedrība ir guvusi neto peļņu 1 234 tūkst. EUR apmērā. Sabiedrībai 2023. gadā ir izdevies uzlabot remontu centru rentabilitāti, ir panākta līdzekļu ekonomija jomās, kur izmaksas ir iespējams samazināt proporcionāli saimnieciskās darbības apjomiem, kā arī uzlabojot efektivitāti.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 9 562 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,9.

Sabiedrības pašu kapitāla apjoms 2023. gada 31. decembrī ir 37 214 tūkst. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, tas ir palielinājies par 858 tūkst. EUR. Sabiedrības pašu kapitāla attiecība pret kopējiem aktīviem ir 62%. Naudas līdzekļu atlikums uz 2023. gada 31. decembri ir 3 051 tūkst. EUR.

3. RISKI

Sabiedrības galvenie ieņēmumu avoti ir dzelzceļa ritošā sastāva, kas nodrošina kravu pārvadājumus, remontu, maģistrālo dīzeļlokomotīvu noma un degvielas realizācija, kas ir tieši saistīti ar kravu pārvadājumu apjoma izmaiņām. Samazinoties kravu pārvadājumu apjomam, samazinās gan degvielas patēriņš, gan nepieciešamība remontēt ritošo sastāvu, gan nepieciešamība nomāt dīzeļlokomotīvas kravu pārvadāšanai.

Izvērtējot riskus, ar kuriem Sabiedrība varētu saskarties nākamajā darbības periodā, joprojām pastāv riski, kurus tā nevar ietekmēt, bet kuri ietekmē apgrozījuma samazinājumu: starpvalstu attiecību nenoteiktība, kas ietekmē ekonomisko attīstību, naftas cenu svārstību risks, valūtas kursa svārstību risks. Tāpēc aizvien lielāka uzmanība tiks pievērsta naudas plūsmas optimizācijai, maksimāli izmantojot pašu līdzekļus pamatlīdzekļu nolietojuma un peļņas daļas apmērā, kas paliek Sabiedrības rīcībā, un savlaicīgi piesaistot papildu līdzekļus atbilstoši Sabiedrības mērķiem.

Eiropas Savienība un citas valstis ir pastiprinājušas sankcijas pret Krievijas Federāciju un Baltkrieviju, kas ietekmē Sabiedrības pārrobežu sadarbību ar pakalpojumu ņēmējiem un rezerves daļu piegādātājiem.

4. TURPMĀKĀ SABIEDRĪBAS ATTĪSTĪBA

2024. gadā Sabiedrība turpinās veikt aktīvas darbības pakalpojumu sniegšanas attīstībai gan Baltijas valstīs, gan ārpus Baltijas valstu teritorijas. 2024. gadā tiek plānota aktīva sadarbība ar ārvalstu pasūtītājiem un sadarbības partneriem dzelzceļa ritošā sastāva remontu jomā.

2024. gadā Sabiedrība turpinās piedalīties publiskajās iepirkumu procedūrās un privāto uzņēmumu izsludinātajos vagonu, lokomotīvu un to agregātu remontu iepirkumos Lietuvā, Igaunijā, Polijā, Azerbaidžānā, Gruzijā un citās Eiropas un Āzijas valstīs. Paralēli tiek veikts ikdienas monitorings analizējot citu valstu publiskos iepirkumus.

Sabiedrība uztur aktīvu "CEPT ACY" sertifikātu, kas dod iespēju sniegt lokomotīvu remonta pakalpojumus Ukrainā bāzēto lokomotīvu īpašniekiem, lai operatīvi būtu gatava šos pakalpojumus sniegt Ukrainas klientiem, kad tas būs iespējams un nepieciešams.

Sabiedrība veic aktīvu komunikāciju ar citiem ārvalstu sadarbības partneriem, lai veiksmīgāk pārstāvētu savas intereses ārvalstīs, kas var nodrošināt Sabiedrības konkurētspējas palielināšanos ārvalstu tirgos. Sabiedrības vadības uzdevumā tiek uzrunāti arī potenciālie ārvalstu sadarbības partneri, kuriem sadarbības piedāvājumi tiek sūtīti gan rakstiski, gan tikšanās tiek organizētas klātienē.

2024. gadā Sabiedrība piedalīsies starptautiskajās dzelzceļa izstādē "Innotrans 2024", kura norisināsies Vācijā ar mērķi paplašināt rezerves daļu un materiālu piegādātāju loku, ka arī veikt pārrunas ar potenciālajiem un esošajiem klientiem par dzelzceļa ritošā sastāva apkopju un remonta pasūtījumu veikšanu un izpildi.

Karadarbības Ukrainā un ieviesto sankciju dēļ, būtiski ir apgrūtināta rezerves daļu piegāde, tāpēc aktīvi tiek ieviesti risinājumi rezerves daļu iegādei no Eiropas Savienības ražotājiem. Tiek veikta aktīva sadarbība ar vairumtirgotājiem, kuri iepērk un realizē lokomotīvu un vagonu rezerves daļas no Eiropas Savienības teritorijā bāzētiem uzņēmumiem.

Sabiedrība turpinās aktīvi sadarboties ar citiem dzelzceļa nozares uzņēmumiem Eiropas Savienībā, ar mērķi realizēt lokomotīvu modernizācijas projektus.

2024. gadā Sabiedrība plāno turpināt optimizēt ražošanas procesus, pilnvērtīgi izmantot esošo uzņēmuma jaudu un darbaspēka resursus, turpināt attīstīt un digitalizēt iekšējos procesus. Sabiedrība plāno turpināt ražošanas iekārtu un ēku atjaunošanas un modernizācija procesus, kā arī veicināt uzņēmuma atpazīstamību, piedalīties izstādēs un citos ar dzelzceļa nozari saistītos pasākumos.

2024. gadā Sabiedrība, ar mērķi samazināt ražošanas izmaksas, plāno turpināt iepriekš uzsāktu energoefektivitātes paaugstināšanas programmas ieviešanu.

5. SABIEDRĪBAS FILIĀLES UN PĀRSTĀVniecības

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības.

6. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

Sabiedrībai ir noslēgti aizņēmuma līgumi dīzeļlokomotīvu modernizācijas finansēšanas nodrošināšanai. Detalizētāks apraksts par Sabiedrības finanšu instrumentiem sniegts finanšu pārskatā.

7. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA PERIODA PĒDĒJĀS DIENAS

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības 2023. gada pārskata novērtējumu.

8. PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – Vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanu.

Sabiedrības finanšu pārskats no 8. līdz 37. lapai ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tās 2023. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas gaitā Vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

R. Apinis

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

FINANŠU PĀRSKATS

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2023. GADU

	PIELIKUMS	2023	(EUR) 2022
Ieņēmumi	2	50 886 464	59 561 579
Pārējie ieņēmumi	3	1 442 806	989 811
Pamatdarbības ieņēmumi kopā		52 329 270	60 551 390
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	0	(34 522 332)	(44 182 441)
Personāla izmaksas	5	(13 492 730)	(13 674 976)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	60	(3 157 709)	(2 923 982)
Pārējās izmaksas	7	(382 476)	(450 272)
Pamatdarbības izmaksas kopā		(51 555 247)	(61 231 671)
Pamatdarbības peļņa/ (zaudējumi)		774 023	(680 281)
Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8	-	28 534
Finanšu ieņēmumi	9	1 348 006	702 301
Finanšu izmaksas	9	(888 197)	(375 780)
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		1 233 832	(325 226)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		1 233 832	(325 226)
Pārskata gada apvienotie ienākumi/ (zaudējumi), kas attiecināmi uz dalībnieku		1 233 832	(325 226)

Pielikumi no 13. līdz 3737. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

R. Apinis

Finanšu daļas vadītājs

G. Putenis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

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

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

2023. GADA 31. DECEMBRĪ

AKTĪVI	PIELIKUMS	31.12.2023.	31.12.2022.
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	10	19 513 922	22 610 512
Tiesības lietot aktīvus	11	88 131	173 056
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		15 750	-
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	27	19 885 834	23 939 627
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		39 503 637	46 723 195
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	12	7 496 550	7 871 235
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	13	2 454 280	1 571 730
Radniecīgo sabiedrību parādi	27	7 199 438	7 076 304
Nauda un naudas ekvivalenti	14	3 050 768	2 791 240
Apgrozāmie līdzekļi kopā		20 201 036	19 310 509
Aktīvi kopā		59 704 673	66 033 704

(turpinājums nākamajā lapā)

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI 2023. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

PASĪVI	PIELIKUMS	31.12.2023.	(EUR) 31.12.2022.
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	15	33 012 954	29 351 905
Rezerves un nesadalītā peļņa		4 200 973	7 004 442
Pašu kapitāls kopā		37 213 927	36 356 347
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	16	11 759 749	17 478 721
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	27	8 387	-
Nākamo periodu ieņēmumi		39 121	-
Nomas saistības		44 211	55 075
Ilgtermiņa saistības kopā		11 851 468	17 533 796
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	16	4 218 971	4 218 971
Uzkrājumi	0	422 867	327 297
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori		3 357 985	5 025 410
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	27	634 634	657 885
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18	1 960 508	1 782 641
Nomas saistības		44 313	131 357
Īstermiņa saistības kopā		10 639 278	12 143 561
Saistības kopā		22 490 746	29 677 357
Pašu kapitāls un saistības kopā		59 704 673	66 033 704

Pielikumi no 13. līdz 37. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

R. Apinis

Finanšu daļas vadītājs

G. Putenis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

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

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	PAMATKAPITĀLS	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻŅA/ (ZAUDĒJUMI)	PAŠU KAPITĀLS KOPĀ
Par 2022. gadu				
01.01.2022.	29 351 905	3 661 049	4 044 872	37 057 826
Dividendes	-	-	(376 253)	(376 253)
Pārskata gada apvienotie zaudējumi	-	-	(325 226)	(325 226)
31.12.2022.	29 351 905	3 661 049	3 343 393	36 356 347
Par 2023. gadu				
01.01.2023.	29 351 905	3 661 049	3 343 393	36 356 347
Dividendes	-	-	(376 252)	(376 252)
Pamatkapitāla palielināšana	3 661 049	(3 661 049)	-	-
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa ieskaitīta rezervēs	-	1 272 443	(1 272 443)	-
Pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	1 233 832	1 233 832
31.12.2023.	33 012 954	1 272 443	2 928 530	37 213 927

Pielikumi no 13. līdz 37. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

R. Apinis

Finanšu daļas vadītājs

G. Putenis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

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

NAUDAS PLŪSMU PĀRSKATS

PAR 2023. GADU (PĒC NETIEŠĀS METODES)

	PIELIKUMS	2023	(EUR) 2022
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa / (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		1 233 832	(325 226)
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas		2 679 086	2 666 284
(Peļņa) / zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		(814 455)	67 967
Peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	3	(14 914)	(400)
Ieņēmumi no ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8	-	(28 534)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	888 197	375 780
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		(1 348 006)	(702 301)
Uzkrājumu korekcija (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem)	0	95 570	(27 815)
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		2 719 310	2 025 755
Korekcijas:			
Debitoru parādu atlikumu (palielinājums) / samazinājums		(255 470)	486 308
Krājumu atlikumu samazinājums		396 337	1 180 970
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		(1 518 329)	(752 341)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 341 848	2 940 692
Samaksātie procenti		(846 728)	(304 338)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		495 120	2 636 354
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Naudas līdzekļi, kas saņemti reorganizācijas rezultātā		-	130 638
Pamatlīdzekļu iegāde		(838 615)	(695 239)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		5 543 590	6 764 254
Saņemtie procenti		1 348 006	702 301
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		6 052 981	6 901 954
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	16	(5 718 972)	(8 026 408)
Izmaksātās dividendes		(376 252)	(376 253)
Nomas maksājumi		(193 349)	(236 017)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(6 288 573)	(8 638 678)
Pārskata gada neto naudas plūsma		259 528	899 630
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		2 791 240	1 891 610
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	14	3 050 768	2 791 240

Pielikumi no 13. līdz 37. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa. Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja A. Sīviņa

Valdes loceklis R. Apinis

Finanšu daļas vadītājs G. Putenis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenā finanšu eksperte K. Vīnberga

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

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Finanšu pārskats atspoguļo SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” (Sabiedrība) kā atsevišķa uzņēmuma finanšu stāvokli. Koncerna (valsts akciju sabiedrības “Latvijas dzelzceļš” un tās meitas sabiedrību) finanšu stāvoklis ir atspoguļots konsolidētajā finanšu pārskatā.

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Finanšu pārskatu apstiprina dalībnieku sapulce, kuru sasauca SIA „LDZ ritošā sastāva serviss” Valde pēc revidenta atzinuma un padomes ziņojuma saņemšanas.

1.1. GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem. Ņemot vērā ES apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai ES, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi un uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

Starptautiskie finanšu pārskatu standarti prasa Sabiedrības Vadībai piemērot tādus pieņēmumus un spriedumus, sagatavojot finanšu pārskatus, kas ietekmē aktīvu un saistību vērtības, kā arī pārskata datumā atklājamo informāciju, kā arī pārskata periodā atzīto ieņēmumu un izdevumu summas. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kas prasa nozīmīgu vai sarežģītu pieņēmumu izdarīšanu, vai jomas, kur izdarītie pieņēmumi un aplēses ir nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā, ir atklātas 1.17. pielikumā.

Pārskata gadā nav stājušies spēkā Starptautiskie finanšu pārskatu standarti, to grozījumi un to interpretāciju grozījumi, kuru ieviešanai bija būtiska ietekme uz Sabiedrības darbību.

Ar 2024. gada 1. janvāri vai vēlāk stāsies spēkā sekojoši standartu grozījumi vai interpretācijas, kuri varētu ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatus un kuru ietekmi Sabiedrības Vadība pašlaik novērtē, tomēr sākotnējās aplēses liecina, ka tā nebūs būtiska:

- *Grozījumi 16. SFPS - Noma: Nomas saistības pārdošanas un saņemšanas atpakaļnomā darījumos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).*
- *Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - Grozījumi 1. SGS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).*
- *Grozījumi 7. SGS Naudas plūsmas pārskats un 7. SFPS Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana: Piegādātāju finansēšanas vienošanās (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).*
- *Grozījumi 21. SGS Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).*

Sabiedrības Vadība ir veikusi citu standartu un interpretāciju, kas stāsies spēkā, sākot ar 2024. gada 1. janvāri, ietekmes novērtējumu un nesagaida to būtisku ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

1.2. ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

Uzskaites un pārskatu valūta

Finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā euro (EUR), kas ir Sabiedrības pārskatu valūta.

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsauces kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā pārskata gada pēdējā dienā finanšu 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.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās, tiek atzītas apvienoto ienākumu pārskatā un ir atšifrētas 3. pielikumā pozīcijā "Valūtas kursu svārstības".

Ārvalstu valūtas kursi (valūtas vienības par 1 EUR)

ĀRVALSTU VALŪTA	EUR 31.12.2023.	EUR 31.12.2022.
USD	1.10500	1.0666
PLN	4.33950	4.6808

1.3. PAMATLĪDZEKLĪ

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. 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 posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ietilpst Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda apvienoto ienākumu pārskatā, 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 apvienoto ienākumu pārskatā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Nolietojums

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, nolietojums tiek iekļauts apvienoto ienākumu pārskatā.

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek nolietoti īsākajā no nomas perioda vai līdzīga pamatlīdzekļa lietderīgās kalpošanas laika pēc likmēm, kas pielietotas kategorijai, kurā ietilpst ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Sabiedrības pamatlīdzekļiem pārskata perioda nolietojuma summa tiek aprēķināta, piemērojot attiecīgajam pamatlīdzeklim noteikto kalpošanas laiku.

PAMATLĪDZEKLĪ	KALPOŠANAS LAIKS
Ēkas, būves	10-130 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – vagoni tehnoloģiskām vajadzībām	22-40 gadi
Dzelzceļa ritošais sastāvs – lokomotīves, dīzeļvilcieni un tehnoloģiskās iekārtas	5-40 gadi
Sliežu ceļu mašīnas	30 gadi

Skaitļošanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	3-10 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	5-30 gadi

Nepabeigtā celtniecība

Aktīvi, kuri iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas". Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Brīdī, kad nepabeigtās celtniecības objekti ir gatavi savam paredzētajam pielietojumam, tie tiek pārklasificēti atbilstošā pamatlīdzekļu kategorijā un tiek uzsākta nolietojuma aprēķināšana. Nepabeigtās celtniecības objekti tiek regulāri novērtēti ar mērķi noteikt, vai tiem nav vērtības samazināšanās pazīmes.

1.4. MANTISKO AKTĪVU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

Visiem Sabiedrības mantiskajiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods (izņemot zemi). Aktīvu, kas tiek pakļauti nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību.

Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā.

Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas atzīti iepriekšējos periodos, tiek pārskatīti katrā bilances datumā, lai noteiktu, vai nepastāv pierādījumi tam, ka zaudējumi ir samazinājušies vai vairs nepastāv. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniedz to bilances vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiktu noteikta, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās netiktu atzīti.

1.5. FINANŠU INSTRUMENTI

Finanšu instrumentu klasifikācija

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no Sabiedrības finanšu aktīvu vadības ieviestā biznesa modeļa, kā arī no tā, vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē patiesajā vērtībā un jāatspoguļo peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA) piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti. Iegultie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, bet tos iekļaujot finanšu aktīvu sastāvā, tiek izvērtētas TPPM prasības.

Pašu kapitāla instrumentus vienmēr vērtē patiesajā vērtībā. Tomēr Vadībai ir iespēja izdarīt neatsaucamu izvēli uzrādīt patiesās vērtības izmaiņu pārējos ienākumos, ja instrumentu netur tirdzniecības nolūkā. Ja pašu kapitāla instrumentu tur tirdzniecībai, izmaiņas patiesajā vērtībā jāuzrāda apvienoto ienākumu pārskatā.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvus un saistības atzīst brīdī, kad Sabiedrība ir kļuvusi par līgumslēdzēju pusi un izpildījusi darījuma nosacījumus, t.i. darījuma datumā.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad Sabiedrības līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja Sabiedrība nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita tirdzniecības dienā, t.i., datumā, kad Sabiedrība nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad saistības pamatā esošs pienākums tiek atsaukts, atcelts vai arī tam beidzas termiņš.

Novērtēšana

Sākotnējā atzīšanas brīdī finanšu instrumentus vērtē to patiesajā vērtībā. Finanšu aktīviem un finanšu saistībām amortizētajā iegādes vērtībā sākotnējās atzīšanas brīdī patieso vērtību koriģē par darījuma izmaksām, kas ir tieši attiecināmas uz šo finanšu instrumentu.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver "Parējos aizdevumus un citus ilgtermiņa debitorus", "Pircēju un pasūtītāju parādus un citus debitorus", kā arī "Radniecīgo sabiedrību parādus" un "Naudu un naudas ekvivalentus". Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, norēķinu kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Vērtības samazinājums finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā

Vērtības samazinājums tiek atzīts atbilstoši sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, *expected credit loss*) modelim. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītkvalitātē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Sabiedrība finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī atzīst tūlītējos zaudējumus, kas ir vienādi ar 12 mēnešu SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi ir bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem atzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mēra, izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ.

Sabiedrība ir piemērojusi 9. SFPS pieļautos operacionālos atvieglojumus attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu vērtēšanu – pircēju un pasūtītāju parādus grupē pēc to kredītkvalitātes, fokusējoties uz debitora maksāspēju un kavējuma dienām, piemērojot sagaidāmo kredītzaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, ņemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Saistīto pušu parādi tiek izdalīti atsevišķā grupā, kuras SKZ rēķina, ņemot vērā ne tikai pagātnes pieredzi, bet arī nākotnes attīstības prognozes, kā arī ilgtermiņa debitoriem piesaistītās ķīlas un citus apgrūtinājumus.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā. Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas (piemēram, uzlabojas debitora kredītreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta apvienoto ienākumu pārskatā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti "Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām", "Parādi piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējie kreditori", kā arī "Parādi radniecīgām sabiedrībām".

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificētas kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tās tiek uzrādītas kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta apvienoto ienākumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Sabiedrībai ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un uzrādīti bilanci neto vērtībās, ja pastāv juridiskas tiesības šādu ieskaitu veikt, kā arī plānots veikt norēķinu pēc neto vērtībām vai arī nodot aktīvu un norēķināties par saistību vienlaicīgi.

1.6. KRĀJUMI

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtību veido normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Iegādes vērtība tiek noteikta, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi kurināmajam un degvielai un FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodi pārējām krājumu sastāvdaļām.

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam. Novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtībai tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam 100% apjomā. Uzkrājumu summa tiek iekļauta apvienoto ienākumu pārskatā.

1.7. DAĻU KAPITĀLS UN DIVIDENDES

Sabiedrības daļu kapitālu veido parastās daļas. Visas Sabiedrības daļas ir apmaksātas. Katras daļas nominālvērtība ir viens euro.

Sabiedrības dalībniekam izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības finanšu pārskatos periodā, kurā Sabiedrības dalībnieks apstiprina dividenžu apmēru.

1.8. REZERVES

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas dalībnieku sapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no Sabiedrības peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz Sabiedrības dalībnieku sapulces lēmumu, var ieskaitīt rezerves kapitālā. Šim nolūkam pašu kapitāla sastāvā ir izveidotas "Rezerves". Rezervju izmantošana un sadalīšana ir dalībnieku sapulces kompetencē.

1.9. UZKRĀTĀS NEIZMANTOTO ATVAĻINĀJUMU IZMAKSAS

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas katram darbiniekam, reizinot neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos un pieskaitot darba devēja daļu par sociālās apdrošināšanas iemaksām.

1.10. UZKRĀJUMI

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas apvienoto ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

1.11. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar tiesību aktiem, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošie tiesību akti nosaka 20 procentu nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts apvienoto ienākumu pārskatā atsevišķi, bet pārējos gadījumos - pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām. Atliktā nodokļa aktīvi vai saistības neveidojas, jo nav atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to nodokļu bāzi.

1.12. IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ieņēmumus mēra līgumā noteiktās darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir summa, kuru Sabiedrība sagaida saņemt pēc kontroles nodošanas par precēm vai pakalpojumiem, izņemot trešo pušu vārdā iekasētās summas (piemēram, pievienotās vērtības nodokli). Darījuma cena tiek samazināta par piešķirtajām atlaidēm vai cita veida labumiem, kuri tiek piešķirti pircējam. Specifiski kritēriji Sabiedrības ieņēmumu atzīšanai katram no ieņēmumu veidiem minēti zemāk.

Sabiedrībai nav tādu līgumu ar klientu, kuru ietvaros būtu paredzēts norēķinu periods vairāk kā viens gads, līdz ar to Sabiedrība neveic korekcijas, lai atspoguļotu naudas vērtības izmaiņas laika gaitā. Turklāt, norēķinos nav paredzēta mainīgā atlīdzība.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti kontroles nodošanas brīdī, t.i., brīdī, kad Sabiedrība attiecīgo precī ir piegādājusi klientam un tas ir precī akceptējis, kā arī ir ticams, ka debitora parāds ir atgūstams.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā finanšu periodā, kad pakalpojumi tika sniegti, ņemot vērā kopējo sniegtā pakalpojuma attiecību pret kopējo līgumā noteikto pakalpojumu, ja piemērojams.

Sabiedrība sniedz šādus pakalpojumus (tiek atzīti saskaņā ar 15. SFPS):

- **Lokomotīvu remonta centru pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar kravas, pasažieru un manevru dīzeļlokomotīvu tehnisko apkopi un remontu; kravas un manevru dīzeļlokomotīvu modernizāciju; infrastruktūras ceļu mašīnu tehnisko apkopi un remontu; dzelzceļa ritošā sastāva kalpošanas termiņa pagarināšanas darbiem, mezgļu un agregātu remontu, ekipēšanas pakalpojumiem; dzelzceļa ritošā sastāva ievietošanu un uzturēšanu lokomotīvu rezerves bāzē (Rēzeknē). Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Dīzeļdegvielas iepirkšana, uzglabāšana un realizācija** – Sabiedrībā degvielas realizācijas pakalpojumu sniedz Ekipēšanas centra degvielas bāzes visos Latvijai stratēģiski svarīgos punktos – Rīgā, Liepājā, Daugavpilī un Rēzeknē. Galvenokārt šo pakalpojumu Sabiedrība sniedz dzelzceļa pārvadātājiem. Ieņēmumi no dīzeļdegvielas realizācijas tiek sniegti degvielas pārdošanas brīdī – kad degviela tiek iepildīta transportlīdzeklī. Ieņēmumi no citiem ar to degvielu saistītiem pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Vagonu remonta centra pakalpojumi** – pakalpojumi ietver: kravas vagonu depo un kapitālais remonts; kravas vagonu kalpošanas laika pagarināšana; cisternu un segto vagonu kapitālais remonts, kas pagarina vagonu ekspluatācijas laiku par 16 gadiem; kravas vagonu modernizācija, kravas vagonu RU1Š-957-G tipa riteņpāru izgatavošana, ER2 un ER2T sēriju elektrovilcienu, DR1A sēriju dīzeļvilcienu piekabes vagonu, lokomotīvu un ceļu mašīnu riteņpāru pilnā pārbaude ar elementu nomaiņu, un bukšu mezgļu otrā apjoma revīzija, lokomotīvu un vagonu virsbūves abrazīvā attīrīšana, gruntēšana un krāsošana. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Nesagraujošās kontroles laboratorijas pakalpojumi** - ietver pakalpojumus, kas saistīti ar manometru kalibrēšanu, pirmreizēju un atkārtotu verifikāciju; dzelzceļa ritošā sastāva mezgļu un detaļu nesagraujošo kontroli (ar vizuālo, ultraskaņas, magnētisko daļiņu un virpuļstrāvas metodēm); dzelzceļa cisternu 3. - 9. klases vielu pārvadāšanai atbilstības vērtēšanu; dzelzceļa ritošā sastāva atjaunošanas remonta ar kalpošanas laika pagarināšanu atbilstības vērtēšanu; ģeometrisko mērīšanas līdzekļu pārbaudi. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.
- **Sliežu ceļu remonta mašīnu apkope** – ietver pakalpojumus, kas saistīti ar sliežu ceļu mašīnu remontu un tehniskā stāvokļa pārbaudi. Šo pakalpojumu sniedz Sabiedrības Sliežu

ceļu mašīnu remonta centrs Daugavpilī, nodrošinot sliežu ceļu mašīnu remontu gan Koncerna ietvaros, gan ārējiem klientiem. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

- **Citi pakalpojumi** – šajos pakalpojumos ietilpst pašu ražotās siltumenerģijas pārdošana, apsaimniekošanas pakalpojumi un dažādi citi neliela apjoma pakalpojumi juridiskām un fiziskām personām. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Sabiedrība sniedz šādus pakalpojumus (tiek atzīti saskaņā ar 16. SFPS):

- **Nomas pakalpojumi** - Sabiedrība ēkas, būves, zemi, sliežu ceļu remonta mašīnas un pārējos pamatlīdzekļus, kuri nav nepieciešami savas darbības veikšanai, pirmkārt, iznomā pārvadātājiem un citām ar dzelzceļa sistēmas darbību saistītajām uzņēmējsabiedrībām un iestādēm. Brīvajā tirgū tiek piedāvātas tikai brīvās platības un objekti, kuri Sabiedrības pamatdarbības veikšanai nav nepieciešami. Rezultātā palielinās pamatpakalpojuma konkurētspēja, kā arī paaugstinās objektu izmantošanas efektivitāte. Ieņēmumi tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ienākumi (tiek atzīti saskaņā ar 9. SFPS)

Procentu ienākumi tiek atzīti pielietojot efektīvo procentu likmi. Procentu ienākumi no naudas un naudas ekvivalentiem tiek klasificēti kā finanšu ienākumi.

Ienākumi no soda naudām

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

1.13. NOMA

Klasifikācija

Līguma noslēgšanas brīdī Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir noma vai ietver nomu, Sabiedrība izvērtē, vai:

- Līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu – aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- Sabiedrībai ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- Sabiedrībai ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. Sabiedrībai ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tā var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, Sabiedrībai ir jāvērtē, vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai Sabiedrība ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā Sabiedrība attiecina uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

Nomnieka uzskaitē

Noma tiek atzīta kā tiesības izmantot aktīvu un tam atbilstošās nomas saistības datumā, kad nomātais aktīvs ir pieejams Sabiedrībai lietošanā. Tiesību izmantot aktīvu izmaksas veido:

- nomas saistību sākotnējā novērtējuma summas;
- jebkuri nomas maksājumi, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus;
- jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas.

Nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes no nomas sākuma datuma līdz nomas termiņa beigām, ja vien nav plānots aktīvu izpirkt. Tiesības izmantot aktīvu periodiski tiek samazinātas par

zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi ir, un koriģētas, ņemot vērā nomas saistību pārvērtēšanu.

Aktīvi un saistības, kas izriet no nomas, to sākotnējās piemērošanas datumā tiek novērtēti atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot Sabiedrības salīdzināmo procentu likmi. Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes;
- maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju;
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, ja mainās nākotnes nomas maksājumi, jo ir mainījies indekss vai likme, ko lieto šo maksājumu noteikšanai, ja mainās Sabiedrības aplēse par paredzamo maksājumu apmēru, vai, ja Sabiedrība maina savu izvērtējumu par pirkšanas iespējas izmantošanu, nomas termiņa pagarināšanu vai izbeigšanu. Kad nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, attiecīga korekcija tiek veikta lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtībā vai atzīta apvienoto ienākumu pārskatā, ja lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtība samazinās līdz nullei.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā.

Īstermiņa noma un noma, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību

Nomas maksājumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu vai nomu, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību, tiek atzīti kā izdevumi pēc lineārās metodes apvienoto ienākumu pārskatā. Īstermiņa noma ir noma, kuras nomas termiņš sākuma datumā ir 12 mēneši vai mazāk.

Iznomātāja uzskaitē

Nomas darījumus, kuri pēc savas būtības nodod nomas ņēmējam visus riskus un atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, klasificē kā finanšu nomas darījumus. Nomas darījumi, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgā riska un atlīdzības, tiek klasificēti kā operatīvā noma.

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļauti atbilstošā nomas perioda apvienoto ienākumu pārskatā.

1.14. SAISTĪTĀS PUSES

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

1.15. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

1.16. DARBINIEKU LABUMI

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas tiesību aktiem. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu

pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrībai nerodas papildu juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās. Saskaņā ar Ministru kabineta 17.12.2020. noteikumiem Nr. 786 "Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem" 2023. gadā un 2022. gadā 70,1% no valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

1.17. BŪTISKI PIENĒMUMI UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, Vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir Vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību un uzkrājumu lielumu, kā aprakstīts zemāk.

Pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas periods

Katrā pārskata perioda beigu datumā Sabiedrība izvērtē tās pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās kalpošanas periodu. Balstoties uz pēdējiem Sabiedrības Finanšu direkcijas veiktiem novērtējumiem, esošais lietderīgās kalpošanas laiks ir atbilstošs Sabiedrības pamatlīdzekļu faktiskās izmantošanas laikam.

1.18. DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPS

Sabiedrības saimniecisko darbību kopš 2022. gada marta ir ietekmējuši faktori, kas saistīti ar ģeopolitiskās situācijas izmaiņām, energoresursu, rezerves daļu un materiālu cenu pieaugumu un noteiktajām starptautiskajām ekonomiskajām sankcijām pret Krieviju un Baltkrieviju karadarbības Ukrainā rezultātā. 2023. gada laikā energoresursu, rezerves daļu un materiālu cenas ir stabilizējušās vai pat samazinājušās, kā arī, lai segtu izmaksu pieaugumu, Sabiedrība 2023. gadā pārskatīja pakalpojumu cenas, veikusi izmaksu samazināšanas pasākumus un ražošanas procesu optimizāciju kopējās Sabiedrības efektivitātes veicināšanai.

Sabiedrība ir aktīvi strādājusi pie faktoru ietekmes mazināšanas, tika veikta nepārtraukta aktuālo sankciju reģistru pārbaude gan attiecībā uz visu sadarbības partneru padziļinātu pārbaudi, gan attiecībā uz preču importa un to ražotāju pārbaudi. Sabiedrība ir veikusi materiālu un rezerves daļu krājumu paplašināšanu, lai samazinātu remontu aizkavēšanos, kas varētu rasties operatīvi nesaņemot rezerves daļu piegādes, un uzsākta rezerves daļu aizstāšana no citiem ražotājiem.

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

2. IEŅĒMUMI

DARBĪBAS VEIDI	(EUR)	
	2023	2022
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15. SFPS):		
<i>Ieņēmumi atzīti perioda laikā:</i>		
Ieņēmumi no ritošā sastāva remontiem	23 842 086	22 128 799
Sliežu ceļu mašīnu remontu	2 602 606	2 283 868
Ieņēmumi no komunālajiem un pārējiem pakalpojumiem	362 675	524 279
Kopā:	26 807 367	24 936 946
<i>Ieņēmumi atzīti noteiktā brīdī:</i>		
Ieņēmumi no degvielas, eļļas un citu materiālu realizācijas	22 166 268	30 779 868
Citi veida ieņēmumi (16. SFPS):		
Nomas ieņēmumi	1 912 829	3 844 765
Kopā	50 886 464	59 561 579

3. PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	(EUR)	
	2023	2022
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	814 455	
Peļņa no krājumu pārdošanas	415 613	400 383
<i>no tiem metāllūžņu pārdošana</i>	<i>325 275</i>	<i>258 888</i>
Ražošanas blakus produktu iegrdmātošana	130 604	137 254
Valūtas kursu svārstības	14 914	400
Finansējums no ES fondu līdzekļiem par praktikantu apmācību	5 006	896
Soda nauda	43	-
Peļņa no pārdošanai turēto ilgtermiņa aktīvu realizācijas	-	267 273
Garantijas saistību izmaksu segšana no uzkrājumiem	-	66 136
Uzkrāto saistību atvaļinājumiem izmaiņas	-	62 970
Citi ieņēmumi	62 171	54 499
Kopā	1 442 806	989 811

4. PREČU, MATERIĀLU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

(EUR)

	2023	2022
Kurināmais, degviela	21 025 548	30 936 986
Materiālu izmaksas	7 719 141	7 108 604
Lokomotīvu agregātu remonta izmaksas	893 434	1 201 921
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	845 152	365 610
Elektroenerģija	734 978	529 553
Maksa par manevru darbu, par dzelzceļa kravu pārvadājumiem	624 749	785 409
Nomas maksa, komunālie pakalpojumi	452 449	595 047
Informatīvo programmatūru apkalpošanas izmaksas	427 296	425 955
Maksa par koncerna vadības pakalpojumiem	311 095	346 812
Apsardzes pakalpojumu un apsardzes iekārtu tehniskās apkopes izmaksas	240 267	201 347
Maksa par centralizētiem administratīvajiem pakalpojumiem	225 645	275 645
Pamatlīdzekļu kārtējā remonta izmaksas, pārējās remontu izmaksas	171 242	165 870
Nekustamā īpašuma nodoklis	53 788	52 192
Gada pārskata obligātā revīzija	16 480	16 320
Pārējie	781 068	1 175 170
Kopā	34 522 332	44 182 441

5. PERSONĀLA IZMAKSAS

(EUR)

	2023	2022
Darba samaksa	10 191 223	10 478 174
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 503 831	2 534 645
Atlaišanas pabalsti	419 810	308 129
Pārējās sociālās apdrošināšanas izmaksas	350 468	336 353
Citas personāla izmaksas	12 738	17 675
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem izmaiņas	14 660	-
Kopā	13 492 730	13 674 976
no tā atlīdzība Sabiedrības valdes un padomes locekļiem	313 082	264 431
<i>t.sk. atlīdzība par darbu</i>	253 323	213 958
<i>valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba devēja iemaksas)</i>	59 759	50 473

6. NOLIETOJUMS, AMORTIZĀCIJAS UN VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMS

(EUR)

	2023	2022
Pamatlīdzekļu nolietojums	2 429 349	2 612 085
Nolietojums tiesībām lietot aktīvus	196 590	239 928
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	-	71 969
Uzkrājumu novecojušiem materiāliem izmaiņas (sk.1212. pielikumu)	531 770	-
Kopā	3 157 709	2 923 982

7. PĀRĒJĀS IZMAKSAS

(EUR)

	2023	2022
Uzkrājumi garantijas saistību izpildei	95 570	13 621
Ar saimniecisko darbību tieši nesaistītas izmaksas	65 023	54 142
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	21 840	6 827
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	7 432	7 940
Soda un kavējuma nauda	2 402	1 602
Valūtas konvertācija	714	8 212
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas zaudējumi	19	10 519
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	67 967
Citi uzkrājumi	-	24 700
Citas izmaksas	189 476	254 742
Kopā:	382 476	450 272

8. IEŅĒMUMI NO IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

(EUR)

	2023	2022
Meitas sabiedrības reorganizācijas 2022. gada 30. decembrī rezultāts – starpība starp pārņemtajiem aktīviem un saistībām	-	28 534

9. FINANŠU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS, NETO

(EUR)

	2023	2022
Finanšu ieņēmumi	1 348 006	702 301
Procentu ieņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	1 348 006	702 301
Finanšu izmaksas	888 197	375 780
Radniecīgo sabiedrību procentu maksājumi	885 583	372 852
Procentu izmaksas nomas darījumos	701	1 002
Procentu izmaksas nomas darījumos ar koncerna sabiedrībām	1 913	1 926
Finanšu ieņēmumi, neto	459 809	326 521

10. PAMATLĪDZEKĻI

							(EUR)
	ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	TEHNOLOGISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 31.12.2022.	509 373	18 608 551	48 763 299	630 682	3 863 864	114 910	72 490 679
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	86 177	576 629	23 714	121 297	3 504	811 321
Pārklasificēts	-	-	4 006	(13 938)	(4 006)	-	(13 938)
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(77 060)	(3 833 813)	(8 797)	(58 070)	(20 287)	(3 998 027)
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	509 373	18 617 668	45 510 121	631 661	3 923 085	98 127	69 290 035
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	-	10 551 959	34 000 786	467 946	2 788 642	-	47 809 333
Aprēķinātais nolietojums	-	390 065	1 838 080	45 115	187 107	-	2 460 367
Nolietojuma norakstīšana	-	-	(2 397 443)	(8 797)	(51 668)	-	(2 457 908)
Pārklasificēts	-	-	3 776	(13 938)	(3 776)	-	(13 938)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.	-	10 942 024	33 445 199	490 326	2 920 305	-	47 797 854
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2022.	-	385 476	1 677 932	-	7 426	-	2 070 834
Vērtības samazinājuma korekcija norakstītajiem pamatlīdzekļiem	-	(77 060)	(9 863)	-	(5 652)	-	(92 575)
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2023.	-	308 416	1 668 069	-	1 774	-	1 978 259
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	509 373	7 671 116	13 084 581	162 736	1 067 796	114 910	22 610 512
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	509 373	7 367 228	10 396 853	141 335	1 001 006	98 127	19 513 922

2023. gadā kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 184 748 EUR apmērā (2022. g. – 7 566 EUR).

							(EUR)
	ZEMES GABALI	ĒKAS, BŪVES	TEHNOLOĢISKĀS IEKĀRTAS UN IERĪCES	SKAITĻOŠANAS IEKĀRTAS UN TO APRĪKOJUMS, SAKARU LĪDZEKĻI, KOPĒTĀJI UN TO APRĪKOJUMS	PĀRĒJIE PAMATLĪDZEKĻI	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU IZMAKSAS	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 31.12.2021.	450 171	18 181 959	46 978 198	591 540	3 651 270	354 228	70 207 366
Pamatlīdzekļu iegāde un pabeigšana	-	363 102	102 859	107 698	265 606	(239 195)	600 070
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem aktīviem	-	-	2 503 842	-	-	-	2 503 842
Pamatlīdzekļu saņemšana reorganizācijas rezultātā	59 202	63 498	-	-	-	-	122 700
Pamatlīdzekļu norakstīšana	-	(8)	(821 600)	(68 556)	(53 012)	(123)	(943 299)
Sākotnējā vērtība 31.12.2022.	509 373	18 608 551	48 763 299	630 682	3 863 864	114 910	72 490 679
Uzkrātais nolietojums 31.12.2021.	-	10 165 178	32 858 616	506 042	2 656 330	-	46 186 166
Aprēķinātais nolietojums	-	386 789	1 754 124	29 954	176 957	-	2 347 824
Nolietojuma norakstīšana	-	(8)	(611 954)	(68 050)	(44 645)	-	(724 657)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	-	10 551 959	34 000 786	467 946	2 788 642	-	47 809 333
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2021.	-	313 507	1 677 932	-	7 426	-	1 998 865
Vērtības samazinājums pārskata gada laikā	-	71 969	-	-	-	-	71 969
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 31.12.2022.	-	385 476	1 677 932	-	7 426	-	2 070 834
Atlikusī vērtība 31.12.2021.	450 171	7 703 274	12 441 650	85 498	987 514	354 228	22 022 335
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	509 373	7 671 116	13 084 581	162 736	1 067 796	114 910	22 610 512

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums atzīts saimnieciskajā darbībā neizmantotiem pamatlīdzekļiem, kā arī tādiem aktīviem, kuriem nākotnes sagaidāmie saimnieciskie labumi ir būtiski zemāki nekā to bilances vērtība. 2022. gadā vērtības samazinājums atzīts saimnieciskajā darbībā neizmantotajai apkures un ūdensapgādes sistēmai.

2022. gadā kapitalizētā darba samaksas daļa iekļauta pamatlīdzekļu iegādes izmaksās 7 566 EUR apmērā (2021. g. – 771 960 EUR).

11. TIESĪBAS LIETOT AKTĪVUS

	TIESĪBAS LIETOT ZEMES GABALUS	TIESĪBAS LIETOT ĒKAS UN BŪVES	TIESĪBAS LIETOT PĀRĒJOS PAMATLĪDZEKĻUS	(EUR) KOPĀ
Sākotnējā vērtība 31.12.2022.	122 695	254 031	167 125	543 851
Jaunie nomas līgumi	-	94 515	-	94 515
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(112 453)	2 425	(73 953)	(183 981)
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	10 242	350 971	93 172	454 385
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	116 552	156 047	98 196	370 795
Aprēķinātais nolietojums	1 938	149 511	45 282	196 731
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(112 382)	(13 692)	(75 198)	(201 272)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.	6 108	291 866	68 280	366 254
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	6 143	97 984	68 929	173 056
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	4 134	59 105	24 892	88 131
Sākotnējā vērtība 31.12.2021.	122 740	224 470	171 797	519 007
Jaunie nomas līgumi	-	45 259	20 734	65 993
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(45)	(15 698)	(25 406)	(41 149)
Sākotnējā vērtība 31.12.2022.	122 695	254 031	167 125	543 851
Uzkrātais nolietojums 31.12.2021.	43 743	66 302	62 239	172 284
Aprēķinātais nolietojums	72 854	105 443	61 363	239 660
Grozījumi līgumos un līgumu izbeigšana	(45)	(15 698)	(25 406)	(41 149)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2022.	116 552	156 047	98 196	370 795
Atlikusī vērtība 31.12.2021.	78 997	158 168	109 558	346 723
Atlikusī vērtība 31.12.2022.	6 143	97 984	68 929	173 056

12. KRĀJUMI

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Rezerves daļas	7 524 023	7 149 450
Kurināmais un degviela	1 085 777	1 475 726
Citi materiāli	1 251 447	1 246 721
Pārējie krājumi un nepabeigtie ražojumi	50 304	62 687
Avansa maksājumi par krājumiem	85 389	-
Bruto uzskaites vērtība	9 996 940	9 934 584
Zaudējumi no krājumu vērtības samazināšanas	(1 968 620)	(2 063 349)
Uzkrājumi novecojušiem materiāliem	(531 770)	-
Bilances vērtība	7 496 550	7 871 235

13. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 947 491	1 407 709
Pārējie debitori	506 789	164 021
Bilances vērtība	2 454 280	1 571 730

Sabiedrības vadība ir veikusi sagaidāmo kredītzaudējumu izvērtējumu pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem pēc stāvokļa uz 2023. gada 31. decembri un 2022. gada 31. decembri. Šī izvērtējuma rezultātā secināts, ka iespējamie uzkrājumi ir nebūtiski, līdz ar to tie nav atzīti Sabiedrības bilanci.

14. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda bankā	3 050 768	2 791 240
Kopā	3 050 768	2 791 240

15. PAMATKAPITĀLS

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais daļu kapitāls

Pārskata periodā tika veikta Sabiedrības pamatkapitāla palielināšana par 3 661 049 EUR. Pamatkapitāls tika palielināts, kapitalizējot pārējās rezerves 3 661 049 EUR apmērā. Izmaiņas reģistrētas komercreģistrā ar Uzņēmumu reģistra 12.01.2023. lēmumu Nr. 6-12/1703. Uz pārskata perioda beigām Sabiedrības pamatkapitāls ir 33 012 954 EUR, ko veido trīsdesmit trīs miljoni divpadsmit tūkstoši deviņi simti piecdesmit četras 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.

Informācija par mātes sabiedrību

NOSAUKUMS	JURIDISKĀ ADRESE	KONSOLIDĒTĀ GADA PĀRSKATA SAŅEMŠANAS VIETA
Valsts akciju sabiedrība "Latvijas dzelzceļš"	Rīga, Emīlijas Benjamiņas iela 3, LV-1050	Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrs, Rīga, Pērses iela 2 vai http://www.ldz.lv

16. AIZŅĒMUMI NO RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Ilgtermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	11 759 749	17 478 721
Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	4 218 971	4 218 971
Kopā aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	15 978 720	21 697 692

Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumus no radniecīgajām sabiedrībām veido divi aizņēmumi no VAS "Latvijas dzelzceļš".

Ņemot vērā procenta likmju palielinājumu un Sabiedrībai pieejamo brīvo naudas plūsmu, 2023. gada decembrī tika pieņemts lēmums veikt daļēju pamatsummas pirmstermiņa atmaksu 1 500 000 EUR apmērā. Arī turpmāk iespēju robežās, Sabiedrības vadība plāno veikt aizņēmumu pirmstermiņa atmaksu, tādējādi samazinot kopējo aizņēmumu īpatsvaru bilancē.

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2023. gada 31. decembrī:

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	4 096 505	3M EURIBOR + 1,80%
	11 882 215	6M EURIBOR + 1,10%
Kopā	15 978 720	

Aizņēmumu atmaksājamā summa un procentu likmes 2022. gada 31. decembrī:

AIZŅĒMUMA VALŪTA	AIZŅĒMUMS, EUR	PROCENTU LIKME
EUR	7 835 108	3M EURIBOR + 1,80%
	13 862 584	6M EURIBOR + 1,10%
Kopā	21 697 692	

Aizņēmumu atlikumu kustības tabula

(EUR)

	2023	2022
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda sākumā	21 790 878	29 745 844
Aprēķinātie procenti pārskata periodā	885 583	372 852
Samaksātā pamatsumma pārskata periodā	(5 718 972)	(8 026 408)
Samaksātie procenti pārskata periodā	(844 115)	(301 410)
Aizņēmumu un aprēķināto procentu atlikums pārskata perioda beigās	16 113 374	21 90 878

17. UZKRĀJUMI

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2023. gadā

(EUR)

	01.01.2023.	UZKRĀJUMU PALIELINĀJUMS	31.12.2023.
Uzkrājumi garantijas remontiem	302 597	95 570	398 167
Citi uzkrājumi	24 700	-	24 700
Kopā	327 297	95 570	422 867

Uzkrājumu kustība pa uzkrājumu veidiem 2022. gadā

(EUR)

	01.01.2022.	UZKRĀJUMU (SAMAZINĀJUMS)/ PALIELINĀJUMS	31.12.2022.
Uzkrājumi garantijas remontiem	355 112	(52 515)	302 597
Citi uzkrājumi	-	24 700	24 700
Kopā	355 112	(27 815)	327 297

Veicot remontdarbus, tiek sniegta divu gadu garantija šo remontdarbu rezultātam. Lai arī Sabiedrība veic visus nepieciešamos pasākumus, lai veiktu kvalitatīvus remontus un tos pārbaudītu, pastāv iespējamība, ka var atklāties veikto remontu nepilnības un var tikt pieprasīta garantijas izpilde.

Uzkrājumus atzīst vērtībā, kas atbilst izdevumu iespējami precīzākajai aplēsei bilances datumā. Uzkrājumu aplēsē tiek ņemti vērā pierādījumi, pieredze, ekspertu vērtējums, riski un nenoteiktība, kas ietekmēs uzkrājumu segšanai nepieciešamo resursu apjomu.

18. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(EUR)

NODOKĻA VEIDS	NODOKĻU SAISTĪBAS 31.12.2023.	NODOKĻU SAISTĪBAS 31.12.2022.
Pievienotās vērtības nodoklis	675 864	441 577
Akcīzes nodoklis	645 981	725 832
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	365 785	395 127
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	173 059	176 276
Valsts nodeva par drošības rezervju uzglabāšanu	87 473	27 994
Dabas resursu nodoklis	10 300	13 964
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 130	1 186
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	526	403
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	246	282
Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis	144	-
Kopā	1 960 508	1 782 641

Sabiedrībai uz 31.12.2023. nav kavētu maksājumu budžetā. Nodokļu pārmaksa uz 31.12.2023. ir 4 909 EUR.

19. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no saistītajām pusēm un ilgtermiņa debitora parāds. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrībai ir arī vairāki citi finanšu aktīvi un saistības, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no Sabiedrības saimnieciskās darbības.

Sabiedrība ir pakļauta tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tās finanšu instrumentiem.

Sabiedrības finanšu instrumenti tiek iedalīti šādās kategorijās:

	31.12.2023.	31.12.2022.
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā		
Radniecīgo sabiedrību parādi	27 085 272	31 015 931
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori, izņemot avansus	1 947 491	1 407 709
Nauda un naudas ekvivalenti	3 050 768	2 791 240
Kopā finanšu aktīvi	32 083 531	35 214 880
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā		
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	15 978 720	21 697 692
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori ieskaitot nomas saistības, izņemot avansus (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	3 291 816	5 345 542
Kopā finanšu saistības	19 270 536	27 043 234

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs Sabiedrības ieņēmumus vai tam piederošo finanšu instrumentu vērtību. Tirgus risks ietver valūtas risku un procentu likmju risku.

Sabiedrība neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju risku pārvaldībai.

Procentu likmju jutīgums

Nākamajā tabulā atspoguļots Sabiedrības peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām katra uzrādītā pārskata perioda beigās, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. Sabiedrības pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2023		2022	
	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)	BĀZES LIKMES PIEAUGUMS/ SAMAZINĀJUMS (BĀZES PUNKTI)	IETEKME UZ PEĻŅU PIRMS NODOKĻIEM (EUR)
EURIBOR	(+100)	(159 787)	(+100)	(216 977)
	(-100)	159 787	(-100)	216 977

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Sabiedrība nav pakļauta nozīmīgam valūtas riskam, jo tās ieņēmumi un izdevumi ir pārsvarā euro valūtā.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret Sabiedrību, radot tai ievērojamus finansiālus zaudējumus. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar Sabiedrības finansēšanas darbībām – galvenokārt naudas atlikumiem bankās.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība pārvalda pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku saskaņā ar koncerna "Latvijas dzelzceļš" politikām. Pirms līgumu slēgšanas tiek izvērtēta pircēju un pasūtītāju maksāspēja. Sabiedrība nodrošinās pret kredītrisku, saņemot priekšapmaksu no saviem klientiem.

Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts.

Atskaitot zemāk minēto maģistrālo lokomotīvu nomaksas pārdošanas darījumu, kurā darījumā iesaistītās lokomotīves kalpo kā ķīla debitora parāda nodrošināšanai, Sabiedrība nav saņēmusi ķīlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

2023. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 4 klienti (2022. gadā 4 klienti), kuri katrs bija parādā Sabiedrībai vairāk nekā 300 tūkst. EUR un veidoja apmēram 97% (2022. gadā 95,5%) no kopējā debitoru parāda. Ņemot vērā saistīto sabiedrību parādus, kam 2023. gada 31. decembrī vēl nav iestājies samaksas termiņš, vairāk par 300 tūkst. EUR parāds bija diviem klientiem, kas veidoja 5,95% no kopējā debitoru parāda.

Sabiedrībai nav izstrādāta iekšējā kredītreitingu sistēma pircēju un pasūtītāju parādu izvērtēšanai.

2023. un 2022. gada laikā nav notikušas būtiskas izmaiņas sagaidāmajos kredītzaudējumos attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem. Lai arī ir noticis būtisks maģistrālo lokomotīvu nomaksas pārdošanas darījums, sagaidāmie kredītzaudējumi palikuši nemainīgi, jo darījumā iesaistītās lokomotīves kalpo par ķīlu debitora parāda nodrošināšanai. Ņemot vērā ķīlas vērtību, aplēstā sagaidāmo kredītzaudējumu vērtība ir tuvu nullei.

Pircēju un pasūtītāju parādu norakstīšana notiek tikai tad, ja nav sagaidāma to atgūšana. Indikatori, kas liecina par neiespējamību atgūt, iekļauj, cita starpā, debitora nespēju vienoties par atmaksas grafiku, kuru papildina debitora maksātnespēja, bankrots vai likvidācija.

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kā tas atspoguļots nākamajā tabulā:

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda un naudas ekvivalenti	3 050 768	2 791 240
Radniecīgo sabiedrību parādi	27 085 272	31 015 931
Pircēju, pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa), izņemot avansus un priekšapmaksas	1 947 491	1 407 709
Kopā	32 083 531	35 214 880

Nauda un naudas ekvivalenti

Kredītrisku, kas izriet no Sabiedrības norēķinu kontiem bankās, pārvalda koncerna "Latvijas dzelzceļš" Finanšu komiteja saskaņā ar Koncerna Finanšu vadības politiku. Saskaņā ar šo politiku Sabiedrības brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms naudas līdzekļu izvietojšanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) Koncerna Finanšu direkcija izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes.

Sabiedrības naudas līdzekļu atlikumi bankās atbilstoši aģentūras Moody's piešķirtajiem banku kredītreitingiem:

KREDĪTREITINGS	BANKA	31.12.2023.	31.12.2022.
Aa3	SEB banka AS	4 959	6 691
A3	Luminor Bank AS	3 043 993	2 784 041
Bez reitinga	BluOr Bank AS	1 816	508
Kopā		3 050 768	2 791 240

Uzkrājumi Sabiedrības naudas līdzekļu atlikumiem bankās netiek veidoti, jo tie ir nebūtiski, ņemot vērā banku kredītreitingus un naudas atlikumus.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā.

Koncerna "Latvijas dzelzceļš" Finanšu komiteja pārvalda likviditātes risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlīnijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

Sabiedrība sagatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un operatīvo naudas plūsmas prognozi vienam mēnesim pa nedēļām, lai nodrošinātu, ka Sabiedrības rīcībā ir pietiekami daudz

naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 9 562 tūkst. EUR. Kopējās likviditātes rādītājs ir 1,9. Turklāt, ņemot vērā pozitīvās pamatdarbības naudas plūsmas, Sabiedrības vadība uzskata, ka tās likviditāte nebūs apdraudēta un turpmākie pasākumi izmaksu samazināšanai ļaus Sabiedrībai nākotnē darboties neatkarīgi un bez aizņemto līdzekļu piesaistes.

Nākamajās tabulās sniegta informācija par Sabiedrības finanšu saistības pēc to atmaksas termiņiem, pamatojoties uz līgumos noteiktajām nediskontētajām finanšu saistību summām, ieskaitot procentu maksājumus:

2023. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	613 670	4 362 152	11 086 449	2 032 066	18 094 337
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	3 173 747	840 783	-	-	4 014 530
Nomas saistības	20 247	25 228	44 748	-	90 223
Kopā	3 807 664	5 228 163	11 131 197	2 032 066	22 199 090

2022. GADA 31. DECEMBRĪ	LĪDZ 3 MĒNEŠIEM	3 LĪDZ 12 MĒNEŠI	1 LĪDZ 5 GADI	VAIRĀK KĀ 5 GADI	(EUR) KOPĀ
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	631 650	4 274 445	16 838 657	2 136 839	23 881 591
Pārējās saistības (iekļaujot pārējos aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citus kreditorus)	4 238 709	827 215	-	-	5 065 924
Nomas saistības	37 775	95 596	39 527	-	172 898
Kopā	4 908 134	5 197 256	16 878 184	2 136 839	29 120 413

20. PATIESĀS VĒRTĪBAS APSVĒRUMI

13. SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo Sabiedrības pieņēmumus par tirgus situāciju.

Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Veicot pārvērtēšanu, Sabiedrība ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Patiesā vērtība - summa, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, izpildot saistības parastā darījumā starp tirgus dalībniekiem minētā aktīva vai saistību novērtēšanas datumā.

Patiesās vērtības noteikšanas mērķis, pat ja tirgus nav aktīvs, ir noteikt darījuma cenu, pie kuras tirgus dalībnieki būtu ar mieru pārdot aktīvu vai uzņemties saistības konkrētā vērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1. līmenī, 2. līmenī un 3. līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenim ir jābūt noteiktam kā zemākajam līmenim, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1. Klasificēt katra līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;

2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1. līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekoriģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos. Sabiedrībai nav 1. līmenī vērtētu finanšu instrumentu.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 2. līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantoti tirgus dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i., cena), vai netieši (t.i., tiek iegūti no cenas). Sabiedrības 2. līmenī vērtētie finanšu instrumenti ir naudas līdzekļi bankās.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. līmenis

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati) ir klasificēti 3. līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3. līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Sabiedrības finanšu instrumenti, kas atbilst 3. līmeņa vērtēšanas teknikai ir debitoru un kreditoru parādi, kā arī aizņēmumi no saistītajām pusēm.

Aktīvi un saistības, kuriem patiesā vērtība tiek uzrādīta

Likvīdu un īstermiņa (atmaksas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus) finanšu instrumentu, piemēram, naudas un naudas ekvivalentu, īstermiņa depozītu, īstermiņa pircēju un pasūtītāju un parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Aizņēmumu no saistītām pusēm un citu ilgtermiņa saistību patiesā vērtība tiek novērtēta, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes. Tā kā procentu likmes, kuras tiek piemērotas aizņēmumiem no saistītām pusēm, pārsvarā ir mainīgas un būtiski neatšķiras no tirgus procentu likmēm, kā arī Sabiedrībai piemērojamais riska uzcenojums nav būtiski mainījies, ilgtermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

21. KAPITĀLA PĀRVALDĪBA

VAS "Latvijas dzelzceļš" pieder 100% SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" daļu.

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla pārvaldīšanu ir nodrošināt Sabiedrības spēju turpināt tās darbību un dot dalībnieku sapulces noteikto kapitāla atdevi.

Kapitāla pārvaldības kontekstā Sabiedrība izvērtē aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu. Sabiedrības finanšu risku pārvaldības politika nenosaka minimālo vai maksimālo apmēru šim rādītājam. Noslēgtajos aizņēmumu līgumos ir noteikti finanšu rādītāji, kurus Sabiedrībai jāievēro līguma darbības laikā. Sastādot īstermiņa un ilgtermiņa finanšu plānu un budžetu, Sabiedrība ņem vērā šos finanšu nosacījumus attiecībā uz aizņemtā kapitāla attiecību pret kopējo kapitālu.

(EUR)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	15 978 720	21 697 692
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	6 089 159	7 652 368
Pārējās saistības	422 867	327 297
Kopējās saistības	22 490 746	29 677 357
Pašu kapitāls	37 213 927	36 356 347
Kopā saistības un pašu kapitāls	59 704 673	66 033 704
Aizņemtā kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	38%	45%

22. FINANŠU AKTĪVU UN SAISTĪBU ANALĪZE SADALĪJUMĀ PA VALŪTĀM

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī visi finanšu instrumenti bija denominēti EUR valūtā.

23. KAPITĀLIEGULDĪJUMU SAISTĪBAS

Sabiedrība nākamajā pārskata gadā plāno veikt kapitālieguldījumus pamatlīdzekļos aptuveni 2 miljonu eiro apmērā, atbilstoši budžetā plānotajam.

Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas

(EUR)

NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU NOSAUKUMS	NEPABEIGTĀS CELTNIECĪBAS OBJEKTU ATLIKUMS UZ 31.12.2023.	PLĀNOTĀS IZMAKSAS 2024.GADĀ	PLĀNOTAIS DATUMS NODOŠANAI EKSPLOATĀCIJĀ
Automatizēta tvaika katla VAPOPRES HVP 800 uzstādīšana	91 406	-	2025. gads
Daugavpils lokomotīvu remonta centra iekšējo siltumapgādes tīklu pieslēgšana PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumtīkliem	6 721	-	2025. gads
Kopā	98 127		

24. NODOKĻU IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un papildus aprēķināt nodokļu saistības un soda naudas. Sabiedrības Vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

25. NĀKOTNES NOMAS IEŅĒMUMI

Operatīvās nomas ieņēmumi 2023. gadā ir 1 912 829 EUR. Nākotnes nomas ieņēmumus plānots saņemt mazākā apjomā, kravu pārvadājumu apjoma krituma dēļ, pārvadātājiem samazinās pieprasījums pēc dīzeļlokomotīvu nomas.

26. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits 2023. gadā ir 714 (2022. gadā – 815).

27. DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PERSONĀM

Sabiedrībai ir darījumi ar VAS "Latvijas dzelzceļš" (Sabiedrības 100% daļu turētājs) un citām koncerna komercsabiedrībām, kuru daļas pieder VAS "Latvijas dzelzceļš". Lielākie darījumi ir ar SIA "LDZ Cargo" (dīzeļdegvielas realizācija, lokomotīvu noma, lokomotīvu un vagonu remonta pakalpojumi, maksa par manevru darbiem u.c.) par 36 947 tūkst. EUR (2022. g. – 44 055 tūkst. EUR) un VAS "Latvijas dzelzceļš" (dīzeļdegvielas realizācija, vagonu mezglu un detaļu remontu, u.c.) par 8 129 tūkst. EUR (2022. g. – 7 633 tūkst. EUR). Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

Sabiedrība piemēro 24. SGS atvieglojumus un atspoguļo tikai būtiskus darījumus ar valsti saistītām pusēm. Sabiedrībai ir darījumi ar komercsabiedrībām, kuru akcijas pieder valstij. Pārskata periodā lielākie darījumi ir ar AS "Pasažieru vilciens" (dīzeļdegvielas realizācija, vagonu mezglu un detaļu remontu, u.c.) par 4 645 tūkst. EUR un VAS "Latvenergo" (dabāsgāzes iegāde) par 202 tūkst. EUR. Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām.

(EUR)

DARĪJUMA PARTNERIS	2023		2022	
	PRECES/PAKALPOJUMI		PRECES/PAKALPOJUMI	
	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI	PĀRDOTAS/SNIEGTI	PIRKTAS/SAŅEMTI
VAS "Latvijas dzelzceļš"	5 384 340	2 745 105	4 996 369	2 636 568
SIA "LDZ CARGO"	36 003 897	942 653	42 690 183	1 364 966
SIA "LDZ infrastruktūra"	-	-	883 181	432 148
SIA "LDZ apsardze"	-	258 586	-	308 955
SIA "LDZ Loģistika"	-	-	2 298	-
SIA "Rīgas Vagonbūves Uzņēmums" "Baltija"	-	-	93	6 206
AS "LatRailNet"	-	2 369	-	1 415
Kopā	41 388 237	3 948 713	48 572 124	4 750 258

Radniecīgo sabiedrību parādi:

(EUR)

RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI	31.12.2023.	31.12.2022.
Radniecīgo sabiedrību ilgtermiņa parādi:	19 885 834	23 939 627
SIA "LDZ CARGO" (dīzeļlokomotīvu realizācija)	19 885 834	23 939 627
Radniecīgo sabiedrību īstermiņa parādi:	7 199 438	7 076 304
SIA "LDZ CARGO"	5 721 613	6 408 848
t.sk. dīzeļlokomotīvu realizācijas parāda īstermiņa daļa	4 053 793	3 997 331
VAS "Latvijas dzelzceļš"	1 477 825	667 456
Kopā*	27 085 272	31 015 931
<i>*no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	3 486 137	3 414 716

Debitora parāda ilgtermiņa daļas sadalījums pa termiņiem

(EUR)

1 LĪDZ 5 GADI (no 01.01.2025. līdz 31.12.2028.)	VAIRĀK KĀ 5 GADI (no 01.01.2029. līdz 29.01.2035.)	KOPĀ
11 100 041	8 785 793	19 885 834

2021. gada janvārī Sabiedrība pārdeva 14 maģistrālās 2M62UM sērijas dīzeļlokomotīves SIA "LDZ Cargo" uz nomaksas pirkuma nosacījumiem, līguma kopējai summai sastādot 61 339 377 EUR. Saskaņā ar nomaksas pirkuma nosacījumiem, nomaksas periods ir 15 gadi, turklāt 14 maģistrālās lokomotīves kalpo par ķīlu šī līguma ietvaros līdz saistību pilnīgai izpildei.

Parādi radniecīgajām sabiedrībām:

(EUR)

PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM	31.12.2023.	31.12.2022.
VAS "Latvijas dzelzceļš"	359 071	423 583
SIA "LDZ CARGO"	248 384	210 532
SIA "LDZ apsardze"	35 566	23 615
<i>no tiem ilgtermiņa kreditoru sastāvā</i>	8 387	
AS "LatRailNet"	-	155
Kopā*	643 021	657 885
<i>*no tiem izveidojušies pārskata gada decembrī</i>	627 335	657 885

	(EUR)	
NOMAS SAISTĪBAS PRET RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM:	31.12.2023.	31.12.2022.
Ilgtermiņa nomas saistības radniecīgajām sabiedrībām:	41 145	43 273
VAS "Latvijas dzelzceļš"	34 223	13 370
SIA "LDZ apsardze"	6 922	29 903
Īstermiņa nomas saistības radniecīgajām sabiedrībām:	35 404	93 404
VAS "Latvijas dzelzceļš"	28 788	87 113
SIA "LDZ apsardze"	6 616	6 291
Kopā	76 549	136 677

28. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī.

29. PRIEKŠLIKUMI PAR SABIEDRĪBAS PEĻŅAS SADALI

2023. gadā peļņa pēc nodokļiem ir 1 233 832 EUR. Sabiedrības Valde ierosina peļņu 616 916 EUR apmērā, kas ir 50% no Sabiedrības 2023.gada peļņas izmaksāt dividendēs un peļņu 616 916 EUR apmērā novirzīt Sabiedrības attīstībai.

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Valdes priekšsēdētāja

A. Sīviņa

Valdes loceklis

R. Apinis

Finanšu daļas vadītājs

G. Putenis

Gada pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas galvenā finanšu eksperte

K. Vīnberga

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

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



Neatkarīga revidenta ziņojums

SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" dalībniekam

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "LDZ ritošā sastāva serviss" ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskati ietver:

- apvienoto ienākumu pārskatu par 2023. gadu,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2023. gadu,
- naudas plūsmu pārskatu par 2023. gadu, kā arī
- finanšu pārskata pielikumus, kas ietver informāciju par būtiskām grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGĒSP kodekss), un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGĒSP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Informāciju par Sabiedrību, kas sniegta gada pārskata 3. lappusē,
- Vadības ziņojumu, kas sniegts gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei,

bet tā neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietvērto citu informāciju.

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

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

PricewaterhouseCoopers SIA
Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvia, LV40003142793
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, www.pwc.lv

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



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

- Vadības ziņojumā un informācijā par Sabiedrību sniegtā informācija par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju 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 uzskaites 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, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniežam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



- pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Iztvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo finanšu pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Jana Smirnova
Valdes locekle
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 188

Rīga, Latvija
2024. gada 29. februārī

Neatkarīga revidenta ziņojums parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.