

**AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"**

**KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS**

saskaņā ar ES apstiprinātajiem  
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**SATURS**

Vadība	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikumi finanšu pārskatiem	10 - 32
Neatkarīgā revidenta ziņojums	33 - 34

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**VADĪBA**

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Oleg Ossinovski - Padomes priekšsēdētājs

Juri Krasnošlik - Padomes priekšsēdētāja vietnieks

Vasily Barashkov - Padomes loceklis

Oleg Rumjantsev - Padomes loceklis

Maarika Piir - Padomes locekle

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Aivar Keskula - valdes priekšsēdētājs (līdz 29.11.2009.)

Natālija Petrova - valdes priekšsēdētāja (no 30.11.2009.)

Natālija Petrova - valdes locekle (līdz 29.11.2009.)

Andrejs Šilovs - valdes loceklis

Kazimirs Steļmačenoks - valdes loceklis

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**VADĪBAS ZINĀJUMS**

**Darbības veids**

AS "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" (turpmāk - Sabiedrība) un tās meitas sabiedrību (Koncerns) pamatdarbības veids ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts, apkope un modernizācija, tā rezerves daļu ražošana un remonts. Koncerns veic visu veidu ritošā sastāva remontu - gan dīzeļlokomotīvu, gan elektrovilcienu.

**Koncerna darbība pārskata gadā**

2009. gadā Koncerna konsolidētais neto apgrozījums sastādīja 14.3 milj. EUR (57.6% attiecībā pret 2008. gada apgrozījumu).

2009. gadā Koncerns bija daļēji nodrošināts ar pasūtījumiem visa gada garumā, tāpēc tika samazināts Koncerna darbinieku skaits, kā arī noteikts nepilns darba laika režīms. Šo iemeslu dēļ Koncerns pabeidza 2009. gadu ar zaudējumiem EUR 351 105. 2009. gadā Koncernam daļēji izdevās kompensēt dīzeļlokomotīvu remonta trūkumu ar citiem pakalpojumiem.

2009. gadā Koncerns eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 11.2 milj. EUR (2008. gadā - 18.2 milj. EUR), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 3.1 milj. EUR (2008. gadā - 4.1 milj. EUR). Galvenie eksporta virzieni 2009. gadā bija ES valstis: Lietuva un Igaunija, trešās valstis: Krievija un Uzbekistāna.

**Finanšu risku vadība**

Koncerna finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 26. pielikumā.

**Turpmākā Koncerna attīstība**

2010. gadā Koncerns plāno turpināt iesākto 2009. gadā saimniecisko darbību: palielināt ritošā sastāva remonta pakalpojumu apgrozījumu, kā arī dīzeļlokomotīvu tehniskās apkalpošanas apgrozījumu. Būtiskākā prioritāte - sniegto pakalpojumu kvalitātes nodrošināšana, jaunu pakalpojumu veidu un jaunu preču ražošanas apgūšana; jaunu klientu piesaiste. 2010. gadā Koncerns plāno ritošā sastāva dažādu veidu modernizāciju veikšanu.

---

Natālija Petrova  
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2010. gada 21. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU**

Vadība ir atbildīga par Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, darbības rezultātus un naudas plūsmu par pārskata gadu.

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 6. līdz 32. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījusies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

---

Natālija Petrova  
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2010. gada 21. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS**

	Notes	2009 EUR	2008 EUR
Neto apgrozījums	(2)	14 362 585	24 932 803
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3)	(12 426 402)	(18 183 017)
<b>Bruto peļņa (zaudējumi)</b>		<b>1 936 183</b>	<b>6 749 786</b>
Pārdošanas izmaksas	(4)	(170 969)	(302 596)
Administrācijas izmaksas	(5)	(1 867 515)	(3 054 358)
Pārējie ieņēmumi	(6)	178 851	214 690
Pārējās izmaksas	(7)	(16 542)	(95 267)
Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)	(9)	(448 569)	(1 145 233)
<b>Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa</b>		<b>(388 561)</b>	<b>2 367 022</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(10)	37 457	(331 428)
<b>Neto peļņa (zaudējumi)</b>		<b>(351 104)</b>	<b>2 035 594</b>
<b>Attiecināma uz:</b>			
Sabiedrības akcionāriem		(351 105)	2 035 595
Mazākuma līdzdalību		-	-
<b>Peļņa uz akciju (santīmos)</b>	(11)		
Pamata		-4.00	25.00
Koriģēta		-4.00	25.00
<b>Kopējie ienākumi (zaudējumi)</b>		<b>(351 104)</b>	<b>2 035 594</b>
<b>Attiecināma uz:</b>			
Sabiedrības akcionāriem		(351 105)	2 035 595
Mazākuma līdzdalību		-	-

Pielikumi no 10. līdz 32. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Natālija Petrova  
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2010. gada 21. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS**

		31.12.2009. EUR	31.12.2008. EUR
<b><u>AKTĪVS</u></b>			
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Pamatlīdzekļi	(12)	9 381 284	9 871 610
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>		<b>9 381 284</b>	<b>9 871 610</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
Krājumi	(13)	4 063 977	3 819 288
Uzkrātie ieņēmumi	(15)	1 127 617	3 168 771
Pircēju un pasūtītāju parādi	(14)	3 243 739	3 939 794
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa	(10)	161 627	316 767
Citi apgrozāmie līdzekļi	(16)	1 083 262	303 388
Nauda un naudas ekvivalenti	(17)	159 312	46 359
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>		<b>9 839 534</b>	<b>11 594 367</b>
		<b>19 220 818</b>	<b>21 465 977</b>
<b><u>Aktīvu kopsumma</u></b>			
<b><u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u></b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju kapitāls	(18)	11 801 610	11 801 610
Uzkrātie zaudējumi		(3 008 042)	(5 043 637)
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		(351 105)	2 035 595
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>8 442 463</b>	<b>8 793 568</b>
<b>Saistības</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi	(19)	2 328 022	2 766 027
Atliktā nodokļa saistības	(10)	477 019	533 465
Pārējās saistības	(21)	129 912	150 200
<b>Ilgtermiņa saistības kopā:</b>		<b>2 934 953</b>	<b>3 449 692</b>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi	(19)	1 575 951	3 458 700
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 915 355	2 864 712
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	(10)	12 107	91 055
Uzkrājumi	(20)	170 989	340 038
Pārējās saistības	(21)	3 168 999	2 468 212
<b>Īstermiņa saistības kopā:</b>		<b>7 843 401</b>	<b>9 222 717</b>
<b>Saistības kopā:</b>		<b>10 778 354</b>	<b>12 672 409</b>
		<b>19 220 817</b>	<b>21 465 977</b>
<b><u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u></b>			

Pielikumi no 10. līdz 32. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Natālija Petrova  
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2010. gada 21. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**PĀŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS**

	Akciju kapitāls	Uzkrātie zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
<b>31.12.2007.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(5 043 637)</b>	<b>6 757 973</b>
Iepriekšējā gada peļņa		2 035 595	2 035 595
Kopā ienākumi vai zaudējumi		2 035 595	2 035 595
<b>31.12.2008.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(3 008 042)</b>	<b>8 793 568</b>
Pārskata gada zaudējumi		(351 105)	(351 105)
Kopā ienākumi vai zaudējumi		(351 105)	(351 105)
<b>31.12.2009.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(3 359 147)</b>	<b>8 442 463</b>

Pielikumi no 10. līdz 32. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

	Notes	2009 EUR	2008 EUR
<b>Naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa		(388 561)	2 367 022
<b>Korekcijas:</b>			
nolietojumam un amortizācijai	(12)	620 193	582 434
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas	(12)	(5 531)	(15 435)
uzkrājumu izmaiņām		(246 514)	(899 948)
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām		(15 542)	135 823
procentu izmaksām		203 296	449 929
		<b>167 341</b>	<b>2 619 825</b>
<b>Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos</b>			
Krājumu (palielinājums) vai samazinājums		(244 688)	852 144
Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums		2 034 799	1 696 850
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)		923 430	(2 251 857)
<b>Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>		<b>2 880 882</b>	<b>2 916 962</b>
Samaksāti procenti	(19)	(203 232)	(448 630)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(135 082)	(109 195)
<b>Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>		<b>2 542 568</b>	<b>2 359 137</b>
<b>Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem</b>			
Pamatlīdzekļu iegāde		(129 868)	(450 588)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		5 531	41 300
<b>Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem</b>		<b>(124 337)</b>	<b>(409 288)</b>
<b>Naudas plūsma no finanšu darbības</b>			
Atmaksātie aizņēmumi	(19)	(2 305 276)	(2 075 175)
<b>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</b>		<b>(2 305 276)</b>	<b>(2 075 175)</b>
<b>Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)</b>		<b>112 955</b>	<b>(125 326)</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā</b>		<b>46 359</b>	<b>171 684</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās</b>	(17)	<b>159 314</b>	<b>46 358</b>

Pielikumi no 10. līdz 32. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM**

**I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA**

A/S "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā Daugavpilī, 1991. gada 3. oktobrī, Latvijas Republikas Komercreģistrā Daugavpilī, 2004. gada 8. jūnijā. Sabiedrības juridiskā adrese ir Marijas iela, Daugavpils, LV-5404, Latvija.

Sabiedrība ir publiskā akciju sabiedrība, tās akcijas tiek kotētas AS NASDAQ OMX, Latvijā.

Sabiedrība nodarbojas galvenokārt ar dzelzceļa ritošā sastāva remontu, apkopi un modernizāciju, tā rezerves daļu ražošanu, remontu un tirdzniecību.

Koncerna pārskata gads ir no 2009. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Šo finanšu pārskatu ir apstiprinājusi Sabiedrības valde 2010. gada 21. aprīlī un valdes vārdā tos ir parakstījis Valdes priekšsēdētāja Natālija Petrova.

Šie finanšu pārskati ir Sabiedrības konsolidētie finanšu pārskati. Sabiedrība ir Koncerna mātes uzņēmums. 2006. gada beigās Sabiedrība ir nodibinājusi 11 meitas sabiedrības ar līdzdalību 100% katrā. Meitas sabiedrības uzsākušas aktīvu darbību tikai 2007. gada janvārī. 2008. gadā meitas sabiedrības turpināja 2007. gadā sāktu darbību.

Meitas sabiedrību nosaukums	Adrese	Darbības veids	Daļu kapitāls	Sabiedrības
			EUR	līdzdalības % kapitālā
SIA "Rel"	Marijas 1, Daugavpils	Dīzeļlokomotīvu un elektrovilcienu remonts	2 846	100
SIA "Elap"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva elektroaparātūras remonts	2 846	100
SIA "Remdīz"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva dīzeļu un to mezglu remonts	2 846	100
SIA "Ritrem"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, tā mezglu remonts	2 846	100
SIA "Elektromaš"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana	2 846	100
SIA "Krāsotājs"	Marijas 1, Daugavpils	Dzelzceļa ritošā sastāva krāsošana	2 846	100
SIA "SPZČ"	Marijas 1, Daugavpils	Rezerves daļu ražošana un remonts	2 846	100
SIA "Metalurģs"	Marijas 1, Daugavpils	Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts		
SIA "Metalurģs"	Marijas 1, Daugavpils	Metāla liešana	2 846	100
SIA "Remenergo"	Marijas 1, Daugavpils	Kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu tehniskā uzraudzība un kapitālais remonts, komunālo pakalpojumu sniegšana Koncerna	2 846	100
SIA "Instruments"	Marijas 1, Daugavpils	Neveic aktīvu darbību	2 846	100
SIA "Loģistika"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi	2 846	100
			<b>31 303</b>	

2010. gadā Sabiedrība ir atsavinājusi līdzdalības daļas SIA "Rel" pamatkapitālā.

## II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

### (1) Sagatavošanas bāze

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, kas modificēta veicot pamatlīdzekļu novērtēšanu patiesā vērtībā un izmantojot šo vērtību kā tās domātās izmaksas pie pārejas pie SFPS, kā norādīts 12. pielikumā.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti (21) piezīmē grāmatvedības politikai.

a) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir ieviesti pārskata gadā

#### *1.SGS Finanšu pārskatu sniegšana*

Galvenās izmaiņas 1.SGS ir peļņas vai zaudējumu aprēķina aizstāšana ar apvienoto ieņēmumu pārskatu, kas ietver visas izmaiņas pašu kapitālā, kas nav saistītas ar akcionāru ieguldījumiem, piemēram, pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu pārvērtēšana. Alternatīvi sabiedrībām ir tiesības sniegt divus pārskatus: atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ieņēmumu pārskatu. Koncerns ir izvēlējusies sniegt apvienoto ieņēmumu pārskatu. Grozītais 1.SGS papildus ievieš arī prasību sniegt pārskatu par finansiālo stāvokli (bilance) agrākā salīdzinošo rādītāju perioda sākumā, gadījumos, kad Koncerns ir veikusi salīdzinošo rādītāju korekciju pārklasifikācijas, grāmatvedības politikas izmaiņu vai kļūdu korekciju rezultātā. 1.SGS izmaiņas ietekmēja informācijas uzrādīšanu Koncerna finanšu pārskatos, bet neietekmēja konkrētu darījumu un bilances posteņu atzīšanu un novērtēšanu.

#### *SGS 23, Aizņēmumu izmaksas*

Grozījums SGS 23 izslēdz iespēju atzīt aizņēmumu izmaksas uzreiz peļņas zaudējumu aprēķinā un paredz kapitalizēt aizņēmuma izmaksas, kuras tieši saistītas ar attiecīgā aktīva iegādi, izveidošanu vai ražošanu. Tā kā Koncerns iepriekš nebija izmantojis šo iespēju, grozījums neietekmē aktīvu novērtējumu.

#### *SFPS 8, Darbības segmenti*

SFPS 8 aizvieto SGS 14 Ziņojumi par segmentiem. Koncerns uzskata, ka darbības segmenti, kuri noteikti ar SFPS 8 ir tie paši uzņēmējdarbības segmenti, kas pirmīt identificēti ar SGS 14. SFPS 8 atklāšana ir uzrādīta 2. pielikumā *Segmentu Informācija*, kas iekļauj sevī arī saistīto pārskatīto salīdzinošo informāciju.

#### *SFPS 7, Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana*

Grozījumi attiecas uz informācijas atklāšanu par patiesās vērtības novērtējumu un likviditātes risku uzlabošanu. Koncernam ir jāatklāj finanšu instrumentu analīze, izmantojot trīs pakāpju patiesās vērtības noteikšanas hierarhiju. Uzlabotā informācijas atklāšana ir iekļauta šajos finanšu pārskatos.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas piemērojami sākot ar 2009. gada 1. janvāri, bet neattiecas uz Koncerna darbību

*SFPS Nr. 1, Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana - Ieguldījumu izmaksas meitas sabiedrībās, kopīgi kontrolētos uzņēmumos vai asociētos uzņēmumos (grozījumi)*

*SFPS Nr. 2, Maksājumi ar akcijām - pilnvarojumu noteikumi un atcelšana (grozījumi)*

*SGS Nr. 27, Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati - Ieguldījumu izmaksas meitas sabiedrībās, kopīgi kontrolētos uzņēmumos vai asociētos uzņēmumos (grozījumi)*

*SGS Nr. 32, Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana un SGS Nr. 1 Finanšu pārskatu sniegšana - pārdodamie finanšu instrumenti un likvidācijas brīdī radušās saistības (grozījumi)*

*Ilgadējie SFPS labojumi, izdoti līdz 2008. gada maijam.*

*SFPIK 13, Klientu lojalitātes programmas*

*SFPIK Nr.14, SGS Nr.19, Noteikta pensiju plāna aktīva ierobežojums, minimālās finansējuma prasības un to savstarpējā iedarbība*

c) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kurus Koncerns nav vēl piemērojis

*SFPS labojumi izdoti 2009. gada aprīlī*

Labojumi SFPS 2, SGS 38, SFPIK 16 ir spēkā pārskata pārskata periodam, kas sākas no 2009. gada 1. jūlija vai vēlāk, labojumi SFPS 5, SFPS 8, SGS 1, SGS 36, un SGS 39 pielietojami pārskata gada periodam, kas sākas no 2010. gada 1. janvāra, vai pēc tā, vēl neapstiprināti ES). Labojumi sastāv no neatkarīgo izmaiņu salikuma un skaidrojumiem dažādās sfērās. Sabiedrība nesagaida no labojumiem nozīmīgu ietekmi uz tās finanšu pārskatiem.

*SFPS Nr. 3, Uzņēmējdarbības apvienošana un SGS Nr. 27, Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati*, grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

SFPS Nr. 3 jaunā redakcija ievieš vairākas izmaiņas pēc minētā datuma notikušās uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē, kas ietekmēs atzīto nemateriālo vērtību un atspoguļotos rezultātus tajā periodā, kad notikusi attiecīgās sabiedrības iegāde, kā arī turpmākos atspoguļotos rezultātus. SGS Nr. 27 jaunā redakcija nosaka, ka izmaiņas līdzdalībā meitas sabiedrību kapitālā (ja netiek zaudēta kontrole) jāuzskaita kā darījumi ar pašu kapitālu. Līdz ar to šādu darījumu rezultātā vairs neradīsies nekāda nemateriāla vērtība, nedz arī peļņa vai zaudējumi. Bez tam šī standarta jaunā redakcija maina arī meitas sabiedrības zaudējumu uzskaiti, kā arī kontroles pār meitas sabiedrību zaudēšanas uzskaiti. No jaunās redakcijas izrietoši grozījumi tika veikti arī šādos standartos: SGS Nr. 7 Naudas plūsmas pārskati, SGS Nr. 12 Ienākuma nodokļi, SGS Nr. 21 Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme, SGS Nr. 28 Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un SGS Nr. 31 Līdzdalība kopuzņēmumos. Koncerns šobrīd izvērtē šī standarta grozījumu ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatiem. Koncerns plāno piemērot grozījumus SGS 1, sākot ar pārskata periodu no 2010. gada 1. janvāra.

*SGS 24, Saistīto pušu atklāšana* - labojumi (spēkā pārskata periodam, sākot ar 2011. gada 1. janvāri un vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Labots standarts vienkāršo atklāšanas prasības par valsts uzņēmumiem un izskaidro definīciju par saistītām pusēm. Koncerns pašlaik vērtē labojumu ietekmi uz informācijas atklāšanu tā finanšu pārskatos.

*SFPS 9, Finanšu instrumenti 1. daļa: Klasifikācija un novērtēšana, izdota 2009. gada novembrī* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

SFPS 9 aizvieto tās SGS 39 daļas, kas attiecas uz finanšu aktīvu klasifikāciju un novērtēšanu. Koncerns patreiz novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz Grupu un tā pieņemšanas laikiem.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

d) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri vēl nav obligāti piemērojami un kuri neietekmēs Koncerna darbību

*SGS Nr. 39 Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana - atbilstīgie pret risku nodrošinātie posteņi* - grozījumi (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

*SFPIK 9 un SGS 39 - Iegultie atvasinātie finanšu instrumenti* - grozījumi izdoti 2009. gada martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 30. jūnijā vai vēlāk, grozījumi SFPIK 9 un SGS 39 ir pieņemti ES un stājas spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 31. decembrī).

*SGS Nr. 32 Tiesību emisiju klasifikācija* - grozījumi izdoti 2009. gada oktobrī (spēkā pārskata periodam, kas sākas 2010. gada 1. februārī vai vēlāk).

*SFPS Nr. 1 Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana* - pārskatīti 2008. gada decembrī (spēkā pārskata periodam, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk, restrukturizēti SFPS 1, kā tos pieņēma ES, ir spēkā pārskata periodam, kas sākas ar 2009. gada 31. decembri).

*SFPS Nr. 1 Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana* - papildus izņēmumi tiem, kuri pirmo reizi piemēro standartu - grozījumi (spēkā pārskata periodam, kas sākas 2010. gada 1. janvārī, vēl neapstiprināti ES).

*SFPS Nr. 2 Grupas noteikti maksājumi ar akcijām*, - grozījumi (spēkā pārskata periodam, kas sākas 2010. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nepieņemti ES).

*SFPS 7 Ierobežoti izņēmumi no salīdzinošās informācijas atklāšanas, tiem, kas pirmo reizi piemēro standartu*, - grozījumi (spēkā pārskata periodam, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nepieņemti ES).

*SFPIK Nr.12, Pakalpojumu koncesijas līgumi (SFPIK, kā pieņemti ES, ir spēkā pārskata periodam, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 30. marta)*

*SFPIK Nr.14, Maksājumi minimālā finansējuma prasībai* - grozījumi spēkā pārskata periodam, kas sākas ar vai pēc 2011. gada 1. janvāri, vēl nav apstiprināti ES).

*SFPIK Nr. 15, Nekustamā īpašuma celtniecības līgumi* (spēkā pārskata periodam, kas sākas no 2008. gada oktobra, SFPIK 15, kā ir pieņemti ES, ir spēkā pārskata periodam, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 31. decembra).

*SFPIK Nr. 16, Neto ieguldījumu darbībā ārvalstīs risku ierobežošana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar vai pēc 2008. gada oktobra, SFPIK 16, kā pieņemti ES, spēkā pārskata periodam, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 30. jūnija).

*SFPIK Nr. 17, Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 1. jūlija, SFPIK 17, kā pieņemti ES, spēkā pārskata periodam, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 31. oktobri).

*SFPIK 18, Aktīvu pārvešana no klientiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 1. jūlija, SFPIK 18, kā pieņemti ES, spēkā pārskata periodam, kas sākas ar vai pēc 2009. gada 31. oktobra).

*SFPIK 19, Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar vai pēc 2010. gada 1. jūlija, vēl nav apstiprināti ES).

## (2) Konsolidācijas metodes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Sabiedrības un visas tās meitas sabiedrības finanšu pārskatus. Sabiedrības un meitas sabiedrību uzskaites principi un finanšu gads ir vienāds. Meitas sabiedrību finanšu pārskati iekļauti Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos, pamatojoties uz pilnīgo konsolidācijas metodi. Ņemot vērā, ka Sabiedrība nodibinājusi visas meitas sabiedrības, nav radušās iegādes nemateriālās vērtības. Meitas sabiedrības tiek konsolidētas no dibināšanas brīža.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**(3) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana**

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

Koncerna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Koncerns darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (Ls), kas ir Koncerna uzskaites un pārskatu valūta.

Saskaņā ar Rīgas Fondu biržas prasībām visi atlikumi ir izteikti arī eiro (EUR). Informācijas atspoguļošanas nolūkā pārvērtēšana ir veikta, pielietojot oficiālo Latvijas Bankas noteikto kursu EUR / LVL (1 EUR = LVL 0.702804) periodā no 2008. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 31. decembrim.

(b) Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas latos pēc gadu beigū kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2009.	31.12.2008.
	Ls	Ls
1 USD	0.489	0.484
1 EUR	0.702804	0.702804
1 LTL	0.204	0.204
1 EEK	0.0449	0.0449
1 RUR	0.0164	0.0171

**(4) Segmentu informācija**

Darbības segments ir Koncerna sastāvdaļa, kas tiek noteikta pēc sekojošiem kritērijiem: (i) ir iesaistīts tādās biznesa aktivitātēs, kas ļauj gūt ienākumus un ciest zaudējumus; (ii) tāds, kura darbības rezultātus regulāri pārbauda lēmumu pieņemoša institūcija Sabiedrībā, kura ir atbildīga par resursu sadali un darbības segmenta sniegumu novērtēšanu un (iii) tāds, kuram ir pieejama konfidenciāla finansiāla informācija.

Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemošajai Sabiedrības institūcijai, kas ir Valde.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**(5) Ieņēmumu atzīšana**

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsūma, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. Koncerna pamatdarbība ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts un modernizācija. Atkarībā no remonta un modernizācijas veida un pasūtījuma sarežģītības pakāpes pakalpojumu sniegšanas periods varētu pārsniegt 3-6 mēnešus.

Ieņēmumi no remonta un modernizācijas pakalpojumiem tiek atzīti balstoties uz pakalpojumu pabeigšanas pakāpi. Ar remontu pakalpojumu līgumu saistītās izmaksas tiek atzītas to rašanās brīdī. Ja remontu līguma rezultātu nav iespējams ticami aplēst, tad ieņēmumus atzīst tikai tādā apmērā, kādā radušās ar līgumu saistītās izmaksas, kuras iespējams atgūt. Ja līguma rezultātu ir iespējams ticami aplēst un pastāv liela varbūtība, ka līguma iznākums būs peļņa, ar šādu līgumu saistītos ieņēmumus atzīst līguma darbības laikā. Ja pastāv liela varbūtība, ka kopējie līguma izdevumi pārsniegs kopējos līguma ieņēmumus, gaidāmos zaudējumus no līguma uzreiz atzīst par izdevumiem.

Koncerns izmanto darba izpildes procentuālo metodi, lai noteiktu konkrētajā periodā atzīstamo ieņēmumu apmēru. Saskaņā ar šo metodi Koncerns darba izpildes pakāpi nosaka, līdz bilances datumam radušās ar līgumu saistītās izmaksas, attiecinot pret kopējām paredzamajām ar līgumu saistītajām izmaksām, izsakot šo attiecību procentuāli vai arī novērtējot darba izpildes pakāpi dabā, kura no šiem veidiem ir piemērotāka. Pārskata periodā radušās izmaksas, kas saistītas ar līguma turpmāko darbību, tiek izslēgtas no ar līgumu saistītajām izmaksām, aprēķinot darba izpildes pakāpi. Tās tiek uzrādītas kā izejvielas un materiāli vai citi aktīvi, atkarībā no to būtības.

Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem. Ieņēmumi no pārējo pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti balstoties uz pakalpojumu pabeigšanas pakāpi.

Procentu ienākumi un izdevumi tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā par visiem aizdevumiem un aizņēmumiem, kas novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

**(7) Pamatlīdzekļi**

Pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu. Sk. arī 12. pielikumu par šīs politikas modifikāciju pārejai uz SFPS.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ietilps Koncernā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādu periodus:

	Likme gadā, %
Ēkas	1,11 - 20
Ražošanas iekārtas	20 - 50
Pārējās iekārtas un aprīkojums	20

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Attiecīgais vērtības samazinājums tiek ietverts izmaksās.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

**(8) Mantisko aktīvu vērtības samazinājums**

Visiem Koncerna mantiskiem / ķermeniskiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai 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). Aktīvi, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

**(9) Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvais līzings)**

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

**(10) Krājumi**

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Koncerna darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, šiem krājumiem tiek izveidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai.

**(11) Aizdevumi un debitoru parādi**

Aizdevumi un debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Koncerns nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

**(12) Nauda un naudas ekvivalenti**

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa likvīdiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

**(13) Pamatkapitāls un dividendes**

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Koncerna akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Koncerna finanšu pārskatā periodā, kurā Koncerna akcionāri apstiprina dividendes.



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**(14) Aizņēmumi**

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

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

**(15) Uzkrājumi**

Uzkrājumi ir iespējamās saistības, kas attiecas uz pārskata vai iepriekšējo gadu notikumiem un finanšu pārskatu sastādīšanas laikā pastāv liela varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami novērtēt. Uzkrājumi tiek aplēsti pēc izdevumu patreizējās vērtības, kas pēc novērtējuma būs nepieciešami saistību nokārtošanai.

**(16) Pensiju izmaksas**

Koncerns veic Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

**(17) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas**

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem šiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

**(18) Uzņēmuma ienākuma nodoklis**

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, no uzkrājumiem lēnas apgrozības precēm, paredzamiem zaudējumiem un iespējamām saistībām, kā arī no pārnestiem nodokļu zaudējumiem. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka Sabiedrībai būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**(19) Peļņa uz vienu akciju**

Peļņu uz vienu akciju nosaka, dalot neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Sabiedrības akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata gada laikā.

**(20) Saistītās puses**

Par saistītājām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības lielākie akcionāri, Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Par saistītām pusēm tiek uzskatīti arī sabiedrības, kas atrodas galīgā kontrolējošā dalībnieka kontrolē vai būtiskā ietekmē.

**(21) Būtiski pieņēmumi un spriedumi**

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna 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 aktīvu vērtības samazinājuma pārbaude, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu sadalījumu pa komponentiem, pabeigtības pakāpes noteikšanu sniegtiem pakalpojumiem, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

*Aktīvu vērtības samazinājuma pārbaude*

Koncerns izmanto SGS 36 Aktīvu vērtības samazinājums vadlīnijas veicot aktīvu vērtības samazinājumu pārbaudi. Šī pārbaude prasa būtiskus vadības spiedumus. Ņemot vērā, ka Koncerna lielāko ilgtermiņa aktīvu - pamatdarbībā izmantotais nekustamais īpašums un iekārtas ar kopējo uzskaites vērtību 31.12.2009 - Ls 6 407 281 (31.12.2008 - Ls 6 662 284), iespējamās pārdošanas vērtības aplēse ir subjektīva, kā arī pašreiz vērojamo zemo likviditāti nekustamo īpašumu tirgū, Koncerns veica aktīvu atgūstamās vērtības aprēķinus pēc lietošanas vērtības metodes. Veicot nākotnes plūsmas aprēķinus Koncerna vadība novērtēja starp citiem faktoriem, aktīvu lietošanas laiku, ekonomikas un konkurences tendences, potenciālas izmaiņas tehnoloģijā un Koncerna darbībā, izmaiņas Koncerna operatīvā un finanšu plūsmā.

*Pamatlīdzekļu komponenti*

Koncerns piemēro pamatlīdzekļu nolietojumu atsevišķām pamatlīdzekļu būtiskām sastāvdaļām saskaņā ar SGS 16. Koncerna aplēses par pamatlīdzekļu sadalījumu par būtiskām sastāvdaļām un katra komponenta īpatsvaru kopējā pamatlīdzekļa vērtībā balstīti uz aprēķinu, kas atspoguļo katra komponenta izmaksu aizvietošanas summas daļu pamatlīdzekļu izmaksu aizvietošanas summā.

*Pabeigtības pakāpes noteikšana sniegtiem pakalpojumiem*

Koncerns veic aplēses par remonta pakalpojumu līgumu pabeigtības pakāpi bilances datumā, kā minēts grāmatvedības politikas 5. piezīmē. Uzkrāto ieņēmumu apjoms par sniegtiem remonta un modernizācijas pakalpojumiem pārskata gada beigās ir Ls 792 494 (31.12.2008 - Ls 2 227 025).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

*Debitoru atgūstamā vērtība*

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējama individuāla pieeja katram klientam lielā klientu skaita dēļ, tikai būtiski debitori tiek izvērtēti atsevišķi. Debitori, kuri netiek izvērtēti atsevišķi, tiek sagrupēti grupās ar līdzīgām kredīta riska pazīmēm un tiek novērtēti kopīgi, ņemot vērā pagātnes zaudējumu pieredzi. Pagātnes zaudējumu pieredze tiek koriģēta, balstoties uz pašreiz esošiem datiem, lai atspoguļotu pašreiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas pašreiz nepastāv, ietekmi. Debitoru kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir Ls 2 279 713 (31.12.2008 - Ls 2 768 903).

*Krājumu novērtēšana*

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pagātnes pieredzi, pamatinformāciju un iespējamus pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājumu, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, kā arī krājumu neto pārdošanas vērtība. Krājumu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir Ls 2 856 179 (31.12.2008 - Ls 2 684 211).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

### III. CITI PIELIKUMI

#### (2) Informācija par segmentiem

##### (a) Darbība un atskaites segments

Koncerna pamatdarbība ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts un modernizācija, kā arī tā rezerves daļu ražošana, remonts un tirdzniecība. Koncerns veic visu veidu ritošā sastāva (gan dīzeļlokomotīvu, gan elektrovilcienu) remontu un modernizāciju, ražo un remontē lielu nomenklatūru ritošā sastāva rezerves daļu un mezglu, kā arī realizē ražotās un iepirkās rezerves daļas un citas ar dzelzceļa ritošo sastāvu saistītas preces. Tā kā Koncerna darbības virziens ir galvenokārt dzelzceļa ritošā sastāva remonts un ar to saistīto preču pārdošana, tādēļ Koncernam ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemšanai Sabiedrības institūcijai, kas ir Valde.

##### (b) Ģeogrāfiskie tirgi

Koncerns darbojas Latvijas teritorijā, pārdodot remonta pakalpojumus un rezerves daļas iekšzemes tirgū, kā arī veicot šo pakalpojumu un daļu eksportu.

Koncerna darbība ir sadalāma vairākos ģeogrāfiskos tirgos, kas ir pakalpojumu sniegšana un preču pārdošana Latvijas rezidentiem, ieņēmumi no pakalpojumu eksporta, kas sadalīti pēc Objekta reģistrācijas valsts un ieņēmumi no preču eksporta, kas sadalīti atbilstoši pasūtītāja reģistrācijas valsts. Sadale starp šiem segmentiem ir sekojoša:

	2009 EUR	2008 EUR
Krievija	4 021 774	13 980 778
Uzbekistāna	3 396 964	2 363 390
Latvija	3 077 761	4 179 440
Igaunija	2 623 064	1 366 526
Baltkrievija	454 465	203 044
Lietuva	350 026	1 404 944
Polija	349 173	1 034 712
Citas valsts	89 356	399 969
	<b>14 362 583</b>	<b>14 362 583</b>

##### (c) Galvenie pircēji

Ieņēmumu sadalījums starp lielākiem klientiem, kas pārsniedz 10% no neto apgrozījuma, ir sekojošs:

	2009 EUR	2008 EUR
Klients Nr.1	4 716 039	4 297 009
Klients Nr.2	2 780 439	2 186 803
Klients Nr.3	2 605 808	0
Klients Nr.4	1 294 273	2 475 605
Citi klienti	2 966 026	15 973 387
	<b>14 362 585</b>	<b>24 932 804</b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

<b>(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas</b>	<b>2009 EUR</b>	<b>2008 EUR</b>
Izejvielu, materiālu un preču izmaksas	6 889 009	9 325 624
Darba samaksa	2 949 872	5 503 852
Komunālās izmaksas	995 339	1 079 859
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	697 687	1 301 275
Pamatlīdzekļu nolietojums	477 864	419 696
Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām	(201 038)	(870 332)
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(77 574)	31 157
Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem	(22 994)	-
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	-	(60 772)
Citas ražošanas izmaksas	718 236	1 452 660
	<b><u>12 426 401</u></b>	<b><u>18 183 019</u></b>
<b>(4) Pārdošanas izmaksas</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Transporta izmaksas	100 425	159 828
Darba samaksa	56 979	110 648
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13 566	26 655
Citas pārdošanas izmaksas	-	5 465
	<b><u>170 970</u></b>	<b><u>302 596</u></b>
<b>(5) Administrācijas izmaksas</b>		
Darba samaksa	1 066 727	1 920 826
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	253 062	455 083
Pamatlīdzekļu nolietojums	140 750	160 619
Komunālās izmaksas	150 561	122 993
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	9 704	34 149
Biroja uzturēšanas izmaksas	43 309	70 404
Reprezentācijas izmaksas	3 719	4 509
Citas administrācijas izmaksas	199 682	285 775
	<b><u>1 867 514</u></b>	<b><u>3 054 358</u></b>
<b>(6) Pārējie ieņēmumi</b>		
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	5 529	41 300
Ieņēmumi no nomas maksas	82 612	26 226
Pārējie ieņēmumi	90 710	147 163
	<b><u>178 851</u></b>	<b><u>214 689</u></b>
<b>(7) Pārējās izmaksas</b>		
Kolektīvā līguma izdevumi	10 374	24 811
Pārējās izmaksas	6 168	70 456
	<b><u>16 542</u></b>	<b><u>95 267</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

(8) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2009 EUR	2008 EUR
Izejvielu un materiālu izmaksas	6 889 009	9 325 624
Darba samaksa	4 073 578	7 535 326
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	964 314	1 783 012
Komunālās izmaksas	1 145 900	1 202 852
Uzkrājumu palielinājums krājumiem un debitoriem		(60 772)
Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem	(22 994)	
Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām	(201 038)	(870 332)
Uzkrājumu palielinājums paredzamiem zaudējumiem	(77 574)	31 157
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	618 615	580 315
Transporta izmaksas	100 425	159 828
Biroja uzturēšanas izmaksas	43 309	70 404
Reklāmas, reprezentācijas izmaksas	3 719	4 509
Citas izmaksas	944 164	1 873 316
	<b><u>14 481 427</u></b>	<b><u>21 635 239</u></b>

(9) Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)		
Procentu ieņēmumi	1 215	640
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	(133 667)	(582 734)
Procentu izmaksas	(203 296)	(449 929)
Samaksātās soda naudas	(112 821)	(113 209)
	<b><u>(448 569)</u></b>	<b><u>(1 145 232)</u></b>

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis		
a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas		
Atliktā nodokļa izmaiņas	(56 445)	238 375
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	18 988	93 053
	<b><u>(37 457)</u></b>	<b><u>331 428</u></b>

**b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām**

Faktiski aprēķinātās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar nodokļu deklarāciju un atlikto nodokļa izmaiņām, atšķiras no teorētiski aprēķināmā nodokļa par sekojošo:

	2009 EUR	2008 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(388 562)	2 367 023
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<b><u>(58 284)</u></b>	<b><u>355 053</u></b>
Nodokļa efekts par: Pastāvīgām atšķirībām	20 827	(23 625)
<b>Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas</b>	<b><u>(37 457)</u></b>	<b><u>331 428</u></b>

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas		
Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	533 465	295 089
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	(56 445)	238 375
<b>Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās</b>	<b><u>477 020</u></b>	<b><u>533 464</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no sekojošām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem (nodokļa efekts 15% no pagaidu atšķirībām):

	31.12.2009. EUR	31.12.2008. EUR
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	859 316	878 872
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>859 316</u>	<u>878 872</u>
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(7 962)	(19 580)
Uzkrājumi iespējamām saistībām	(25 649)	(51 006)
Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam	(18 689)	(18 706)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem	<u>(329 997)</u>	<u>(256 116)</u>
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>(382 297)</u>	<u>(345 408)</u>
<b>Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)</b>	<u><b>477 019</b></u>	<u><b>533 464</b></u>

Koncerns veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju. Ieskaiftās atliktā nodokļa summas ir šādas:

Atliktā nodokļa aktīvi:

viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(105 337)	(89 292)
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	<u>(276 961)</u>	<u>(256 116)</u>
	(382 297)	(345 408)

Atliktā nodokļa saistības:

viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības	34 059	27 000
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	<u>825 257</u>	<u>851 872</u>
	<u>859 316</u>	<u>878 872</u>
<b>Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi)</b>	<u><b>1 718 632</b></u>	<u><b>1 757 744</b></u>

Atliktā nodokļa aktīvu un saistību kustība pārskata gada laikā neņemot vērā nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām, kas attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju:

	Pamatī- dzekļu paātrinātais nolietojums	Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	Krājumu un debitoru vērtības samazinā- šanās	Uzkrājumi iespējamām saistībām	Pārnestie nodokļu zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>31.12.2007</b>	880 913	(18 265)	(23 877)	(203 942)	(339 739)	295 090
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(2 040)	(1 315)	5 171	152 936	83 624	<u>238 376</u>
<b>31.12.2008</b>	878 873	(19 580)	(18 706)	(51 006)	(256 115)	533 466
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(19 556)	11 618	17	25 357	(73 881)	<u>(56 445)</u>
<b>31.12.2009</b>	<u><b>859 317</b></u>	<u><b>(7 962)</b></u>	<u><b>(18 689)</b></u>	<u><b>(25 649)</b></u>	<u><b>(329 996)</b></u>	<u><b>477 021</b></u>

**(11) Peļņa uz vienu akciju (santīmos uz vienu akciju)**

Tā kā Koncerns nav veicis darījumus, kas varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamata peļņai uz vienu akciju.

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Peļņa, kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (Ls)	(351 105)	2 035 595
Vidējais akciju skaits gadā	11 801 610	11 801 610
<b>Peļņa uz vienu akciju (santīmos)</b>	<b><u>(2.98)</u></b>	<b><u>17.25</u></b>

**(12) Pamatlīdzekļi**

	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamat- līdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>01.01.2008</b>						
Sākotnējā vērtība	8 547 633	7 782 183	963 074	88 205		17 381 095
Uzkrātais nolietojums	(683 925)	(6 117 543)	(550 306)			(7 351 774)
<b>Bilances vērtība</b>	<b><u>7 863 709</u></b>	<b><u>1 664 639</u></b>	<b><u>412 768</u></b>	<b><u>88 205</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>10 029 321</u></b>
<b>2008. gads</b>						
Sākotnējā bilances vērtība	7 863 709	1 664 639	412 768	88 205		10 029 321
Iegādāts	83 527	364 612	42 759	(40 311)		450 587
Aprēķināts nolietojums	(214 455)	(259 799)	(108 180)			(582 434)
<b>Beigu bilances vērtība</b>	<b><u>7 712 921</u></b>	<b><u>1 766 655</u></b>	<b><u>344 141</u></b>	<b><u>47 894</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>9 871 610</u></b>
<b>31.12.2008</b>						
Sākotnējā vērtība	8 604 786	7 940 037	994 210	47 894		17 586 927
Uzkrātais nolietojums	(891 866)	(6 173 383)	(650 069)			(7 715 318)
<b>Bilances vērtība</b>	<b><u>7 712 920</u></b>	<b><u>1 766 655</u></b>	<b><u>344 141</u></b>	<b><u>47 894</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>9 871 610</u></b>
<b>2009. gads</b>						
Sākotnējā bilances vērtība	7 712 920	1 766 655	344 141	47 894		9 871 610
Iegādāts	2 748	146 835		(19 714)		129 868
Aprēķināts nolietojums	(212 322)	(300 095)	(107 777)			(620 194)
<b>Beigu bilances vērtība</b>	<b><u>7 503 346</u></b>	<b><u>1 613 395</u></b>	<b><u>236 364</u></b>	<b><u>28 180</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>9 381 284</u></b>
<b>31.12.2009</b>						
Sākotnējā vērtība	8 605 728	7 957 859	983 768	28 180		17 575 535
Uzkrātais nolietojums	(1 102 383)	(6 344 464)	(747 403)			(8 194 250)
<b>Bilances vērtība</b>	<b><u>7 503 345</u></b>	<b><u>1 613 395</u></b>	<b><u>236 365</u></b>	<b><u>28 180</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>9 381 284</u></b>

Sagatavojot pirmo finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS normām, Koncerns novērtēja pamatlīdzekļu daļu - savus nekustamos īpašumus - patiesajā vērtībā un izmantoja šo vērtību kā tās domātās izmaksas šajā datumā. Novērtējumu veica neatkarīgs vērtētājs AS BDO Invest Rīga. Ņemot vērā, ka pamatlīdzekļu novērtēšana tika veikta 2007. gadā, kas ir vēlāk nekā pārejas datums uz SFPS, kā arī 2007. gada beigās notikušo nekustamo īpašumu tirgus vērtības korekciju, pamatlīdzekļu novērtēšanā noteiktā patiesā vērtība tiek samazināta par 30%. Kopējais efekts par pamatlīdzekļu vērtības korekciju sastādīja EUR 3 606 792.

Koncerna individuālajos finanšu pārskatos, ņemot vērā izvēlēto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas politiku, pamatlīdzekļu vērtības palielinājums EUR 3 606 792 vērtībā uzrādīts 2007. gada finanšu pārskatos. 2008. un 2009. gadā veikta PML pārvērtēšana pēc tās iespējamās tirgus (pārdošanas) vērtības, kā rezultātā zemes, ēkas un būves uzskaites vērtība tika samazināta 2008. gadā par EUR 1 931 073 un 2009. gadā par EUR 410 947.



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

Sagatavojot finanšu pārskatus par pārskata gadu, Koncerna vadība ir veikusi savā īpašumā esošās zemes, ēkas un pārējo pamatlīdzekļu atgūstamās vērtības novērtēšanu pēc tā lietošanas vērtības, pielietojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi. Aktīvu lietošanas vērtība tiek aprēķināta uzskatot, ka tiks saglabāts pamatlīdzekļu izmantošanas veids.

Veicot nākotnes ieņēmumu un izdevumu aprēķinus Koncerna vadība balstījās uz sekojošām aplēsēm:

- Koncerna darbība tiek uzskatīta par vienu naudas plūsmas ģenerējošo vienību;
- 2010. - 2011. gados ir sagaidāma finanšu rezultātu pakāpeniska uzlabošana, savukārt par 2012. gadu un turpmāk ir sagaidāma peļņa pirms procentiem, nodokļiem un nolietojumu EUR 2 134 307 apmērā;
- ieguldījumi aktīvu uzturēšanai vai aizvietošanai nepārsniegs 50% no aktīvu nolietojuma;
- apgrozāmo līdzekļu izmaiņu efekts nav būtisks lietošanas vērtības aprēķiniem;
- vidēja svērtā kapitāla cena - 13.74% gadā.

Aprēķinātā nākotnes naudas plūsmas patreizējā vērtība nav zemāka par aktīvu atlikušo vērtību, kā rezultātā netika veikts aktīvu vērtības samazinājums.

Visi Koncerna pamatlīdzekļi ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

2009. un 2008. gada laikā aizņēmuma izmaksas netika kapitalizētas, jo Koncerns nav izmantojis mērķa finansējumu pamatlīdzekļu iegādei.

(13) Krājumi	31.12.2009. EUR	31.12.2008. EUR
Izejvielas un materiāli	2 712 270	3 074 934
Nepabeigtie ražojumi	701 662	162 855
Gatavā produkcija	772 652	704 107
(Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam)	(122 607)	(122 607)
	<b>4 063 977</b>	<b>3 819 289</b>

Visi Koncerna krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 19. pielikumu).

Uzkrājumi gada sākumā	122 607	159 178
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	-	(36 571)
Uzkrājumi gada beigās	<b>122 607</b>	<b>122 607</b>

(14) Pircēju un pasūtītāju parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	4 292 423	5 050 264
Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam	(1 048 684)	(1 110 470)
	<b>3 243 739</b>	<b>3 939 794</b>

Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru sk. 24. pielikumu.

Visas Koncerna prasības ir iekļātas saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 19. pielikumu).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

<b>(15) Uzkrātie ieņēmumi</b>	<b>31.12.2009. EUR</b>	<b>31.12.2008. EUR</b>
Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem	1 180 688	3 299 307
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	(53 070)	(130 536)
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	<u><b>1 127 618</b></u>	<u><b>3 168 771</b></u>
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	<u><b>1 127 617</b></u>	<u><b>3 168 771</b></u>

<b>(16) Pārējie apgrozāmie līdzekļi</b>		
PVN pārmaksa	144 363	222 364
Norēķini par izejvielām	872 065	36 699
Norēķini par garantijām	22 037	19 001
Nākamo periodu izdevumi	8 075	12 821
Pārējo nodokļu pārmaksa	24 535	-
Pārējie prasījumi	12 187	12 503
	<u><b>1 083 262</b></u>	<u><b>303 388</b></u>

<b>(17) Naudas un naudas ekvivalenti</b>		
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	157 966	45 125
Naudas līdzekļi kasē	1 346	1 234
	<u><b>159 312</b></u>	<u><b>46 359</b></u>

**(18) Pamatkapitāls**

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir Ls 8 294 219 ( 11 801 610 EUR ), kas sastāv no pilnībā apmaksātām 8 294 219 vārda akcijām. Katras akcijas nominālvērtība ir Ls 1. Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. Visas akcijas ir dematerializētas. Sabiedrībai nav tādu akciju, ko tur pati Sabiedrība vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas vai apmaināmas vai garantētas.

2001. gadā 1 299 367 Sabiedrības akcijas laistas publiskā apgrozībā un tiek kotētas NASDAQ OMX Rīga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā atrodas 1 299 367 akcijas.

<b>(19) Aizņēmumi</b>		<b>31.12.2009. EUR</b>	<b>31.12.2008. EUR</b>
<b>Īlgtermiņa daļa</b>			
Īlgtermiņa aizņēmums USD valūtā	a)	1 361 533	1 621 459
Aizņēmums gāzes iekārtu uzstādīšanai EUR valūtā	b)	-	127 839
Aizņēmums zemes privatizācijai EUR valūtā	c)	856 688	998 529
Kredītlinija EUR valūtā	e)	99 999	-
Pārējie aizņēmumi EUR valūtā	d)	9 801	18 200
		<u><b>2 328 021</b></u>	<u><b>2 766 027</b></u>
<b>Īstermiņa daļa</b>			
Īlgtermiņa aizņēmuma īstermiņa daļa USD valūtā	a)	240 270	243 219
Aizņēmuma gāzes iekārtu uzstādīšanai īstermiņa daļa EUR valūtā	b)	127 839	128 040
Aizņēmums zemes privatizācijai īstermiņa daļa EUR valūtā	c)	141 840	141 840
Īstermiņa aizņēmums EUR valūtā	f)	-	937 200
Pārējie aizņēmumi EUR valūtā	d)	8 401	8 401
Kredītlinija EUR valūtā	e)	1 057 601	2 000 000
		<u><b>1 575 951</b></u>	<u><b>3 458 700</b></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

- a) 2004. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka USD 4 000 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai. Aizņēmums atmaksājams līdz 2016. gada aprīlim. Procentu likme 1.3 + 6 mēnešu LIBOR.
- b) 2005. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka EUR 640 000 apmērā gāzes iekārtu uzstādīšanai. Aizņēmums atmaksājams līdz 2010. gada decembrim. Procentu likme 1.6 + 6 mēnešu EURIBOR.
- c) 2006. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka Ls 1 000 000 apmērā zemes privatizācijai. 2007. gadā Sabiedrība refinansēja aizņēmumu EUR. Aizņēmums atmaksājams līdz 2016. gada decembrim. Procentu likme 1.6% + 6 mēnešu EURIBOR 0.994%.
- d) 2007. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik bankā EUR 42 000 apmērā automašīnas iegādei. Aizņēmums atmaksājams līdz 2012. gada februārim. Procentu likme 1.6% + 6 mēnešu EURIBOR.
- e) 2006. gadā Sabiedrība noslēdza līgumu ar A/S Norvik banku par kredītlīnijas piešķiršanu USD 3 000 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai līdz 2007. gada septembrim. 2008. gadā Sabiedrība refinansēja aizņēmumu 2 000 000 EUR apmērā, kas atmaksājams līdz 2009. gada 15. septembrim. Sabiedrība pagarināja aizņēmumu līdz 2011. gada 15. janvārim. Procentu likme 2.3% + 3 mēnešu EURIBOR.
- f) 2007. gadā Sabiedrība noslēdza līgumu ar A/S Norvik banku par īstermiņa aizņēmuma piešķiršanu EUR 1 000 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai. Pārskata gadā Sabiedrība atmaksāja aizņēmumu.

Aizņēmumu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pārskata gada sākumā	6 224 727	8 162 777
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(2 305 276)	(2 075 175)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	(15 478)	137 125
Pārskata gada beigās	<u><b>3 903 973</b></u>	<u><b>6 224 727</b></u>

Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:

Maksājams 1 gada laikā	1 575 951	3 458 700
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	1 638 245	1 686 277
Maksājams periodā virs 5 gadiem	689 777	1 079 751
	<u><b>3 903 973</b></u>	<u><b>6 224 728</b></u>

Sabiedrības saistību izpilde tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēku uz visa Sabiedrībai piederošā nekustamā īpašuma;
- (ii) komercķīlu uz visu Koncerna mantu kā lietu kopību uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām. Iekļāto Koncerna aktīvu bilances vērtība 2009. gada 31. decembrī sastāda EUR 19 220 818 (31.12.2008 - EUR 21 025 929).

**(20) Uzkrājumi**

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, Koncerns nodrošina klientiem produkcijas bezmaksas garantijas remontu saskaņā ar vispārējiem remonta noteikumiem. Ritošā sastāva remontu faktiski veic meitas sabiedrības, kuras novērtē uzkrājumus garantijas remontiem savos individuālajos finanšu pārskatos, uzkrājumi Koncerna finanšu pārskatos novērtēti kā meitas sabiedrību un mātes sabiedrības izveidoto uzkrājumu summa. Ņemot vērā neto apgrozījuma kritumu pārskata gadā uzkrājumi garantijas remontiem ir samazinājušas par EUR 169 048 un uz gada beigām novērtēti EUR 170 989 vērtībā.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

<b>(21) Pārējās saistības</b>	<b>31.12.2009.</b>	<b>31.12.2008.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Ilgtermiņa daļa</b>		
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	129 912	150 200
	<u><b>129 912</b></u>	<u><b>150 200</b></u>
<b>Īstermiņa daļa</b>		
Saņemtie avansi	1 557 975	775 481
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	647 384	422 606
Norēķini par darba algu	223 664	330 358
Pievienotās vērtības nodoklis	98 070	282 932
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	310 341	249 718
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	177 822	247 564
Uzkrātās saistības pēc nodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa)	7 977	10 683
Citi nodokļi un nodevas	1 734	2 712
Pārējās saistības	144 032	146 157
	<u><b>3 168 999</b></u>	<u><b>2 468 211</b></u>

<b>(22) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>940</u>	<u>1 274</u>

<b>(23) Personāla izmaksas</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 647 559	6 805 126
Pārdošanas dienesta darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	70 545	137 303
Administrācijas darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas	1 319 789	2 375 909
	<u><b>5 037 893</b></u>	<u><b>9 318 338</b></u>
t.sk. Valdes un vadības locekļu darba samaksa	209 811	175 467
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	50 543	37 661

Saskaņā ar akcionāru lēmumu, Sabiedrības Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesaņem.

Kopējās persona izmaksas ietver valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR 964 314 apmērā (2008 - EUR 1 783 012).

**(24) Darījumi ar saistītām pusēm**

Sabiedrības lielākajiem akcionāriem AS Skinest Rail (Igaunija) un AS Spacecom (Igaunija) ir būtiska ietekme Sabiedrības politikas veidošanā un lēmumu pieņemšanā. Zemāk ir atklāta informācija par darījumiem ar šiem uzņēmumiem, kā arī ar citiem uzņēmumiem, kuri ir saistīti ar AS Skinest Rail (Igaunija) un AS Spacecom (Igaunija).

**a) prasījumi un saistības**

	<b>31.12.2009.</b>		<b>31.12.2008.</b>	
	<b>Debitori</b>	<b>Kreditori</b>	<b>Debitori</b>	<b>Kreditori</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Saistītas puses ar būtisku ietekmi Sabiedrībā	867 524	954 946	187 990	193 269
	<u><b>867 524</b></u>	<u><b>954 946</b></u>	<u><b>187 990</b></u>	<u><b>193 269</b></u>

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi. 2009. un 2008. gadā nav būtisku neatgūstamo parādu no saistītām pusēm.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**b) darījumi**

	2009	2008
	EUR	EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi Sabiedrībā:</i>		
Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi	4 805 962	4 297 318
Materiālu un preču iegāde	2 512 407	3 323 062
Pakalpojumu iegāde	23 802	57 515
Citi darījumi	58 248	8 035
	<u>7 400 419</u>	<u>7 685 930</u>

**(25) Nodokļu iespējamās saistības**

Nodokļu institūcijas ir veikušas Sabiedrības nodokļu komplekso revīziju par periodu no 2005. gada līdz 2006. gadam. Šīs revīzijas rezultāts nebija būtisks šiem finanšu pārskatiem.

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un aplikt ar papildus nodokļa saistībām un soda naudām. Sabiedrības vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

**(26) Finanšu un kapitāla riska vadība**

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: tirgus riskam (ieskaitot valūtas risku un procentu likmju risku), kredītriskam un likviditātes riskam. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo efektu uz Koncerna finansiālo stāvokli. Koncerns neizmanto atvasinātus finanšu instrumentus finanšu riska vadībai.

**(a) Tirgus risks**

**(i) Valūtas risks**

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtu riskam, kas rodas galvenokārt no ASV dolāra (USD) un Krievijas rubļa (RUR) kursa svārstībām attiecībā pret latiem un citām valūtām, kas piesaistītas eiro. Ārvalstu valūtas risku rada nākotnes komerciālie darījumi, atzītie aktīvi un saistības. Lielāko daļu no izejvielām un izejmateriāliem Koncerns iepērk eiro, RUR un ASV dolāros, bet nozīmīga daļa no produkcijas tiek realizēta vietējā tirgū un eksportēta uz tirgiem, kur dominē eiro un RUR. 2009. gadā Koncerns ir samazinājis darījumu apjomu ASV dolāros.

Sākot ar 2005. gadu Latvijas Banka ir noteikusi fiksēto oficiālo lata kursu pret eiro, t.i. 0.702804, un nodrošina, ka tirgus kurss neatšķirsies no oficiālā kursa vairāk par 1%. Kamēr Latvijas Banka saglabās iepriekš minēto valūtas kursu koridoru, Sabiedrībai nav nozīmīgi valūtas riski attiecībā uz aktīviem un saistībām eiro valūtā.

Koncerna būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas :

	31.12.2009.	31.12.2008.
Finanšu aktīvi, EUR	40 349	250 895
Finanšu saistības, EUR	(2 888 974)	(4 588 953)
Atvērtā pozīcija EUR, neto	<u>(2 848 625)</u>	<u>(4 338 058)</u>
<b>Atvērtā pozīcija EUR pārrēķināta latos, neto</b>	<u><b>(2 002 025)</b></u>	<u><b>(3 048 741)</b></u>
Finanšu aktīvi, USD	4 227 074	2 378 980
Finanšu saistības, USD	(6 042 637)	(5 373 564)
Atvērtā pozīcija USD, neto	<u>(1 815 563)</u>	<u>(2 994 584)</u>
<b>Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta latos, neto</b>	<u><b>(887 810)</b></u>	<u><b>(3 494 371)</b></u>
Finanšu aktīvi, RUB	27 039 385	70 635 040
Finanšu saistības, RUB	(16 923 607)	(2 978 222)
Atvērtā pozīcija RUB, neto	<u>10 115 778</u>	<u>67 656 818</u>
<b>Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta latos, neto</b>	<u><b>165 899</b></u>	<u><b>35 339</b></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**(ii) Procentu likmju risks**

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes (sk. 19. pielikumu), savukārt lielākā daļa no Koncerna finanšu aktīviem ir prasījumi bez procentu aprēķiniem, līdz ar to Koncerns ir pakļauts mainīgās procentu likmes svārstību riskam. 2009. gadā procentu likme visām kredītsaistībām būtiski samazinājās.

Gadījumā, ja pārskata gadā procentu likmes būtu par 1% augstākās/zemākās pie citiem nemainīgiem faktoriem neto peļņa būtu par Ls 41 602 (2008 - Ls 57 035) mazākā/lielākā. Lielāko efektu tās atstātu uz procentu izmaksām par aizņēmumiem ar mainīgām procentu likmēm.

**(b) Kredītrisks**

Finanšu līdzekļi, kas potenciāli pakļauj Koncernu zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi. Koncerna politika nodrošina to, ka preces tiek pārdotas un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
	<b>Ls</b>	<b>Ls</b>
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 243 739	3 939 794
Uzkrātie ieņēmumi	1 127 617	3 168 771
Citas prasības	1 075 187	290 567
Naudas līdzekļi	159 312	46 359
	<b><u>5 605 855</u></b>	<b><u>7 445 491</u></b>

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no pircēju un pasūtītāju parādiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Lai samazinātu kredītriskus, Koncerns pieprasa no pasūtītājiem avansu vai priekšapmaksu.

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Šaubīgie un sliktie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitori parādi bez vērtības samazināšanas	to tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts*	< 90 dienas	90 - 180 dienas	> 180 dienas
<b>31.12.2008, EUR</b>	7 185 878	(1 580 056)	5 605 822	3 715 501	224 293	-	-	-
<b>31.12.2009, EUR</b>	6 107 568	(1 492 143)	4 615 425	2 150 829	174 475	-	-	918 435

\*Koncerns ir izvērtējis uzkrājumus aktīvu vērtības samazināšanai izvērtējot kavēto debitoru atlikumu individuāli. Ņemot vērā kavēto debitoru parādu atmaksu 2010. gadā un klientu kredītvēsturi, Koncerna vadība secināja, ka nav nepieciešams izveidot uzkrājumus vērtības samazināšanai

Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrājumi gada sākumā	781 037	1 969 947
Atgūtie debitoru parādi	-	(35 999)
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(61 787)	(1 667 465)
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	-	11 797
Uzkrājumi gada beigās	<b><u>719 250</u></b>	<b><u>278 280</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

**(c) Likviditātes risks**

Koncerns ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību un atbilstoši tam uztur pietiekamā daudzumā naudas līdzekļus un nodrošina finansējuma pieejamību, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas. Uz pārskata gada beigām kopējais pieejamais kredītlīniju apjoms ir Ls 913645 (31.12.2008: 2108412 Ls ). 2009. gada 31. decembrī kredītlīnijas neizmantotā daļa bija Ls 100079 tūkstoši (2008: Ls 44135). Sabiedrības vadība pārrauga likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Lielākā daļa no Koncerna saistībām ir īstermiņa. Vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami likvīdo līdzekļu, kas tiks iegūti no pamatdarbības un izmantojot kredītlīnijas Latvijas bankās.

Daļa no Koncerna aizņēmumiem no kredītiestādēm Ls 1 107 585 apmērā ir atmaksājama 2010. gadā. Plānotā 2010. gadā naudas plūsma ir pietiekama pārējo aizņēmumu atmaksai un turpmākas darbības nodrošināšanai.

Sekojošā tabula atspoguļo sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām:

<b>2008. gada 31. decembrī</b>	<b>Kopā EUR</b>	<b>&lt;1 gadu EUR</b>	<b>1-2 gadi EUR</b>	<b>2-5 gadi EUR</b>	<b>&gt;5 gadi EUR</b>
Ilgtermiņa aizņēmumi	2 766 027	-	538 008	1 156 133	1 071 886
Īstermiņa aizņēmumi	3 458 700	3 458 700	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	2 864 712	2 864 712	-	-	-
Uzkrājumi	340 038	340 038	-	-	-
Pārējās saistības	2 618 412	2 468 212	-	-	150 200
	<b>12 047 889</b>	<b>9 131 662</b>	<b>538 008</b>	<b>1 156 133</b>	<b>1 222 086</b>
<b>2009. gada 31. decembrī</b>	<b>Kopā EUR</b>	<b>&lt;1 gadu EUR</b>	<b>1-2 gadi EUR</b>	<b>2-5 gadi EUR</b>	<b>&gt;5 gadi EUR</b>
Ilgtermiņa aizņēmumi	2 328 022		490 511	1 147 734	689 777
Īstermiņa aizņēmumi	1 575 951	1 575 951			
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	2 915 355	2 915 355			
Uzkrājumi	170 989	170 989			
Pārējās saistības	3 298 911	3 168 999			129 912
	<b>10 289 228</b>	<b>7 831 294</b>	<b>490 511</b>	<b>1 147 734</b>	<b>819 689</b>

Visi pircēju un pasūtītāju parādi, uzkrātie ieņēmumi un pārējās prasības ir īstermiņa, ar atgūšanas termiņu mazāku par 1 gadu.

**(d) Kapitāla vadība**

Saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumā noteiktajām prasībām, valdei ir jālūdz akcionāriem izvērtēt un pieņemt lēmums par Sabiedrības darbības turpināšanu, ja Sabiedrības pašu kapitāls kļūst mazāks par 50% no pamatkapitāla. Sabiedrības pašu kapitāls atbilst Latvijas likumdošanā noteiktajām prasībām. Sabiedrības vadība pārvalda kapitāla struktūru uz darbības turpināšanās pamata. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu (aizņēmumu) attiecību pret pašu kapitālu (pašu kapitāla īpatsvaru). Pārskatā gadā šis rādītājs ir būtiski samazinājies par 26%, kas apliecina Koncerna stabilitāti. Pozitīva tendence ir arī pašu kapitāla attiecības pret kopējo aktīvu summas palielināšanos 2009. gadā līdz 44% (2008: 41%).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2009. gada 31. decembrim

	<b>31.12.2009.</b>	<b>31.12.2008</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Aizņēmumi	3 903 973	6 224 727
Nauda un tās ekvivalenti	(159 312)	(46 359)
Neto aizņēmumi	<u>3 744 661</u>	<u>6 178 368</u>
Pašu kapitāls	8 442 463	8 793 568
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	<u>12 187 124</u>	<u>14 971 936</u>
Kopā aktīvs	19 220 817	21 465 977
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	44%	70%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	44%	41%

**(27) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī.





# BAKER TILLY BALTICS

Baker Tilly Baltics SIA  
Kronvalda bulv. 10-32  
Rīga, LV-1010  
Latvia  
Tel.: +371 6732 1000  
Fax: +371 6732 4444  
www.bakertillybaltics.lv

## **NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

### ***A/S „Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca” akcionāriem***

#### **Ziņojums par finanšu pārskatu**

Mēs esam veikuši pievienotā A/S „Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca” (Uzņēmums) un tās meitas sabiedrību (Koncerns) gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots no 6. līdz 32. lappusei. Finanšu pārskata periods ir no 2009. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 31. decembrim (Pārskata gads). Finanšu pārskats ietver 2009. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākuma pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par pārskata gadu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

#### *Vadības atbildība par finanšu pārskatu sagatavošanu*

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, piemērotas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

#### *Revidenta atbildība*

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Izņemot sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” minēto, mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas Standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi, noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis, lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu vadības izdarīto pieņemumu pamatojumu, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.



### *Pamatojums atzinumam ar iebildēm*

Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā uz 2009. gada 31. decembri ir iekļauts debitoru parāds ar būtisku samaksas termiņu kavējumu LVL 645 tūkstošu apmērā, šī aktīva neto vērtība, atskaitot parādus pret trešajām personām, kuri uzņemas proporcionālo risku par debitoru parādu atgūšanu, sastāda LVL 308 tūkstošus. Kā arī, uz šo datumu pastāv debitoru parāds LVL 325 tūkstošu apmērā, par kuru notiek pārrunas par apmaksas nosacījumiem. Uzņēmumu vadība uzskata, ka šie debitoru parādi ir atgūstami. Mūsaprāt, minēto debitoru parādu vērtība ir samazinājusies, bet tā kā Uzņēmumu vadība nav iesniegusi mums pietiekamu pamatojumu veiktajai aplēsei par nākotnes naudas plūsmu no šiem debitoru parādiem, mums nebija iespējams ticami novērtēt zaudējumu summu, kas varētu būt atzīstama vērtības samazinājumu rezultātā.

### *Atzinums ar iebildēm*

Mūsaprāt, izņemot sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” minēto apstākļu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām pārskata gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

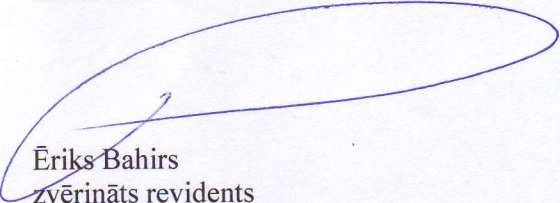
### *Apstākļu akcentējums*

Neizsakot iebildumus, vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 12. pielikumu, kurā norādīts, ka Uzņēmuma vadība ir veikusi atgūstamo vērtību novērtējumu Koncerna pamatlīdzekļiem. Minētajā pielikumā ir aprakstītas novērtējumā izmantotās aplēses un metodes. Ņemot vērā patreizējo ekonomisko krīzi un tās ietekmi uz Koncerna darbību, pastāv nenoteiktība vai novērtējumā izmantotie pieņēmumi un aplēses par Koncerna turpmākiem darbības rezultātiem tiks īstenotas, kas savukārt varētu ietekmēt atgūstamo vērtību novērtējumu.

### **Ziņojums par citām normatīvu aktu prasībām**

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par pārskata gadu, kas atspoguļots 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības finanšu informācijā starp vadības ziņojumu un finanšu pārskatu.

Baker Tilly Baltics SIA  
zvērīnātu revidentu komercsabiedrība  
licence Nr. 80



Ēriks Bahirs  
Zvērināts revidents  
sertifikāta Nr. 136  
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010.gada 21. aprīlī