

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 ZINOJUMS

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 10.1 milj. Ls (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 Ls 246 758. 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 7.9 milj.Ls (2008. gadā - 12,8 milj. Ls), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 2.2milj. Ls (2008. gadā - 2,9 milj. Ls). 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 mainījies. 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

| | Pielikums | 2009 Ls | 2008 Ls |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Neto apgrozījums | (2) | 10 094 082 | 17 522 874 |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas | (3) | (8 733 325) | (12 779 097) |
| Bruto peļņa (zaudējumi) | | 1 360 757 | 4 743 777 |
| Pārdošanas izmaksas | (4) | (120 158) | (212 666) |
| Administrācijas izmaksas | (5) | (1 312 497) | (2 146 615) |
| Pārējie ieņēmumi | (6) | 125 697 | 150 885 |
| Pārējās izmaksas | (7) | (11 626) | (66 954) |
| Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto) | (9) | (315 256) | (804 874) |
| Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa | | (273 083) | 1 663 553 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | (10) | 26 325 | (232 929) |
| Neto peļņa (zaudējumi) | | (246 758) | 1 430 624 |
| Attiecināma uz: | | | |
| Sabiedrības akcionāriem | | (246 758) | 1 430 624 |
| Mazākuma līdzdalību | | - | - |
| Peļņa uz akciju (santīmos) | (11) | | |
| Pamata | | (2.98) | 17.25 |
| Koriģēta | | (2.98) | 17.25 |
| Kopējie ienākumi (zaudējumi) | | (246 758) | 1 430 624 |
| Attiecināma uz: | | | |
| Sabiedrības akcionāriem | | (246 758) | 1 430 624 |
| 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. | 31.12.2008. |
|--|------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | Ls | Ls |
| <u>AKTĪVS</u> | Pielikums | | |
| Ilgtermiņa ieguldījumi | | | |
| Pamatlīdzekļi | (12) | 6 593 204 | 6 937 807 |
| Ilgtermiņa ieguldījumi kopā: | | 6 593 204 | 6 937 807 |
| Apgrozāmie līdzekļi | | | |
| Krājumi | (13) | 2 856 179 | 2 684 211 |
| Uzkrātie ieņēmumi | (15) | 792 494 | 2 227 025 |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | (14) | 2 279 713 | 2 768 903 |
| Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa | (10) | 113 592 | 222 625 |
| Citi apgrozāmie līdzekļi | (16) | 761 321 | 213 222 |
| Nauda un naudas ekvivalenti | (17) | 111 965 | 32 581 |
| Apgrozāmie līdzekļi kopā: | | 6 915 264 | 8 148 567 |
| <u>Aktīvu kopsumma</u> | | <u>13 508 468</u> | <u>15 086 374</u> |
| | | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
| | | Ls | Ls |
| <u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u> | | | |
| Pašu kapitāls | | | |
| Akciju kapitāls | (18) | 8 294 219 | 8 294 219 |
| Uzkrātie zaudējumi | | (2 114 064) | (3 544 688) |
| Pārskata gada peļņa (zaudējumi) | | (246 758) | 1 430 624 |
| Pašu kapitāls kopā: | | 5 933 397 | 6 180 155 |
| Saistības | | | |
| Ilgtermiņa saistības | | | |
| Aizņēmumi | (19) | 1 636 143 | 1 943 975 |
| Atliktā nodokļa saistības | (10) | 335 251 | 374 921 |
| Pārējās saistības | (21) | 91 303 | 105 561 |
| Ilgtermiņa saistības kopā: | | 2 062 697 | 2 424 457 |
| Īstermiņa saistības | | | |
| Aizņēmumi | (19) | 1 107 585 | 2 430 788 |
| Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem | | 2 048 923 | 2 013 331 |
| Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības | (10) | 8 509 | 63 994 |
| Uzkrājumi | (20) | 120 172 | 238 980 |
| Pārējās saistības | (21) | 2 227 185 | 1 734 669 |
| Īstermiņa saistības kopā: | | 5 512 374 | 6 481 762 |
| Saistības kopā: | | 7 575 071 | 8 906 219 |
| <u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u> | | <u>13 508 468</u> | <u>15 086 374</u> |

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

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

| | Akciju kapitāls | Uzkrātie zaudējumi | Kopā |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| | Ls | Ls | Ls |
| 31.12.2007. | 8 294 219 | (3 544 688) | 4 749 531 |
| Iepriekšējā gada peļņa | | 1 430 624 | 1 430 624 |
| Kopā ienākumi vai zaudējumi | | 1 430 624 | 1 430 624 |
| 31.12.2008. | 8 294 219 | (2 114 064) | 6 180 155 |
| Pārskata gada zaudējumi | | (246 758) | (246 758) |
| Kopā ienākumi vai zaudējumi | 0 | (246 758) | (246 758) |
| 31.12.2009. | 8 294 219 | (2 360 822) | 5 933 397 |

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

| | Pielikums | 2009 Ls | 2008 Ls |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
| Naudas plūsma no saimnieciskās darbības | | | |
| Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa | | (273 083) | 1 663 553 |
| Korekcijas: | | | |
| nolietojumam un amortizācijai | (12) | 435 874 | 409 337 |
| peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas | (12) | (3 887) | (10 848) |
| uzkrājumu izmaiņām | | (173 251) | (632 487) |
| peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām | | (10 923) | 95 457 |
| procentu izmaksām | | 142 877 | 316 212 |
| | | <u>117 607</u> | <u>1 841 224</u> |
| Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos | | | |
| Krājumu (palielinājums) vai samazinājums | | (171 968) | 598 890 |
| Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums | | 1 430 065 | 1 192 553 |
| Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums) | | 648 990 | (1 582 614) |
| Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības | | <u>2 024 694</u> | <u>2 050 053</u> |
| Samaksāti procenti | (19) | (142 832) | (315 299) |
| Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis | | (94 936) | (76 743) |
| Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības | | <u>1 786 926</u> | <u>1 658 011</u> |
| Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem | | | |
| Pamatlīdzekļu iegāde | | (91 272) | (316 675) |
| Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi | | 3 887 | 29 026 |
| Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem | | <u>(87 385)</u> | <u>(287 649)</u> |
| Naudas plūsma no finanšu darbības | | | |
| Atmaksātie aizņēmumi | (19) | (1 620 157) | (1 458 441) |
| Neto naudas plūsma no finanšu darbības | | <u>(1 620 157)</u> | <u>(1 458 441)</u> |
| Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums) | | <u>79 384</u> | <u>(88 079)</u> |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā | | <u>32 581</u> | <u>120 660</u> |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās | (17) | <u>111 965</u> | <u>32 581</u> |

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 līdzdalības % |
|-----------------------------|-----------------------|---|---------------|---------------------------|
| | | | Ls | kapitālā |
| SIA "Rel" | Marijas 1, Daugavpils | Dīzeļlokomotīvu un elektrovilcienu remonts | 2 000 | 100 |
| SIA "Elap" | Marijas 1, Daugavpils | Ritošā sastāva elektroaparātūras remonts | 2 000 | 100 |
| SIA "Remdīz" | Marijas 1, Daugavpils | Ritošā sastāva dīzeļu un to mezglu remonts | 2 000 | 100 |
| SIA "Ritrem" | Marijas 1, Daugavpils | Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, tā mezglu remonts | 2 000 | 100 |
| SIA "Elektromaš" | Marijas 1, Daugavpils | Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana | 2 000 | 100 |
| SIA "Krāsotājs" | Marijas 1, Daugavpils | Dzelzceļa ritošā sastāva krāsošana | 2 000 | 100 |
| SIA "SPZČ" | Marijas 1, Daugavpils | Rezerves daļu ražošana un remonts | 2 000 | 100 |
| SIA "Metalurģs" | Marijas 1, Daugavpils | Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts | | |
| SIA "Remenergo" | Marijas 1, Daugavpils | Metāla liešana | 2 000 | 100 |
| | | Kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu tehniskā uzraudzība un kapitālais remonts, komunālo pakalpojumu sniegšana Koncerna uzņēmumiem | 2 000 | 100 |
| SIA "Instruments" | Marijas 1, Daugavpils | Neveic aktīvu darbību | 2 000 | 100 |
| SIA "Loģistika" | Marijas 1, Daugavpils | Transporta pakalpojumi | 2 000 | 100 |
| | | | 22 000 | |

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)

Ikgadējie 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 nemateriālā 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, kuri 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.

(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 beigu 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 | 0.495 |
| 1 EUR | 0.702804 | 0.702804 |
| 1 LTL | 0.204 | 0.203 |
| 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 atzišana

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsomma, 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 pabeigtības 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 pabeigtības 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 iekļūst 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 obligātās 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 sešiem 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 saistītajām 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 iepirktās 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 pieņemošai 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 | 2008 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | Ls | Ls |
| Krievija | 2 826 519 | 9 825 747 |
| Uzbekistāna | 2 387 400 | 1 661 000 |
| Latvija | 2 163 063 | 2 937 327 |
| Igaunija | 1 843 500 | 960 400 |
| Baltkrievija | 319 400 | 142 700 |
| Lietuva | 246 000 | 987 400 |
| Polija | 245 400 | 727 200 |
| Citas valsts | 62 800 | 281 100 |
| | <u>10 094 082</u> | <u>17 522 874</u> |

(c) Galvenie pircēji

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

| | 2009 | 2008 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | Ls | Ls |
| Klients Nr.1 | 3 314 451 | 3 019 955 |
| Klients Nr.2 | 1 954 104 | 1 536 894 |
| Klients Nr.3 | 1 831 372 | |
| Klients Nr.4 | 909 620 | 1 739 865 |
| Citi klienti | 2 084 535 | 11 226 160 |
| | <u>10 094 082</u> | <u>17 522 874</u> |

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

| | 2009 | 2008 |
|---|-------------------------|--------------------------|
| | Ls | Ls |
| (3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas | | |
| Izejvielu, materiālu un preču izmaksas | 4 841 623 | 6 554 086 |
| Darba samaksa | 2 073 182 | 3 868 129 |
| Komunālās izmaksas | 699 528 | 758 929 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 490 337 | 914 541 |
| Pamatlīdzekļu nolietojums | 335 845 | 294 964 |
| Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām | (141 290) | (611 673) |
| Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem | (54 519) | 21 897 |
| Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem | (16 160) | - |
| Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem | - | (42 711) |
| Citas ražošanas izmaksas | 504 779 | 1 020 935 |
| | <u>8 733 325</u> | <u>12 779 097</u> |
| (4) Pārdošanas izmaksas | | |
| Transporta izmaksas | 70 579 | 112 328 |
| Darba samaksa | 40 045 | 77 764 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 9 534 | 18 733 |
| Citas pārdošanas izmaksas | - | 3 841 |
| | <u>120 158</u> | <u>212 666</u> |
| (5) Administrācijas izmaksas | | |
| Darba samaksa | 749 700 | 1 349 964 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 177 853 | 319 834 |
| Pamatlīdzekļu nolietojums | 98 920 | 112 884 |
| Komunālās izmaksas | 105 815 | 86 440 |
| Profesionālo pakalpojumu izmaksas | 6 820 | 24 000 |
| Biroja uzturēšanas izmaksas | 30 438 | 49 480 |
| Reprezentācijas izmaksas | 2 614 | 3 169 |
| Citas administrācijas izmaksas | 140 337 | 200 844 |
| | <u>1 312 497</u> | <u>2 146 615</u> |
| (6) Pārējie ieņēmumi | | |
| Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas | 3 886 | 29 026 |
| Ieņēmumi no nomas maksas | 58 060 | 18 432 |
| Pārējie ieņēmumi | 63 751 | 103 427 |
| | <u>125 697</u> | <u>150 885</u> |
| (7) Pārējās izmaksas | | |
| Kolektīvā līguma izdevumi | 7 291 | 17 437 |
| Pārējās izmaksas | 4 335 | 49 517 |
| | <u>11 626</u> | <u>66 954</u> |

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

| (8) Izmaksu sadalījums pēc būtības | 2009 Ls | 2008 Ls |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Izejvielu un materiālu izmaksas | 4 841 623 | 6 554 086 |
| Darba samaksa | 2 862 927 | 5 295 857 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 677 724 | 1 253 108 |
| Komunālās izmaksas | 805 343 | 845 369 |
| Uzkrājumu palielinājums krājumiem un debitoriem | - | (42 711) |
| Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem | (16 160) | - |
| Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām | (141 290) | (611 673) |
| Uzkrājumu palielinājums paredzamiem zaudējumiem | (54 519) | 21 897 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 434 765 | 407 848 |
| Transporta izmaksas | 70 579 | 112 328 |
| Biroja uzturēšanas izmaksas | 30 438 | 49 480 |
| Reklāmas, reprezentācijas izmaksas | 2 614 | 3 169 |
| Citas izmaksas | 663 562 | 1 316 574 |
| | <u>10 177 606</u> | <u>15 205 332</u> |

(9) Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Procentu ieņēmumi | 854 | 450 |
| Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām | (93 942) | (409 548) |
| Procentu izmaksas | (142 877) | (316 212) |
| Samaksātās soda naudas | (79 291) | (79 564) |
| | <u>(315 256)</u> | <u>(804 874)</u> |

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

| | | |
|---|------------------------|-----------------------|
| Atliktā nodokļa izmaiņas | (39 670) | 167 531 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju | 13 345 | 65 398 |
| | <u>(26 325)</u> | <u>232 929</u> |

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 Ls | 2008 Ls |
|---|------------------------|-----------------------|
| Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem | <u>(273 083)</u> | <u>1 663 553</u> |
| Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes | <u>(40 962)</u> | <u>249 533</u> |
| Nodokļa efekts par: Pastāvīgām atšķirībām | <u>14 637</u> | <u>(16 604)</u> |
| Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas | <u>(26 325)</u> | <u>232 929</u> |

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā | 374 921 | 207 390 |
| Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas | (39 670) | 167 531 |
| Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās | <u>335 251</u> | <u>374 921</u> |

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. | 31.12.2008. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | Ls | Ls |
| Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība | 603 931 | 617 675 |
| Bruto atliktā nodokļa saistības | <u>603 931</u> | <u>617 675</u> |
| Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem | (5 596) | (13 761) |
| Uzkrājumi iespējamām saistībām | (18 026) | (35 847) |
| Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam | (13 135) | (13 147) |
| Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem | (231 923) | (179 999) |
| Bruto atliktā nodokļa aktīvs | <u>(268 680)</u> | <u>(242 754)</u> |
| Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs) | <u>335 251</u> | <u>374 921</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. Ieskaitītās atliktā nodokļa summas ir šādas:

Atliktā nodokļa aktīvi:

| | | |
|---|------------------|------------------|
| viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs | (74 031) | (62 755) |
| pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs | (194 649) | (179 999) |
| | <u>(268 680)</u> | <u>(242 754)</u> |

Atliktā nodokļa saistības:

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības | 23 937 | 18 976 |
| pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības | 579 994 | 598 699 |
| | <u>603 931</u> | <u>617 675</u> |
| Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi) | <u>335 251</u> | <u>374 921</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:

| | Pamatīdzekļu paātrinātais nolietojums | Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem | Krājumu un debitoru vērtības samazinā- šanās | Uzkrājumi iespējamām saistībām | Pārnesie nodokļu zaudējumi | Kopā |
|--|---|---|--|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | Ls | Ls | Ls | Ls | Ls | Ls |
| 31.12.2007 | 619 109 | (12 837) | (16 781) | (143 331) | (238 770) | 207 390 |
| Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā | (1 434) | (924) | 3 634 | 107 484 | 58 771 | 167 531 |
| 31.12.2008 | 617 675 | (13 761) | (13 147) | (35 847) | (179 999) | 374 921 |
| Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā | (13 744) | 8 165 | 12 | 17 821 | (51 924) | (39 670) |
| 31.12.2009 | <u>603 931</u> | <u>(5 596)</u> | <u>(13 135)</u> | <u>(18 026)</u> | <u>(231 923)</u> | <u>335 251</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

| | 2009 | 2008 |
|---|---------------|--------------|
| Peļņa, kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (Ls) | (246 758) | 1 430 624 |
| Vidējais akciju skaits gadā | 8 294 219 | 8 294 219 |
| Peļņa uz vienu akciju (santīmos) | (2.98) | 17.25 |

(12) Pamatlīdzekļi

| | Zemes, ēkas un būves | Iekārtas un mašīnas | Pārējie pamat- līdzekļi | Pamat- līdzekļu izveidošanas izmaksas | Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem | Kopā |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|--|---|------------------|
| | Ls | Ls | Ls | Ls | Ls | Ls |
| 01.01.2008 | | | | | | |
| Sākotnējā vērtība | 6 007 311 | 5 469 349 | 676 852 | 61 991 | - | 12 215 503 |
| Uzkrātais nolietojums | (480 665) | (4 299 434) | (386 757) | - | - | (5 166 856) |
| Bilances vērtība | 5 526 646 | 1 169 915 | 290 095 | 61 991 | - | 7 048 647 |
| 2008. gads | | | | | | |
| Sākotnējā bilances vērtība | 5 526 646 | 1 169 915 | 290 095 | 61 991 | - | 7 048 647 |
| Iegādāts | 58 703 | 256 251 | 30 051 | (28 331) | - | 316 674 |
| Norakstīts un atsavināts | (13 958) | (1 966) | (2 253) | - | - | (18 177) |
| Aprēķināts nolietojums | (150 720) | (182 588) | (76 029) | - | - | (409 337) |
| Beigu bilances vērtība | 5 420 671 | 1 241 612 | 241 864 | 33 660 | - | 6 937 807 |
| 31.12.2008 | | | | | | |
| Sākotnējā vērtība | 6 047 478 | 5 580 290 | 698 735 | 33 660 | - | 12 360 163 |
| Uzkrātais nolietojums | (626 807) | (4 338 678) | (456 871) | - | - | (5 422 356) |
| Bilances vērtība | 5 420 671 | 1 241 612 | 241 864 | 33 660 | - | 6 937 807 |
| 2009. gads | | | | | | |
| Sākotnējā bilances vērtība | 5 420 671 | 1 241 612 | 241 864 | 33 660 | - | 6 937 807 |
| Iegādāts | 1 931 | 103 196 | - | (13 855) | - | 91 272 |
| Aprēķināts nolietojums | (149 221) | (210 908) | (75 746) | - | - | (435 875) |
| Beigu bilances vērtība | 5 273 381 | 1 133 900 | 166 118 | 19 805 | - | 6 593 204 |
| 31.12.2009 | | | | | | |
| Sākotnējā vērtība | 6 048 140 | 5 592 815 | 691 396 | 19 805 | - | 12 352 156 |
| Uzkrātais nolietojums | (774 759) | (4 458 915) | (525 278) | - | - | (5 758 952) |
| Bilances vērtība | 5 273 381 | 1 133 900 | 166 118 | 19 805 | - | 6 593 204 |

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 Ls 2 534 868.

Koncerna individuālajos finanšu pārskatos, ņemot vērā izvēlēto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas politiku, pamatlīdzekļu vērtības palielinājums Ls 2 534 868 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 Ls 1 357 166 un 2009. gadā par Ls 288 815.

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 Ls 1 500 000 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. Ls | 31.12.2008. Ls |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Izejvielas un materiāli | 1 906 194 | 2 161 076 |
| Nepabeigtie ražojumi | 493 131 | 114 455 |
| Gatavā produkcija | 543 023 | 494 849 |
| (Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam) | <u>(86 169)</u> | <u>(86 169)</u> |
| | <u>2 856 179</u> | <u>2 684 211</u> |

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

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Uzkrājumi gada sākumā | 86 169 | 111 871 |
| Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi | <u>-</u> | <u>(25 702)</u> |
| Uzkrājumi gada beigās | <u>86 169</u> | <u>86 169</u> |

| (14) Pircēju un pasūtītāju parādi | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība | 3 016 732 | 3 549 346 |
| Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam | <u>(737 019)</u> | <u>(780 443)</u> |
| | <u>2 279 713</u> | <u>2 768 903</u> |

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

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|---|----------------|------------------|
| | Ls | Ls |
| (15) Uzkrātie ieņēmumi | | |
| Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem | 829 792 | 2 318 766 |
| Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem | (37 298) | (91 741) |
| Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem | <u>792 494</u> | <u>2 227 025</u> |
| no tiem: | | |
| Uzkrātie ieņēmumi aktīvā | <u>792 494</u> | <u>2 227 025</u> |
| | <u>792 494</u> | <u>2 227 025</u> |
| (16) Pārējie apgrozāmie līdzekļi | | |
| PVN pārmaxsa | 101 459 | 156 278 |
| Norēķini par izejvielām | 612 891 | 25 792 |
| Norēķini par garantijām | 15 488 | 13 354 |
| Nākamo periodu izdevumi | 5 675 | 9 011 |
| Pārējo nodokļu pārmaxsa | 17 243 | - |
| Pārējie prasījumi | 8 565 | 8 787 |
| | <u>761 321</u> | <u>213 222</u> |
| (17) Naudas un naudas ekvivalenti | | |
| Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos | 111 019 | 31 714 |
| Naudas līdzekļi kasē | 946 | 867 |
| | <u>111 965</u> | <u>32 581</u> |

(18) Pamatkapitāls

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir Ls 8 294 219, 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 Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā atrodas 1 299 367 akcijas.

| | Piezīmes | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|--|----------|------------------|------------------|
| | | Ls | Ls |
| (19) Aizņēmumi | | | |
| Ilgtermiņa daļa | | | |
| Ilgtermiņa aizņēmums USD valūtā | a) | 956 891 | 1 139 568 |
| Aizņēmums gāzes iekārtu uzstādīšanai EUR valūtā | b) | - | 89 846 |
| Aizņēmums zemes privatizācijai EUR valūtā | c) | 602 084 | 701 770 |
| Kreditlīnija EUR valūtā | e) | 70 280 | - |
| Pārējie aizņēmumi EUR valūtā | d) | 6 888 | 12 791 |
| | | <u>1 636 143</u> | <u>1 943 975</u> |
| Īstermiņa daļa | | | |
| Ilgtermiņa aizņēmuma īstermiņa daļa USD valūtā | a) | 168 863 | 170 935 |
| Aizņēmuma gāzes iekārtu uzstādīšanai īstermiņa daļa EUR valūtā | b) | 89 846 | 89 987 |
| Aizņēmums zemes privatizācijai īstermiņa daļa EUR valūtā | c) | 99 686 | 99 686 |
| Īstermiņa aizņēmums EUR valūtā | f) | - | 658 668 |
| Pārējie aizņēmumi EUR valūtā | d) | 5 904 | 5 904 |
| Kreditlīnija EUR valūtā | e) | 743 286 | 1 405 608 |
| | | <u>1 107 585</u> | <u>2 430 788</u> |
| Kopā ilgtermiņa un īstermiņa daļa | | <u>2 743 728</u> | <u>4 374 763</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.

| | 2009 | 2008 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Ls | Ls |
| Pārskata gada sākumā | 4 374 763 | 5 736 832 |
| Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi | (1 620 157) | (1 458 441) |
| Valūtas kursa svārstību rezultāts | (10 878) | 96 372 |
| Pārskata gada beigās | <u>2 743 728</u> | <u>4 374 763</u> |

Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:

| | | |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Maksājams 1 gada laikā | 1 107 585 | 2 430 788 |
| Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem | 1 151 365 | 1 185 122 |
| Maksājams periodā virs 5 gadiem | 484 778 | 758 853 |
| | <u>2 743 728</u> | <u>4 374 763</u> |

Sabiedrības saistību izpilde tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēku uz visa Sabiedrībai piederošā nekustamā īpašuma;
- (ii) komercķīli 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 Ls 13 508 468 (31.12.2008 - Ls 14 777 107).

(20) Uzkrājumi

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, Koncerns nodrošina klientiem produkcijas bezmaksas garantijas remontu saskaņā ar vispārējiem remonta noteikumiem. Rītošā 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 Ls 118 808 un uz gada beigām novērtēti Ls 120 172 vērtībā.

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

| (21) Pārējās saistības | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|---|--------------------|--------------------|
| | Ls | Ls |
| Ilgtermiņa daļa | | |
| Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa) | 91 303 | 105 561 |
| | 91 303 | 105 561 |
| Īstermiņa daļa | | |
| Saņemtie avansi | 1 094 951 | 545 011 |
| Sociālās nodrošināšanas maksājumi | 454 984 | 297 009 |
| Norēķini par darba algu | 157 192 | 232 177 |
| Pievienotās vērtības nodoklis | 68 924 | 198 846 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 218 109 | 175 503 |
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas | 124 974 | 173 989 |
| Uzkrātās saistības pēc nodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa) | 5 606 | 7 508 |
| Citi nodokļi un nodevas | 1 219 | 1 906 |
| Pārējās saistības | 101 226 | 102 720 |
| | 2 227 185 | 1 734 669 |

| (22) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits | 2009 | 2008 |
|--|-------------|-------------|
| Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā | 940 | 1 274 |

| (23) Personāla izmaksas | 2009 | 2008 |
|--|------------------|------------------|
| | Ls | Ls |
| Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 2 563 519 | 4 782 670 |
| Pārdošanas dienesta darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 49 579 | 96 497 |
| Administrācijas darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas | 927 553 | 1 669 798 |
| | 3 540 651 | 6 548 965 |
| t.sk. Valdes un vadības locekļu darba samaksa | 147 456 | 123 319 |
| valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 35 522 | 26 468 |

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

Kopējās persona izmaksas ietver valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas Ls 677 724 apmērā (2008 - Ls 1 253 108).

(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

| | 31.12.2009. | | 31.12.2008. | |
|---|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | Debitori | Kreditori | Debitori | Kreditori |
| | Ls | Ls | Ls | Ls |
| Saistītas pušes ar būtisku ietekmi Sabiedrībā | 609 699 | 671 140 | 132 120 | 135 830 |
| | 609 699 | 671 140 | 132 120 | 135 830 |

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 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | Ls | Ls |
| <i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi Sabiedrībā:</i> | | |
| Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi | 3 377 649 | 3 020 172 |
| Materiālu un preču iegāde | 1 765 730 | 2 335 461 |
| Pakalpojumu iegāde | 16 728 | 40 422 |
| Citi darījumi | 40 937 | 5 647 |
| | <u>5 201 044</u> | <u>5 401 702</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> |
| Atvērtā pozīcija EUR pārrēķināta latos, neto | <u>(2 002 025)</u> | <u>(3 048 741)</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> |
| Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta latos, neto | <u>(887 810)</u> | <u>(1 482 319)</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> |
| Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta latos, neto | <u>165 899</u> | <u>1 156 932</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 | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
| | Ls | Ls |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 2 279 713 | 2 768 903 |
| Uzkrātie ieņēmumi | 792 494 | 2 227 025 |
| Citas prasības | 755 646 | 204 211 |
| Naudas līdzekļi | 111 965 | 32 581 |
| | <u>3 939 818</u> | <u>5 232 720</u> |

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no pircēju un pasūtītāju parādiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas 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: | | Maksājumu termiņš nokavēts* | | |
|-----------------------|--------------|--|--|----------------------|-------------|-----------------------------|--------------|--|
| | | | | Termiņš nav nokavēts | < 90 dienas | 90 - 180 dienas | > 180 dienas | |
| 31.12.2008, Ls | 3 549 346 | (780 443) | 2 768 903 | 2 611 269 | 157 634 | - | - | |
| 31.12.2009, Ls | 3 016 732 | (737 019) | 2 279 713 | 1 511 611 | 122 622 | - | 645 480 | |

*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: | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
| | Ls | Ls |
| Uzkrājumi gada sākumā | 780 443 | 1 969 353 |
| Atgūtie debitoru parādi | - | (25 300) |
| Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem | (43 424) | (1 171 901) |
| Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi | - | 8 291 |
| Uzkrājumi gada beigās | <u>737 019</u> | <u>780 443</u> |

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 neizmanto tā daļa bija Ls 100079 tūkstoši (2008: Ls 44135). Sabiedrības vadība pārbauga likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Lielākā daļa no Koncerna saistībām ir īstermiņa. Vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami likvido 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:

| 2008. gada 31. decembrī | Kopā | <1 gadu | 1-2 gadi | 2-5 gadi | >5 gadi |
|--|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | Ls | Ls | Ls | Ls | Ls |
| Ilgtermiņa aizņēmumi | 1 943 975 | - | 378 114 | 812 535 | 753 326 |
| Īstermiņa aizņēmumi | 2 430 788 | 2 430 788 | - | - | - |
| Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem | 2 013 331 | 2 013 331 | - | - | - |
| Uzkrājumi | 238 980 | 238 980 | - | - | - |
| Pārējās saistības | 1 840 230 | 1 734 669 | - | - | 105 561 |
| | 8 467 304 | 6 417 768 | 378 114 | 812 535 | 858 887 |
| | | | | | |
| 2009. gada 31. decembrī | Kopā | <1 gadu | 1-2 gadi | 2-5 gadi | >5 gadi |
| | Ls | Ls | Ls | Ls | Ls |
| Ilgtermiņa aizņēmumi | 1 636 143 | - | 344 733 | 806 632 | 484 778 |
| Īstermiņa aizņēmumi | 1 107 585 | 1 107 585 | - | - | - |
| Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem | 2 048 923 | 2 048 923 | - | - | - |
| Uzkrājumi | 120 172 | 120 172 | - | - | - |
| Pārējās saistības | 2 318 488 | 2 227 185 | - | - | 91 303 |
| | 7 231 311 | 5 503 865 | 344 733 | 806 632 | 576 081 |

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

| | 31.12.2009. | 31.12.2008 |
|---|-------------|------------|
| | Ls | Ls |
| Aizņēmumi | 2 743 728 | 4 374 763 |
| Nauda un tās ekvivalenti | (111 965) | (32 581) |
| Neto aizņēmumi | 2 631 763 | 4 342 182 |
| Pašu kapitāls | 5 933 397 | 6 180 155 |
| Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi) | 8 565 160 | 10 522 337 |
| Kopā aktīvs | 13 508 468 | 15 086 374 |
| 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.

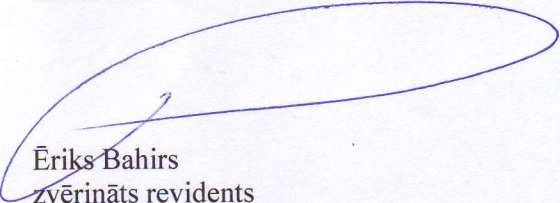
Apstākļu akcentējums

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