

**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 2011. 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 - 33
Neatkarīgā revidenta ziņojums	34 - 35

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**VADĪBA**

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Oleg Ossinovski - Padomes priekšsēdētājs

Aivar Keskula - Padomes priekšsēdētāja vietnieks

Juri Krasnošlik - Padomes loceklis

Natalja Kumar - Padomes locekle

Aleksandr Golubnitši - Padomes loceklis

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Natālija Petrova - valdes priekšsēdētāja

Eduards Krukovskis - valdes loceklis

Mihails Mamonovs - valdes loceklis

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

## **VADĪBAS ZINOJUMS**

### **Darbības veids**

AS "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" pamatdarbības veids ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts, apkope un modernizācija, tā rezerves daļu ražošana un remonts. AS "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" veic visu veidu ritošā sastāva remontu - gan dīzeļlokomotīvu, gan elektrovilcienu.

### **Koncerna darbība pārskata gadā**

2011. gadā Koncerna konsolidēts neto apgrozījums sastādīja 24.4 milj. EUR (104.3% attiecībā pret 2010. gada apgrozījumu).

2011. gadā Koncerns bija nodrošināts ar pasūtījumiem visa gada garumā, kas atļāva pabeigt 2011. gadu ar peļņu 0.497 milj. EUR. 2011. gadā Koncerns eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 19.9 milj. EUR (2010. gadā - 20.8 milj. EUR), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 4.4 milj. EUR (2010. gadā -2.7 milj. EUR). Galvenie eksporta virzieni 2011. gadā bija ES valstis: Lietuva un Igaunija, trešās valstis: Krievija, Baltkrievija un Uzbekistāna.

Pārskata gadā Sabiedrība iegādājās un uzstādīja divus darbgaldus: zobu slīpēšanas darbgalds NILES un apstrādes centrs MAZAK, izmantojot ES finansējumu. Projekta kopējā vērtība bez PVN sastādīja 1 714 191 EUR, ES līdzfinansējums 35% no projekta vērtības. Gada beigās Sabiedrība veiksmīgi pabeidza projekta realizāciju. Tā realizācija atļaus Sabiedrībai palielināt apgrozījumu un izgatavoto nomenklatūru, kā arī paaugstināt rezerves daļu kvalitāti.

### **Finanšu risku vadība**

Koncerna finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 25. pielikumā.

### **Turpmākā Koncerna attīstība**

2012. gadā Koncerns plāno turpināt esošo saimniecisko darbību: palielināt ritošā sastāva remonta pakalpojumu apgrozījumu, kā arī rezerves daļu ražošanu un pārdošanu. Pēc iepriekšējā mārketinga grafika Koncerns tiks nodrošināts ar remonta objektiem visa gada garumā. Būtiskākā prioritāte - sniegto pakalpojumu kvalitātes nodrošināšana, jaunu pakalpojumu veidu un jaunu preču ražošanas apgūšana, jaunu klientu piesaiste. Koncerns plāno veikt esošās infrastruktūras modernizāciju, kā arī uzbūvēt jaunu ražošanas korpusu un iegādāties jaunu tehnoloģiskās ražošanas līniju, izmantojot ERAF līdzekļus. Finansējuma saņemšanai Uzņēmums izstrādāja un nodeva LIAA projektu, kura kopējā vērtība sastāda ap 8.5 milj. EUR. Plānotais LIAA lēmuma saņemšanas termiņš - 2012. gada 02. jūlijs. Šī projekta realizācija atļaus piesaistīt jaunus klientus, paaugstināt izgatavoto rezerves daļu kvalitāti un apgūt jaunas tehnoloģijas.

---

Natālija Petrova  
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2012. gada 27. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. 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 31. 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, 2012. gada 27. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS**

	Pielikums	2011 EUR	2010 EUR
Neto apgrozījums	(1)	24 400 655	23 401 475
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(20 682 081)	(21 007 361)
<b>Bruto peļņa (zaudējumi)</b>		<b><u>3 718 574</u></b>	<b><u>2 394 114</u></b>
Pārdošanas izmaksas	(3)	(555 485)	(555 466)
Administrācijas izmaksas	(4)	(2 520 417)	(2 153 007)
Pārējie ieņēmumi	(5)	185 902	690 054
Pārējās izmaksas	(6)	(25 983)	(24 179)
Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)	(8)	(357 650)	(148 141)
<b>Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa</b>		<b><u>444 942</u></b>	<b><u>203 375</u></b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	52 164	(51 985)
<b>Neto peļņa (zaudējumi)</b>		<b><u><u>497 106</u></u></b>	<b><u><u>151 391</u></u></b>
<b>Attiecināma uz:</b>			
Sabiedrības akcionāriem		497 106	151 391
Mazākuma līdzdalību		-	-
<b>Peļņa uz akciju (centos)</b>	(10)		
Pamata		5.99	1.83
Koriģēta		5.99	1.83
<b>Kopējie ienākumi (zaudējumi)</b>		<b><u><u>497 106</u></u></b>	<b><u><u>151 391</u></u></b>
<b>Attiecināmi uz:</b>			
Sabiedrības akcionāriem		497 106	151 391
Mazākuma līdzdalību		-	-

Pielikumi no 10. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

---

Natālija Petrova  
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2012. gada 27. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS**

		<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b><u>AKTĪVS</u></b>	<b>Pielikums</b>		
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Nemateriālie ieguldījumi	(11)	24 560	24 971
Pamatlīdzekļi	(11)	10 833 692	9 124 773
Līdzdalība pārējo uzņēmumu kapitālos		683	711
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>		<b>10 858 935</b>	<b>9 150 456</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
Krājumi	(12)	3 169 992	2 871 953
Uzkrātie ieņēmumi	(14)	3 480 524	3 706 447
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	2 550 797	2 037 382
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums	(9)	6 784	36 680
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(15)	133 988	421 620
Nauda un naudas ekvivalenti	(16)	832 609	867 454
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>		<b>10 174 693</b>	<b>9 941 536</b>
		<b>21 033 628</b>	<b>19 091 992</b>
<b><u>Aktīvu kopsumma</u></b>		<b>21 033 628</b>	<b>19 091 992</b>
		<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b><u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u></b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju kapitāls	(17)	11 801 610	11 801 610
Uzkrātie zaudējumi		(3 207 756)	(3 359 147)
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		497 106	151 391
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>9 090 960</b>	<b>8 593 854</b>
<b>Saistības</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi	(18)	2 369 352	1 942 987
Atliktā nodokļa saistības	(9)	476 840	529 004
Pārējās saistības	(20)	119 383	129 912
<b>Ilgtermiņa saistības kopā:</b>		<b>2 965 575</b>	<b>2 601 903</b>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi	(18)	3 260 942	413 114
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem		2 456 649	4 090 075
Uzkrājumi	(19)	175 282	162 133
Pārējās saistības	(20)	3 084 220	3 230 912
<b>Īstermiņa saistības kopā:</b>		<b>8 977 093</b>	<b>7 896 234</b>
<b>Saistības kopā:</b>		<b>11 942 668</b>	<b>10 498 137</b>
<b><u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u></b>		<b>21 033 628</b>	<b>19 091 992</b>

Pielikumi no 10. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

Daugavpilī, 2012. gada 27. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS**

	Akciju kapitāls	Uzkrātie zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
<b>31.12.2009.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(3 359 147)</b>	<b>8 442 463</b>
Iepriekšējā gada peļņa	-	151 391	151 391
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	151 391	151 391
<b>31.12.2010.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(3 207 756)</b>	<b>8 593 854</b>
Pārskata gada peļņa	-	497 106	497 106
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	497 106	497 106
<b>31.12.2011.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(2 710 650)</b>	<b>9 090 960</b>

Pielikumi no 10. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

	Pielikums	2011 EUR	2010 EUR
<b>Naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa		<b>444 942</b>	<b>203 375</b>
<b>Korekcijas:</b>			
nolietojumam un amortizācijai	(11)	622 037	599 557
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas	(11)	(10 000)	(22 965)
uzkrājumu izmaiņām		(185 514)	504 610
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām		109 807	151 533
procentu izmaksām		98 719	77 367
		<b>1 079 991</b>	<b>1 513 477</b>
<b>Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos</b>			
Krājumu (palielinājums) vai samazinājums		(290 233)	1 177 303
Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums		189 768	(1 209 575)
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)		(1 785 812)	1 358 296
<b>Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>		<b>(806 286)</b>	<b>2 839 501</b>
Samaksāti procenti	(18)	(86 464)	(78 917)
<b>Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>		<b>(892 750)</b>	<b>2 760 585</b>
<b>Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem</b>			
Pamatlīdzekļu iegāde		(2 330 862)	(371 492)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		10 181	26 155
Samaksāts par līdzdalību citu sabiedrību kapitālā		-	(9 249)
Ieņēmumi no līdzdalības citu sabiedrību kapitāla pārdošanas		711	-
Samaksāts par līdzdalību citu sabiedrību kapitālā		683	-
<b>Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem</b>		<b>(2 319 287)</b>	<b>(354 585)</b>
<b>Naudas plūsma no finanšu darbības</b>			
Atmaksātie aizņēmumi	(18)	(3 125 891)	(1 697 857)
Aizņēmumu saņemšana		6 303 083	-
<b>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</b>		<b>3 177 192</b>	<b>(1 697 857)</b>
<b>Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)</b>		<b>(34 845)</b>	<b>708 142</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā</b>		<b>867 454</b>	<b>159 312</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās</b>	(16)	<b>832 609</b>	<b>867 454</b>

Pielikumi no 10. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. 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 Otrajā sarakstā, Latvijā.

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

Koncerna pārskata gads ir no 2011. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Šo finanšu pārskatu ir apstiprinājusi Sabiedrības valde 2012. gada 27. 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 meitu sabiedrības ar līdzdalību 100% katrā. Meitas sabiedrības uzsākušas aktīvu darbību 2007. gada janvārī. Uz pārskata gada beigām Sabiedrībai ir ieguldījumi 11 meitu sabiedrību kapitālos.

Meitas sabiedrību nosaukums	Adrese	Darbības veids	Daļu kapitāls	Sabiedrības līdzdalības % kapitālā
			EUR	
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, to 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 Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts	2 846	100
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 uzņēmumiem	2 846	100
SIA "Instruments"	Marijas 1, Daugavpils	Neveic aktīvu darbību	2 846	100
SIA "Loģistika"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi Starpniecība materiālu iegādei Koncerna vajadzībām	2 846	100
			<b>31 303</b>	

## 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 11. 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 (23) piezīmē grāmatvedības politikai.

#### a) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri ir ieviesti pārskata gadā

*SGS 24, Saistīto pušu atklāšana* - Grozījumi

Standarta grozījumi vienkāršo atklāšanas prasības valsts uzņēmumiem un izskaidro definīciju par saistītām pusēm. Grozījumi piemērojami retrospektīvi. Šie labojumi nav būtiski ietekmējuši šajos finanšu pārskatos atklāto informāciju par saistītām pusēm.

*SGS 32 - Tiesību emisiju klasifikācija* - Grozījumi

Grozījumi maina SGS 32 sniegto finanšu saistību definīciju, ļaujot uzņēmumiem klasificēt tiesību emisijas un atsevišķas opcijas (iespēju līgumus) vai garantijas kā pašu kapitāla instrumentus. Grozījumi piemērojami retrospektīvi. Šo grozījumu ieviešana neietekmēja Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus, jo Sabiedrībai nav šādu instrumentu.

*SFPIK 14 - Maksājumi minimālā finansējuma prasībai* - Grozījumi

Grozījumi novērš neparedzētas sekas, ja uzņēmumam ir jāpilda minimālā finansējuma prasība un tas veic minimālo iemaksu priekšapmaksu, lai ievērotu iepriekš minēto prasību. Grozījumi ļauj uzņēmumam atzīt uzņēmuma minimālā finansējuma prasības priekšapmaksu kā pensiju plāna aktīvu. Grozījumi piemērojami retrospektīvi. Šie grozījumi nav ietekmējuši šos finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav fiksēto pabalstu aktīvu.

SFPIK 19, Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem

Interpretācija paskaidro, ka Uzņēmuma pašu kapitāla instrumenti, kas emitēti kreditoram, lai dzēstu finanšu saistības, ir samaksātā atlīdzība. Emitētie pašu kapitāla instrumenti tiek novērtēti to patiesajā vērtībā. Ja emitēto pašu kapitāla instrumentu patieso vērtību nevar ticami novērtēt, tie tiek novērtēti dzēsto finanšu saistību patiesajā vērtībā. Peļņa vai zaudējumi tiek nekavējoties atzīti peļņas/ zaudējumu aprēķinā. Šī interpretācija neietekmēja finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav šādu darījumu.

Labojumi SFPS, izdoti 2010. gada maijā

Labojumi veikti SFPS 1, SFPS 3, SFPS 7, SGS 1, SGS 27, SGS 34 un SFPS 13. Labojumi sastāv pārsvarā no nebūtisko izmaiņu salikuma un skaidrojumiem dažādās sfērās. Šie grozījumi neatstāj nozīmīgo efektu uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

#### b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kurus Sabiedrība nav vēl piemērojusi

*SGS 12 Ienākuma nodokļi - Pamatā esošo aktīvu atgūšana* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2011. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Grozījumi precīzē atliktā nodokļa aprēķināšanas kārtību attiecībā uz ieguldījuma īpašumiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Grozījumi ievieš atspēkojamu pieņēmumu, ka atliktais nodoklis ieguldījuma īpašumiem, kuri novērtēti pēc patiesās vērtības, jāaprēķina, pieņemot, ka attiecīgs īpašums tiks pārdots. Papildus ir ieviesta prasība, kas nosaka, ka atliktais nodoklis, kas piemērots, nolietojumam nepakļautiem aktīviem, kas novērtēti, izmantojot SGS 16 norādīto pārvērtēšanas modeli, vienmēr jāaprēķina, pamatojoties uz attiecīgā aktīva pārdošanas vērtību. Sabiedrība ir izvērtējuši, ka šie grozījumi neietekmēs tā finanšu stāvokli un darbības rezultātus, jo Sabiedrība ieguldījumu īpašumu novērtēšanai piemēro izmaksu metodi.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

*SFPS 1, SFPS pirmā piemērošana - Hiperinflācija un Fiksēto datuma noņemšana SFPS pirmajai piemērošanai - Grozījumi* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2012. gada 1. jūlija, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Grozījumi dod norādes kā uzņēmumam jā sagatavo SFPS finanšu pārskatus gadījumos, kad tās funkcionāla valūta ir pakļauta būtiskai hiperinflācijai. Šie grozījumi ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

*SGS 1 - Finanšu pārskatu sniegšana - Citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu*

*aprēķinā, uzrādīšana - Grozījumi* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. jūlija, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Grozījumi SGS 1 maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklasificēti. Šie grozījumi ietekmē tikai citu ienākumu posteņu uzrādīšanu finanšu pārskatos un neatstās efektu uz Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātiem. Sabiedrība šobrīd novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

*SGS 19 Darbinieku pabalsti - Pārstrādāts* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Pārstrādāts standarts iekļauj grozījumus, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšana, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Sabiedrība šobrīd novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

*SGS 27 Atsevišķie finanšu pārskati - Pārstrādāts* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Jauno SFPS 10 un 12 ieviešanas rezultātā pārstrādāts SGS 27 attiecas tikai ar meitas uzņēmumu, kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu uzskaiti atsevišķos finanšu pārskatos. Sabiedrība šobrīd izvērtē šo grozījumu ietekmi uz tā finanšu stāvokli un darbības rezultātiem.

*SGS 28 Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos - Pārstrādāts* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Jauno SFPS 10 ieviešanas rezultātā pārstrādātam SGS 28 tika mainīts nosaukums uz „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Ņemot vērā kā Sabiedrībai nav ieguldījumu kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu kapitālos pārstrādāts standarts neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

*SFPS 10 Konsolidētie finanšu pārskati* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

SFPS 10 aizstāj to SGS 27 "Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati" daļu, kas attiecas uz konsolidēto finanšu pārskatu uzskaiti. Tajā aplūkoti arī jautājumi, kas minēti PIK 12 „Konsolidācija – ģīpašam nolūkam dibināti uzņēmumi”. SFPS 10 nemaina konsolidācijas procedūras, bet nosaka izmaiņas kontroles definīcijā lai citu uzņēmumu iekļaut konsolidētos finanšu pārskatos. Sabiedrība šobrīd izvērtē šo standartu ietekmi uz tā finanšu stāvokli un darbības rezultātiem.

*SFPS 11 Kopīgi kontrolēti uzņēmumi* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

SFPS 11 aizstāj SGS 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos” un PIK 13 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi – kopuzņēmuma dalībnieku nemonetārie ieguldījumi”. SFPS izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Tā vietā kopīgi kontrolēti uzņēmumi, kas atbilst kopuzņēmuma definīcijai, jāuzskaita, izmantojot pašu kapitāla metodi. Ņemot vērā kā Sabiedrībai nav ieguldījumu kopīgi kontrolētos uzņēmumos šis standarts neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

*SFPS 12 Informācijas sniegšana par līdzdalību citos uzņēmumos* (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

SFPS 12 iekļauj visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu bija noteiktas SGS 27, kā arī visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš noteiktas SGS 31 un SGS 28. Šīs prasības attiecas uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un ģīpašam nolūkam dibinātos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības. Sabiedrība šobrīd izvērtē šo standartu ietekmi uz informācijas atklāšanu tās finanšu pārskatos.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

SFPS 13 Patiesās vērtības novērtēšana (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināts ES).

SFPS 13 ievieš vienotu pieeju patiesās vērtības noteikšanai situācijās, kad patiesā vērtība piemērojama saskaņā ar SFPS prasībām. SFPS 13 nemaina patiesās vērtības izmantošanas prasības, bet sniedz norādes patiesās vērtības novērtēšanā kad tā tiek prasīta vai ir atļauta. Šis standarts jāpiemēro retrospektīvi, un atļauta arī tā agrāka piemērošana. Sabiedrība šobrīd novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SGS 32 Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs

ieskaits - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2014. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS 32 sniegto savstarpējā ieskaista kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaista iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. SGS 32 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Atļauta agrāka piemērošana, tomēr tikai ar SFPS 7 grozījumiem attiecībā uz finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu. Sabiedrība šobrīd novērtē šo grozījumu pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SFPS 7 Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināti ES).

Grozījumi ievieš kopīgas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta noderīga informācija, lai varētu novērtēt ieskaista vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli. SFPS 7 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Sabiedrība šobrīd novērtē šo grozījumu pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

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

SFPS 9 aizvieto tās SGS 39 daļas, kuras attiecas uz finanšu aktīvu klasifikāciju un novērtēšanu. Sabiedrība šobrīd novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SFPIK Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra, vai vēlāk, vēl neapstiprināts ES).

Šī interpretācija attiecas tikai uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā („ražošanas izstrādes izmaksas”). Sabiedrība neveic derīgo izrakteņu ieguvu un, līdz ar to, šī interpretācija neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

## (2) Salīdzinošo rādītāju pārklasifikācija

Pārskata gadā ir veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi.

Pārklasificētie aktīvi, saistības, ieņēmumi vai izmaksas	2010	2010	Summa
	Labots	Pirms labojumiem	
	Posteņa nosaukums	Posteņa nosaukums	EUR
Starpniecības pakalpojumi	Pārdošanas izmaksas	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	320 742

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(3) 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 līdz tās atsavināšanas brīdim.

**(4) 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 beigū kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2011.	31.12.2010.
	Ls	Ls
1 USD	0.544	0.535
1 EUR	0.702804	0.702804
1 LTL	0.204	0.203
1 EEK	0.0449	0.0449
1 RUR	0.017	0.0176

**(5) 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) tās, kura darbības rezultātus regulāri pārbauda lēmumu pieņemšana institūcija Sabiedrībā, kura ir atbildīga par resursu sadali un darbības segmenta sniegumu novērtēšanu un (iii) tās, kuram ir pieejama konfidenciāla finansiāla informācija.

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

**(6) Ieņēmumu atzīšana**

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma, 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 sasniegt 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.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

Koncerns uzrāda kā aktīvus klientu parādsaistību bruto summas, saskaņā ar darbiem par visiem progresā esošajiem līgumiem, par kuriem radušies izdevumi, pieskaitot atzīto peļņu (atņemot atzītos izdevumus) un atskaitot klientiem izrakstītu rēķinu summu. Debitoru parādsaistības par klientu izrakstītiem, bet neapmaksātajiem rēķiniem, kā arī par ieturējumiem uzrādās kā "Pircēju un pasūtītāju parādi".

Koncerns uzrāda kā saistības klientu parādsaistību bruto summu, saskaņā ar darbiem par visiem progresā esošajiem līgumiem, par kuriem izrakstīto rēķinu summa pārsniedz radušos izdevumus pievienojot atzīto peļņu (atņemot atzītos izdevumus). No klientiem saņemtie avansi uzrādās kā "Pārējās saistības".

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 pārskatā par visiem aizdevumiem un aizņēmumiem, kas novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

**(7) Nemateriālie ieguldījumi**

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm un patentiem. Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību līdz to aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādus periodus:

	<b>Likme gadā, %</b>
Licences un patenti	20

Gadījumos, kad kāda nemateriālā aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā aktīva vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

**(8) 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 11. 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 ieplūdīs Koncernā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, 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:

	<b>Likme gadā, %</b>
Ēkas	1,11 - 20
Ražošanas iekārtas	4- 20
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 2011. 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 atfistības 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 pārskatā.

**(9) 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.

**(10) 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.

**(11) 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.

**(12) 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 pārskatā.

**(13) 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.

**(14) 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 2011. gada 31. decembrim

**(15) 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 pārskatā 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.

**(16) 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.

**(17) 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.

**(18) 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.

**(19) Dotācijas**

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējās dotācijas, izdevumu segšanai, attiecinā uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgi izdevumi un izpildīti visi būtiskie nosacījumi dotācijas saņemšanai.

**(20) 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. 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. 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, pārējiem uzkrājumiem, 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 Koncernam būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(21) 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.

**(22) 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.

**(23) 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 un pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana, 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 31.12.2011 -EUR 10 833 692 (31.12.2010 - EUR 9 124 773), 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. Novērtējumā izmantotie pieņēmumi un aplēses ir uzrādīti 11. pielikumā finanšu pārskatiem.

*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.

*Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana*

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas norādītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 10 833 692 (31.12.2010. - EUR 9 124 773).

*Pabeigtības pakāpes noteikšana sniegtiem pakalpojumiem*

Koncerns veic aplēses par remonta pakalpojumu līgumu pabeigtības pakāpi bilances datumā, kā minēts grāmatvedības politikas 6. sadaļā. Uzkrāto ieņēmumu apjoms par sniegtiem remonta un modernizācijas pakalpojumiem pārskata gada beigās ir EUR 3 480 524 (31.12.2010 - EUR 3 706 447).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. 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 EUR 2 550 797 (31.12.2010 - EUR 2 037 382). Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību sk. 25. pielikumu.

*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 iespējamā neto pārdošanas vērtība. Krājumu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 3 169 992 (31.12.2010 - EUR 2 871 953).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

### III. CITI PIELIKUMI

#### (1) 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 Objektu reģistrācijas valsts un ieņēmumi no preču eksporta, kas sadalīti atbilstoši pasūtītāja reģistrācijas valsts. Sadale starp šiem segmentiem ir sekojoša:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Krievija	10 471 268	8 370 896
Igaunija	5 895 124	7 172 481
Latvija	4 488 542	2 665 439
Lietuva	768 611	1 925 715
Baltkrievija	1 057 604	679 737
Uzbekistāna	437 710	447 635
Polija	170 008	50 195
Citas valsts	1 111 789	2 089 378
	<b><u>24 400 655</u></b>	<b><u>23 401 475</u></b>

##### (c) Galvenie pircēji

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

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klients Nr.1	9 207 041	6 490 586
Klients Nr.2	5 312 141	3 751 000
Klients Nr.3	1 498 280	874 570
Klients Nr.4	1 283 301	851 210
Citi klienti	7 099 893	11 434 108
	<b><u>24 400 655</u></b>	<b><u>23 401 475</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Izejvielu, materiālu un preču izmaksas	12 242 324	12 538 083
Darba samaksa	4 394 837	3 836 021
Komunālās izmaksas	1 479 412	1 250 845
Citas ražošanas izmaksas	1 050 769	1 281 702
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 049 396	915 453
Pamatlīdzekļu nolietojums	501 372	476 137
Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām	13 149	126 416
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(37 396)	98 679
Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem	(11 783)	-
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	-	484 024
	<b><u>20 682 081</u></b>	<b><u>21 007 361</u></b>

**(3) Pārdošanas izmaksas**

Starptautības pakalpojumi	362 417	320 742
Transporta izmaksas	95 061	146 241
Darba samaksa	79 132	71 391
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 876	17 092
	<b><u>555 485</u></b>	<b><u>555 466</u></b>

**(4) Administrācijas izmaksas**

Darba samaksa	1 476 671	1 240 184
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	353 050	296 387
Citas administrācijas izmaksas	318 158	230 455
Komunālās izmaksas	161 160	155 103
Pamatlīdzekļu nolietojums	113 053	122 339
Biroju uzturēšanas izmaksas	69 263	52 517
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	26 797	53 110
Reprezentācijas izmaksas	2 265	2 913
	<b><u>2 520 417</u></b>	<b><u>2 153 007</u></b>

**(5) Pārējie ieņēmumi**

Ieņēmumi no nomas maksas	113 343	69 445
Pārējie ieņēmumi	62 559	209 077
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	10 000	22 965
Neto ieņēmumi no meitas sabiedrību atsavināšanas	-	388 568
	<b><u>185 902</u></b>	<b><u>690 054</u></b>

**(6) Pārējās izmaksas**

Kolektīvā līguma izdevumi	15 620	12 161
Pārējās izmaksas	10 363	12 018
	<b><u>25 983</u></b>	<b><u>24 179</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Izejvielu un materiālu izmaksas	12 242 324	12 538 083
Darba samaksa	5 950 639	5 147 596
Komunālās izmaksas	1 640 573	1 405 948
Citas izmaksas	1 421 708	1 589 446
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 421 322	1 228 932
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	614 425	598 476
Starpniecības pakalpojumi	362 417	320 742
Transporta izmaksas	95 061	146 241
Biroja uzturēšanas izmaksas	69 263	52 517
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(37 396)	98 679
Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām	13 149	126 416
Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem	(11 783)	-
Reklāmas, reprezentācijas izmaksas	2 265	2 913
Uzkrājumu palielinājums krājumiem un debitoriem	-	484 024
	<b><u>23 783 965</u></b>	<b><u>23 740 013</u></b>

**(8) Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)**

Neto peļņa / zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	(170 806)	14 415
Procentu izmaksas	(98 719)	(77 367)
Samaksātās soda naudas	(88 134)	(115 379)
Procentu ieņēmumi	9	30 190
	<b><u>(357 650)</u></b>	<b><u>(148 141)</u></b>

**(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

**a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas**

Atliktā nodokļa izmaiņas	(52 164)	51 985
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	-	-
	<b><u>(52 164)</u></b>	<b><u>51 985</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:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	444 942	203 375
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<b><u>66 741</u></b>	<b><u>30 506</u></b>
Nodokļa efekts par:		
Pastāvīgām atšķirībām	(91 942)	21 478
Atlaidēm par jauno tehnoloģisko iekārtu iegādi	(26 963)	-
<b>Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas</b>	<b><u>(52 164)</u></b>	<b><u>51 985</u></b>

**c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas**

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	529 004	477 019
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	(52 164)	51 985
<b>Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās</b>	<b><u>476 840</u></b>	<b><u>529 004</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. 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):

	31.12.2011. EUR	31.12.2010. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	756 588	837 518
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>756 588</u>	<u>837 518</u>
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(2 812)	(8 439)
Uzkrājumi iespējamām saistībām	(26 292)	(24 320)
Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam	(17 220)	(16 182)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem	(233 425)	(259 573)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>(279 748)</u>	<u>(308 514)</u>
<b>Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)</b>	<u><b>476 840</b></u>	<u><b>529 004</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. Ieskaitītās atliktā nodokļa summas ir šādas:

Atliktā nodokļa aktīvi:

viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(46 323)	(48 941)
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(233 425)	(259 573)
	<u>(279 748)</u>	<u>(308 514)</u>

Atliktā nodokļa saistības:

viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības	28 669	38 937
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	727 918	798 581
	<u>756 588</u>	<u>837 518</u>
<b>Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi)</b>	<u><b>476 840</b></u>	<u><b>529 004</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:

	Pamat- līdzekļu 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>31.12.2009</b>	859 316	(7 962)	(18 689)	(25 649)	(329 997)	477 019
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	(21 798)	(477)	2 507	1 329	70 424	51 985
<b>31.12.2010</b>	837 518	(8 439)	(16 182)	(24 320)	(259 573)	529 004
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	(80 930)	5 627	(1 037)	(1 972)	26 148	(52 164)
<b>31.12.2011</b>	<u><b>756 588</b></u>	<u><b>(2 812)</b></u>	<u><b>(17 220)</b></u>	<u><b>(26 292)</b></u>	<u><b>(233 425)</b></u>	<u><b>476 840</b></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(10) 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.

	2011	2010
Peļņa, kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (EUR)	497 106	151 391
Vidējais akciju skaits gadā	8 294 219	8 294 219
<b>Peļņa uz vienu akciju (centos)</b>	<b>5.99</b>	<b>1.83</b>

**(11) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

	Nemateriālie ieguldījumi		Pamatlīdzekļi			Kopā
	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamat-līdzekļu izveidošanas izmaksas		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>01.01.2010</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>0</b>	<b>7 503 345</b>	<b>1 613 394</b>	<b>236 365</b>	<b>28 180</b>	<b>9 381 284</b>
<b>2010. gads</b>						
Sākotnējā bilances vērtība	-	7 503 345	1 613 394	236 365	28 180	9 381 284
Iegādāts	30 058	35 774	249 842	34 530	21 288	341 434
Norakstīts un atsavināts	-	(1 895)	(1 579)	-	-	(3 475)
Aprēķināts nolietojums	(5 087)	(212 379)	(282 054)	(100 036)	-	(594 470)
<b>Beigu bilances vērtība</b>	<b>24 971</b>	<b>7 324 844</b>	<b>1 579 603</b>	<b>170 858</b>	<b>49 468</b>	<b>9 124 773</b>
<b>31.12.2010</b>						
Sākotnējā vērtība	30 058	8 631 828	8 123 662	989 287	49 468	17 794 244
Uzkrātais nolietojums	(5 087)	(1 306 983)	(6 544 059)	(818 429)	-	(8 669 471)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>24 971</b>	<b>7 324 844</b>	<b>1 579 603</b>	<b>170 858</b>	<b>49 468</b>	<b>9 124 773</b>
<b>2011. gads</b>						
Sākotnējā bilances vērtība	24 971	7 324 844	1 579 603	170 858	49 468	9 124 773
Iegādāts	-	-	-	-	2 330 725	2 330 725
Pārklasificēts	6 000	143 037	2 126 079	35 802	(2 310 919)	(6 000)
Norakstīts un atsavināts	-	-	(95)	(85)	-	(181)
Aprēķināts nolietojums	(6 411)	(231 796)	(298 338)	(85 492)	-	(615 625)
<b>Beigu bilances vērtība</b>	<b>24 560</b>	<b>7 236 086</b>	<b>3 407 249</b>	<b>121 084</b>	<b>69 274</b>	<b>10 833 692</b>
<b>31.12.2011</b>						
Sākotnējā vērtība	36 058	8 771 788	9 997 786	1 021 921	69 274	19 860 769
Uzkrātais nolietojums	(11 498)	(1 535 703)	(6 590 537)	(900 837)	-	(9 027 077)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>24 560</b>	<b>7 236 086</b>	<b>3 407 249</b>	<b>121 084</b>	<b>69 274</b>	<b>10 833 692</b>



**AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"**  
**KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS**  
 par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

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.

Sabiedrības individuālajos finanšu pārskatos, ņemot vērā izvēlēto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas politiku, pamatlīdzekļu vērtības palielinājums EUR 3 606 792 vērtībā uzrādīts 2007. gada finanšu pārskatos. Sabiedrības individuālajos 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.

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;
- 2012.-2015. gadā ir sagaidāma EBITDA (peļņa pirms procentiem, nodokļiem un nolietojumu) 1.4 -1.7 milj. Ls apmērā;
- ieguldījumi aktīvu uzturēšanai vai aizvietošanai nepārsniegs 20% no aktīvu nolietojuma;
- apgrozāmo līdzekļu izmaiņu efekts nav būtisks lietošanas vērtības aprēķiniem;
- vidēja svērtā kapitāla cena - 11% gadā.

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

Visi Koncerna nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 18. pielikumu).

Pārskata gada laikā aizņēmuma izmaksas tika kapitalizētas EUR 27 749 apmērā (2010. Ls 0).

Kopējā sākotnējā vērtība pilnībā nolietotiem pamatlīdzekļiem pārskata gada beigās bija EUR 6 290 809 (31.12.2010. EUR 6 236 130).

**(12) Krājumi**

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Izejvielas un materiāli	2 319 325	1 991 659
Nepabeigtie ražojumi	361 858	312 911
Gatavā produkcija	603 611	675 269
(Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam)	<u>(114 802)</u>	<u>(107 886)</u>
	<b><u>3 169 992</u></b>	<b><u>2 871 953</u></b>

Visi Koncerna krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 18. pielikumu).

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrājumi gada sākumā	107 886	122 607
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	<u>6 915</u>	<u>(14 721)</u>
Uzkrājumi gada beigās	<b><u>114 802</u></b>	<b><u>107 886</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(13) Pircēju un pasūtītāju parādi**

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	3 905 372	3 582 814
Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam	<u>(1 354 575)</u>	<u>(1 545 432)</u>
	<b><u>2 550 797</u></b>	<b><u>2 037 382</u></b>

Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību sk. 25. pielikumu.

Visas Koncerna prasības ir iekļātas saskaņā ar Komerķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 18. pielikumu).

**(14) Uzkrātie ieņēmumi**

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem	3 491 029	3 762 708
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	<u>(10 505)</u>	<u>(56 260)</u>
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	<b><u>3 480 524</u></b>	<b><u>3 706 447</u></b>
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	<u>3 480 524</u>	<u>3 706 447</u>
	<b><u>3 480 524</u></b>	<b><u>3 706 447</u></b>
Korespondējošie skaitļi:		
Ar līgumu saistītie ieņēmumi, kas atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	23 010 835	18 667 485
Saņemtie avansa maksājumi (uzrādīti postenī "Pārējas saistības")	1 896 643	1 515 901
Garantijas ieturējumi (uzrādīti postenī "Pārējie apgrozāmie līdzekļi")	11 770	64 485

**(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi**

Norēķini par izejvielām	101 721	258 516
Pārējie prasījumi	14 291	30 764
Norēķini par garantijām	11 770	64 485
Nākamo periodu izdevumi	6 189	7 508
Pārējo nodokļu pārmaksa	16	-
PVN pārmaksa	-	60 347
	<u>133 988</u>	<u>421 620</u>

**(16) Naudas un naudas ekvivalenti**

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	830 411	866 256
Naudas līdzekļi kasē	<u>2 198</u>	<u>1 198</u>
	<b><u>832 609</u></b>	<b><u>867 454</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(17) Pamatkapitāls**

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 11 801 610, kas sastāv no pilnībā apmaksātām 8 294 219 vārda akcijām. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 1.42. 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. Pārskata gadā reģistrētais un apmaksātais akciju skaits nav mainījies.

Sabiedrības akcijas atrodas publiskā apgrozībā un tiek kotētas NASDAQ OMX Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā bija 944 192 akcijas.

**(18) Aizņēmumi**

		<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Ilgtermiņa daļa</b>	<b>Piezīme</b>		
Ilgtermiņa aizņēmums USD valūtā Norvik banka	a)	-	1 226 739
Aizņēmums zemes privatizācijai EUR valūtā Norvik banka	b)	-	714 848
Pārējie aizņēmumi EUR valūtā	c)	-	1 400
Investīcijas kredīts USD valūtā SWEDBANK	a)	1 060 567	-
Investīcijas kredīts ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	d)	704 724	-
Investīcijas kredīts EUR valūtā SWEDBANK	b)	604 060	-
		<b><u>2 369 352</u></b>	<b><u>1 942 987</u></b>
<b>Īstermiņa daļa</b>			
Ilgtermiņa aizņēmuma īstermiņa daļa USD valūtā Norvik banka	a)	-	262 873
Aizņēmums zemes privatizācijai EUR valūtā Norvik banka	b)	-	141 840
Pārējie aizņēmumi EUR valūtā	c)	-	8 401
Kredītlīnija EUR valūtā	e)	1 499 879	-
Investīcijas kredīts ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	d)	854 668	-
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	f)	472 166	-
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa USD SWEDBANK	a)	276 658	-
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa EUR SWEDBANK	b)	157 572	-
		<b><u>3 260 942</u></b>	<b><u>413 114</u></b>
<b>Kopā ilgtermiņa un īstermiņa daļa</b>		<b><u>5 630 294</u></b>	<b><u>2 356 101</u></b>

a) 2004. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka USD 4 000 000 (EUR 3 096 169) apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai. 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu USD 1 755 394 (EUR 1 358 749) apmērā Sabiedrības saistību pret NORVIK AS refinansēšanai. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1.29% + 3 mēnešu LIBOR.

b) 2006. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka Ls 1 000 000 (EUR 1 422 872) apmērā zemes privatizācijai. 2007. gadā Sabiedrība refinansēja aizņēmumu uz EUR. 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu EUR 773 948 apmērā. Sabiedrības saistību NORVIK AS refinansēšanai. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1.5% + 3 mēnešu EURIBOR.

c) 2007. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no A/S Norvik bankā EUR 42 000 apmērā automašīnas iegādei. Aizņēmums atmaksājams līdz 2012. gada februārim. Kredīts dzēsts pirms termiņa 2011. gadā. Procentu likme 1.6% + 6 mēnešu EURIBOR.

d) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu piešķiršanu, kas paredz projekta finansējumu ES struktūrfondu ietvaros EUR 1 559 392 apmērā. Līgumā paredzēta daļēja saistību dzēšana ar saņemto LIAA finansējumu. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1.5% + 3 mēnešu EURIBOR.

e) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par kredītlīnijas piešķiršanu EUR 1 500 000 apmērā. Kredītlīnija atmaksājama 31.10.2012. Procentu likme 1,5% + 3 mēnešu EURIBOR un 0,2% gadā par neizmantoto kredītlīnijas apjomu.

f) Pārskata gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no saistītā uzņēmuma AS Skinest Rail USD 610 000 (EUR 472 166) apjomā. Aizņēmums atmaksājams līdz 31.12.2012. Procentu likme 12% gadā.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

Aizņēmumu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	2011 EUR	2010 EUR
Pārskata gada sākumā	2 356 101	3 903 973
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	6 290 277	-
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(3 125 891)	(1 697 857)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	109 807	149 985
Pārskata gada beigās	<u><u>5 630 294</u></u>	<u><u>2 356 101</u></u>

Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:

Maksājams 1 gada laikā	3 260 942	413 114
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	610 411	1 620 253
Maksājams periodā virs 5 gadiem	1 758 941	322 734
	<u><u>5 630 294</u></u>	<u><u>2 356 101</u></u>

Koncerna saistību izpilde tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēku uz visa Koncernam piederošā nekustamā īpašuma;
- (ii) komercķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, ieskaitot Sabiedrības kapitāldaļas meitas sabiedrību kapitālos, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām. Ieķīlāto Koncerna aktīvu bilances vērtība 2011. gada 31. decembrī sastāda EUR 19 901 951 (31.12.2010 - EUR 18 071 898).

#### (19) 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.

	2011 EUR	2010 EUR
Pārskata gada sākumā	162 133	170 989
Izmaiņas pārskata gadā	13 149	(8 856)
Pārskata gada beigās	<u><u>175 282</u></u>	<u><u>162 133</u></u>

#### (20) Pārējās saistības

	31.12.2011. EUR	31.12.2010. EUR
<b>Ilgtermiņa daļa</b>		
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	<u>119 383</u>	<u>129 912</u>
	<u><u>119 383</u></u>	<u><u>129 912</u></u>
<b>Īstermiņa daļa</b>		
Saņemtie avansi	1 896 643	1 517 812
Norēķini par darba algu	368 054	360 190
Pārējās saistības	258 079	517 474
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	247 829	214 467
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	184 774	356 989
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	93 458	253 593
Pievienotās vērtības nodoklis	16 027	-
Nākamo periodu ieņēmumi	10 709	-
Uzkrātās saistības pēc nodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa)	6 723	7 977
Citi nodokļi un nodevas	1 924	2 412
	<u><u>3 084 220</u></u>	<u><u>3 230 912</u></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

(21) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits	2011	2010
Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>1 004</u>	<u>922</u>
(22) Personāla izmaksas	2011	2010
	EUR	EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 444 233	4 751 474
Pārdošanas dienesta darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	98 007	88 483
Administrācijas darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas	<u>1 829 721</u>	<u>1 536 571</u>
	<u><b>7 371 961</b></u>	<u><b>6 376 527</b></u>
t.sk. Valdes locekļu darba samaksa	169 861	209 811
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	40 919	50 116
t.sk. personāla izmaksu sastāvā ietverts valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas	1 421 322	1 228 932
Sabiedrības Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesaņem.		

**(23) Darījumi ar saistītām pusēm**

Sabiedrības lielākajiem akcionāriem AS Skinest Rail (Igaunija) un AS Spacecom (Igaunija) ir būtiska ietekme Koncerna 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**

	31.12.2011.		31.12.2010.	
	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītas puses ar būtisku ietekmi	<u>80 943</u>	<u>1 342 085</u>	<u>231 580</u>	<u>2 401 847</u>
	<u><b>80 943</b></u>	<u><b>1 342 085</b></u>	<u><b>231 580</b></u>	<u><b>2 401 847</b></u>

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi. 2011. un 2010. gadā nav būtisku neatgūstamo parādu no saistītām pusēm.

**b) darījumi**

	2011	2010
	EUR	EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi:</i>		
Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi	10 083 414	6 272 816
Materiālu un preču iegāde	5 178 015	8 204 243
Citu preču pārdošana	1 236 865	-
Citi darījumi	699 952	48 756
Pakalpojumu iegāde	<u>130 049</u>	<u>119 864</u>
	<u><b>17 328 296</b></u>	<u><b>14 645 679</b></u>

**(24) Nodokļu iespējamās saistības**

Nodokļu institūcijas 2008. gadā 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. Koncerna vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

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

Koncerna darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: tirgus riskam (ieskaitot valūtas risku un procentu likmju risku), kredītriskam un likviditātes riskam. Koncerna 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 (RUB) 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, RUB un ASV dolāros, bet nozīmīga daļa no produkcijas tiek realizēta vietējā tirgū un eksportēta uz tirgiem, kur dominē USD un RUB.

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, Koncernam nav nozīmīgi valūtas riski attiecībā uz aktīviem un saistībām eiro valūtā.

Koncerna būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas :

	31.12.2011.	31.12.2010.
Finanšu aktīvi, EUR	678 966	1 061 500
Finanšu saistības, EUR	<u>(4 357 809)</u>	<u>(2 931 852)</u>
Atvērtā pozīcija EUR, neto	<u>(3 678 843)</u>	<u>(1 870 352)</u>
<b>Atvērtā pozīcija EUR pārrēķināta Ls, neto</b>	<b><u>(2 585 506)</u></b>	<b><u>(1 314 490)</u></b>
Finanšu aktīvi, USD	1 349 782	1 241 016
Finanšu saistības, USD	<u>(4 485 559)</u>	<u>(4 148 998)</u>
Atvērtā pozīcija USD, neto	<u>(3 135 777)</u>	<u>(2 907 982)</u>
<b>Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta Ls, neto</b>	<b><u>(1 705 863)</u></b>	<b><u>(1 555 770)</u></b>
Finanšu aktīvi, RUB	47 784 170	31 528 709
Finanšu saistības, RUB	<u>(32 127 358)</u>	<u>(6 019 731)</u>
Atvērtā pozīcija RUB, neto	<u>15 656 812</u>	<u>25 508 978</u>
<b>Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta Ls, neto</b>	<b><u>266 166</u></b>	<b><u>448 958</u></b>

Zemāk norādītājā tabulā ir atspoguļota Koncerna ietekme uz saprātīgām valūtas kursa svārstībām uz pārskata gada beigām atvērtajām valūtas pozīcijām. Pie citiem nemainīgiem faktoriem valūtas kursa svārstību efekts uz peļņu pirms nodokļiem ir sekojošs:

	2011		2010	
	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR
USD	+10%	242 722	+10%	221 366
	-10%	(242 722)	-10%	(221 366)
RUB	+10%	37 873	+10%	63 881
	-10%	(37 873)	-10%	(63 881)

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(b) 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. 18. pielikumu), savukārt lielākā daļa no Koncerna finanšu aktīviem ir prasījumi bez procentu aprēķiniem, līdz ar to Koncerns ir pakļauts mainīgās procentu likmes svārstību riskam. 2011. gadā Koncerna saistības ar mainīgo procentu likmi palielinājās.

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR pārrēķinātas LVL	2 685 346	608 972
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, USD pārrēķinātas LVL	1 271 647	1 046 905
<b>Atvērtā pozīcija, neto, Ls</b>	<b><u>3 956 993</u></b>	<b><u>1 655 877</u></b>

Gadījumā, ja pārskata gadā mainīgās procentu likmes būtu par 30% augstākās/zemākās pie citiem nemainīgiem faktoriem peļņas pirms nodokļiem būtu augstāka/zemāka par EUR 26 593 (2010. gadā EUR 23 210).

**(c) 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.

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Maksimālā kredītriskam pakļautā summa		
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 550 797	2 037 382
Uzkrātie ieņēmumi	3 480 524	3 706 447
Citas prasības	133 988	421 620
Naudas līdzekļi	832 609	867 454
	<b><u>6 997 917</u></b>	<b><u>7 073 445</u></b>

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no pircēju un pasūtītāju parādiem un ar tiem saistītiem uzkrātiem ieņēmumiem. 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, kuru apjoms pārskata gada beigās bija EUR 1 896 643 (31.12.2010. EUR 1 517 812).

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
<b>31.12.2010. EUR</b>	3 582 814	(1 545 432)	2 037 382	1 294 729	135 671	20 829	586 152
<b>31.12.2011. EUR</b>	3 905 372	(1 354 575)	2 550 797	2 020 933	12 520	53 096	464 248

\* Pārskata gada beigās eksistē debitoru parāds ar būtisku samaksas termiņu kavējumu EUR 464.2 tūkstošu apmērā (31.12.2010 - EUR 586.2 tūkstoši), šī aktīva neto vērtība, atskaitot parādus pret trešajām personām, kuri uzņemas proporcionālo risku par debitoru parādu atgūšanu, sastāda EUR 98.2 tūkstošus (31.12.2010 - EUR 136.6 tūkstošus). Ņemot vērā kavēto debitoru parādu atmaksu 2011. gadā un klientu kredītvēsturi, Koncerna vadība secināja, ka nav nepieciešams izveidot uzkrājumus vērtības samazināšanai

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:		
Uzkrājumi gada sākumā	1 545 432	1 046 687
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(190 857)	-
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	-	498 745
Uzkrājumi gada beigās	<b><u>1 354 575</u></b>	<b><u>1 545 432</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

**(d) Likviditātes risks**

Koncerns ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību un atbilstoši tam uztur pietiekamā daudzumā naudas līdzekļus un nodrošina finansējuma pieejamību saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2011. gada 31. decembrī Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par EUR 1 198 146 (31.12.2010. - EUR 2 045 301). Likviditātes kopējais koeficients pārskata gada beigās ir 1,13 (31.12.2010. - 1,26). Uz pārskata gada beigām Koncernam nebija neizmantotu kredītlīnijas resursu (31.12.2010. EUR 99 999). Koncerna 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 likvīdo līdzekļu, kas tiks iegūti no pamatdarbības, lai tas likviditāte nebūtu apdraudēta.

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

2010. gada 31. decembrī	Kopā	Zem 6 mēnešiem	6-12 mēneši	1-2 gadi	2-5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi no saistītām pusēm	-	-	-	-	-
Bankas aizdevumi					
EUR	866 489	75 121	791 369	-	-
USD	1 489 612	131 436	1 358 175	-	-
Kredītlīnijas	-	-	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 090 075	3 109 446	980 629	-	-
Pārējās saistības	3 522 958	973 183	2 257 729	178 087	113 959
<b>Saistības kopā</b>	<b>9 969 133</b>	<b>4 289 186</b>	<b>5 387 902</b>	<b>178 087</b>	<b>113 959</b>

2011. gada 31. decembrī	Kopā	Zem 6 mēnešiem	6-12 mēneši	1-2 gadi	2-5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi no saistītām pusēm	472 166	-	472 166	-	-
Bankas aizdevumi					
EUR	2 322 447	763 654	248 586	333 753	976 454
USD	1 337 225	138 329	138 329	276 658	783 910
Kredītlīnijas	1 499 879	-	1 499 879	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 456 649	1 690 329	766 320	-	-
Pārējās saistības	3 378 885	933 025	2 151 194	188 728	105 937
<b>Saistības kopā</b>	<b>11 467 251</b>	<b>3 525 337</b>	<b>5 276 474</b>	<b>799 139</b>	<b>1 866 301</b>

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

**(e) 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. Daļai no Koncerna meitas sabiedrībām ir negatīvs pašu kapitāls un Sabiedrība izsniedza apliecinājumu meitas sabiedrībām par turpmāko finansiālo atbalstu. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.



**AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"**  
**KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS**  
 par periodu līdz 2011. gada 31. decembrim

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu (aizņēmumu) attiecību pret pašu kapitālu (pašu kapitāla īpatsvaru). Pārskatā gadā šis rādītājs ir būtiski palielinājās par 36%, kas ir saistīts ar jauno iekārtu finansējumu. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā beigās saglabājās augstā līmenī 43% (31.12.2010. 45%).

	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2010.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Aizņēmumi	5 630 294	2 356 101
Nauda un tās ekvivalenti	(832 609)	(867 454)
Neto aizņēmumi	4 797 685	1 488 647
Pašu kapitāls	9 090 960	8 593 854
Kopā aktīvi	21 033 628	19 091 992
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	53%	17%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	43%	45%

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

Pārskata gadā Koncerns noslēdza līgumu ar Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūru par ES līdzfinansēto projektu "Jaunu produktu un tehnoloģiju izstrāde - atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju ieviešanai ražošanā". Finansējums tika izmantots pārskata gadā iegādājoties jaunās tehnoloģiskās iekārtas. 2012. gadā tika saņemts apstiprinājums par izmaksājamo finansējumu EUR 599 967 apmērā.

Izņemot augstāk minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2011. 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**

### ***AS Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca akcionāriem***

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

Mēs esam veikuši pievienotā AS Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca (Uzņēmums) un tās meitas sabiedrību (Koncerns) gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 33. lappusei, revīziju. Finanšu pārskats ietver 2011. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākuma pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2011. gada 1. janvāra līdz 2011. gada 31. decembrim (Pārskata gads), kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

#### *Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu*

Uzņēmuma vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

#### *Revidentu atbildība*

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. 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 gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti 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 uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

#### *Atzinums*

Mūsaprāt, 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 pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.



## Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par pārskata gadu, kas atspoguļots pievienotajā gada pārskatā 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Baker Tilly Baltics SIA  
licence Nr. 80

Natālija Zaiceva  
zvērētā revidente  
sertifikāts Nr. 138

Rīgā, 2012. gada 27. aprīlī

Baker Tilly Baltics ir neatkarīgs Baker Tilly International biedrs. Baker Tilly International Limited ir reģistrēts Lielbritānijā. Baker Tilly International nesniedz profesionālos pakalpojumus klientiem. Katrs biedrs darbojas kā atsevišķa un neatkarīga juridiska persona. Baker Tilly UK Group LLP, neatkarīgais Baker Tilly International biedrs Lielbritānijā, ir Baker Tilly preču zīmes īpašnieks. Baker Tilly Baltics nesniedz piedāvājumus, kā arī nedarbojas Baker Tilly International vārdā. Ne Baker Tilly International, ne Baker Tilly Baltics, arī ne citi Baker Tilly International biedri nenes atbildību par citu biedru darbību vai atteikšanos no darbības. Turklāt ne Baker Tilly International, ne kādam citam biedram nav tiesības īstenot vadības kontroli pār kādu citu biedru.