

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

saskaņā ar ES apstiprinātajiem

Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. 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 FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

VADĪBA

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Oleg Ossinovski - Padomes priekšsēdētājs

Aivar Keskula - Padomes priekšsēdētāja vietnieks

Natalja Kumar - Padomes locekle

Sergei Jakovlev - Padomes loceklis (no 21.06.2012)

Juri Krasnošlik - Padomes loceklis (līdz 21.06.2012)

Tomas Petraitis - Padomes loceklis (no 21.06.2012)

Aleksandr Golubnitši - Padomes loceklis
(līdz 21.06.2012)

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Natālija Petrova - valdes priekšsēdētāja

Eduards Krukovskis - valdes loceklis

Mihails Mamonovs - valdes loceklis

Aleksejs Kolpakovs - valdes loceklis (no 11.01.2013)

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

2012. gadā Koncerna konsolidēts neto apgrozījums sastādīja 31.2 milj. EUR (128.7% attiecībā pret 2011. gada apgrozījumu).

2012. gadā Koncerns bija nodrošināts ar pasūtījumiem visa gada garumā, kas atļāva pabeigt 2012 gadu ar peļņu 1.0 milj. EUR. 2012. gadā Koncerns eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 28.0 milj. EUR (2011. gadā - 19.9 milj. EUR), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 3.3 milj. EUR (2011. gadā - 4.4 milj. EUR). Galvenie eksporta virzieni 2012. gadā bija ES valstis: Lietuva un Igaunija, trešās valstis: Krievija, Baltkrievija un Uzbekistāna.

Pārskata gadā Uzņēmums turpināja jauno produktu ražošanas tehnoloģiju apgūšanu izmantojot aprīkojumu, kas tika iegādāts 2011. gadā sadarbībā ar ERAF fondu. 2012. gadā tika uzsākts jaunās Uzņēmuma resursu plānošanās sistēmas ieviešanas process, kuru ir plānots realizēt līdz 2015. gada beigām.

Finanšu risku vadība

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

Turpmākā Koncerna attīstība

2013. gadā Koncerns turpinās attīstību ritoša sastāva remonta un rezerves daļu ražošanās sfērās. Koncerns plāno paplašināt klientu loku ar ko ir paredzama ritoša sastāva remonta un rezerves daļu ražošanas apjoma palielināšana. 2013. gadā Koncerns turpinās esošas ražošanas modernizācijas projektu ar ERAF līdzekļu finansēšanas palīdzību, kas daļēji ir paredzēts pabeigt 2013.gada beigās.

Koncerna prioritāte paliek sniegto pakalpojumu un ražoto preču augstākas kvalitātes kontrole un piedāvāto pakalpojumu un ražoto preču nomenklatūras paplašinājums.

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2013. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

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

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

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

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2013. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2012 EUR	2011 EUR
Neto apgrozījums	(1)	31 273 913	24 400 655
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(26 494 459)	(20 682 081)
Bruto peļņa (zaudējumi)		4 779 454	3 718 574
Pārdošanas izmaksas	(3)	(628 042)	(555 485)
Administrācijas izmaksas	(4)	(2 857 605)	(2 520 417)
Pārējie ieņēmumi	(5)	148 980	185 902
Pārējās izmaksas	(6)	(27 083)	(25 983)
Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)	(8)	(84 751)	(357 650)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		1 330 953	444 942
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	(298 887)	52 164
Neto peļņa (zaudējumi)		1 032 066	497 106
Attiecināma uz:			
Sabiedrības akcionāriem		1 032 066	497 106
Mazākuma līdzdalību		-	-
Peļņa uz akciju (centos)	(10)		
Pamata		12,44	5,99
Koriģēta		12,44	5,99
Kopējie ienākumi (zaudējumi)		1 032 066	497 106
Attiecināmi uz:			
Sabiedrības akcionāriem		1 032 066	497 106
Mazākuma līdzdalību		-	-

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

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2013. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS

		31.12.2012. EUR	31.12.2011. EUR
<u>AKTĪVS</u>	Pielikums		
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(11)	18 843	24 560
Pamatlīdzekļi	(11)	11 046 921	10 833 692
Citi ilgtermiņa ieguldījumi		-	683
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		11 065 764	10 858 935
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(12)	3 405 627	3 169 992
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	2 592 347	2 550 797
Uzkrātie ieņēmumi	(14)	5 279 223	3 480 524
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums		-	6 784
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(15)	313 821	133 988
Nauda un naudas ekvivalenti	(16)	41 157	832 609
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		11 632 175	10 174 693
<u>Aktīvu kopsumma</u>		22 697 939	21 033 628
		31.12.2012. EUR	31.12.2011. EUR
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	(17)	11 801 610	11 801 610
Uzkrātie zaudējumi		(2 710 650)	(3 207 756)
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		1 032 066	497 106
Pašu kapitāls kopā:		10 123 026	9 090 960
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	(18)	1 804 752	2 369 352
Atliktā nodokļa saistības	(9)	715 253	476 840
Pārējās saistības	(20)	671 353	119 383
Ilgtermiņa saistības kopā:		3 191 358	2 965 575
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	(18)	2 054 219	3 260 942
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 178 953	2 456 649
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības		48 157	-
Uzkrājumi	(19)	246 120	175 282
Pārējās saistības	(20)	2 856 106	3 084 220
Īstermiņa saistības kopā:		9 383 555	8 977 093
Saistības kopā:		12 574 913	11 942 668
<u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u>		22 697 939	21 033 628

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

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2013. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Uzkrātie zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2010.	11 801 610	(3 207 756)	8 593 854
Pārskata gada peļņa	-	497 106	497 106
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	497 106	497 106
31.12.2011.	11 801 610	(2 710 650)	9 090 960
Pārskata gada peļņa	-	1 032 066	1 032 066
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	1 032 066	1 032 066
31.12.2012.	11 801 610	(1 678 584)	10 123 026

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

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2012 EUR	2011 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa		1 330 953	444 942
Korekcijas:			
nolietojumam un amortizācijai	(11)	780 482	622 037
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas	(11)	(4 000)	(10 000)
uzkrājumu izmaiņām		122 730	(185 514)
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām		(4 747)	109 807
procentu izmaksām		116 737	98 719
		2 342 155	1 079 991
Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos			
Krājumu (palielinājums) vai samazinājums		(527 678)	(290 233)
Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums		(1 779 250)	189 768
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)		1 445 070	(1 785 812)
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		1 480 297	(806 286)
Samaksāti procenti	(18)	(108 971)	(86 464)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(11 958)	-
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		1 359 368	(892 750)
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu iegāde	(11)	(991 863)	(2 330 862)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		7 869	10 181
Ieņēmumi no līdzdalības citu sabiedrību kapitāla pārdošanas		-	711
Samaksāts par līdzdalību citu sabiedrību kapitālā		-	683
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(983 994)	(2 319 287)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtās dotācijas	(20)	599 967	-
Atmaksātie aizņēmumi	(18)	(1 766 793)	(3 125 891)
Aizņēmumu saņemšana		-	6 303 083
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(1 166 826)	3 177 192
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		(791 452)	(34 845)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		832 609	867 454
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	(16)	41 157	832 609

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

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. 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 2012. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Šo finanšu pārskatu ir apstiprinājusi Sabiedrības valde 2013. gada 29. aprīlī un valdes vārdā tos ir parakstījusi 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 %
			EUR	kapitālā
SIA "Rel"	Marijas 1, Daugavpils	Dīzeļlokomotīvu un elektrovilcienu remonts	2 846	100
SIA "Elap"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva elektroaparātūras remonts	2 846	100
SIA "Remdīz"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva dīzeļu un to mezglu remonts	2 846	100
SIA "Ritrem"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, 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	2 846	100
			31 306	

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 (22) piezīmē grāmatvedības politikai.

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

SFPS 7 Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana – Finanšu aktīvu nodošana - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2011. gada 1. jūlija vai vēlāk).

Grozījumi sekmē informācijas caurspīdīgumu par aktīvu nodošanas darījumiem un uzlabo lietotāju izpratni par riskiem, kas saistīti ar aktīvu nodošanu un šo risku efektu uz uzņēmuma finansiālo stāvokli, īpaši tiem, kas ietver finanšu aktīvu pārvēršanu vērtspapīros (securitisation). Šie grozījumi neietekmē finanšu pārskatus, jo Koncernam nav šādu darījumu.

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

SGS 1 - Finanšu pārskatu sniegšana - Citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu pārskatā, uzrādīšana - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2012. gada 1. jūlija vai vēlāk).

Grozījumi SGS 1 maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu pārskatā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu pārskatā (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. Koncerns šobrīd novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SGS 12 Ienākuma nodokļi - Pamatā esošo aktīvu atgūšana (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra vai vēlāk).

Grozījumi precizē 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 izvērtējusi, ka šie grozījumi neietekmēs tās finanšu stāvokli un darbības rezultātus, jo Koncernam nav ieguldījuma īpašumus.

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 izslēgšanas, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Koncerns šobrīd novērtē standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SFPS 1, SFPS pirmā piemērošana - Hiperinflācija un Fiksēto datuma noņemšana SFPS pirmajai piemērošanai - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. jūlija, vai vēlāk).

Grozījumi dod norādes kā uzņēmumam jāpagatavo SFPS finanšu pārskati gadījumos, kad tā funkcionālā valūta ir pakļauta būtiskai hiperinflācijai. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finanšu pārskatus.

SFPS 1, SFPS pirmā piemērošana - Valsts aizņēmumi - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. jūlija vai vēlāk).

Grozījumi dod norādes kā pirmajos SFPS pārskatos būtu jāuzskaita valsts aizņēmumi ar procentiem, kas ir zem tirgus vērtības. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finanšu pārskatus.

Sagatavošanas bāze (turpinājums)

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

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 atkārtā piemērošana. Koncerns 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 2013. gada 1. janvāra vai vēlāk).

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

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

SFPS 10 Konsolidētie finanšu pārskati (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2014. gada 1. janvāra vai vēlāk).

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 iekļautu citu uzņēmumu konsolidētos finanšu pārskatos. Koncerns šobrīd novērtē šo grozījumu pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SFPS 11 Kopīgi kontrolēti uzņēmumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2014. gada 1. janvāra vai vēlāk).

SFPS 11 aizstāj SGS 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos” un PIK 13 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi – kopuzņēmuma dalībnieku nemonētārie 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, ka Koncernam 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 2014. gada 1. janvāra vai vēlāk).

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. Koncerns šobrīd novērtē šo grozījumu pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SGS 27 Atsevišķie finanšu pārskati - Pārstrādāts (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2014. gada 1. janvāra vai vēlāk).

Jauno SFPS 10 un 12 ieviešanas rezultātā pārstrādāts SGS 27, kas attiecas tikai ar meitas uzņēmumu, kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu uzskaiti atsevišķos finanšu pārskatos. Ņemot vērā, ka šis ir Koncerna konsolidētais pārskats pārstrādāts standarts neietekmēs šos finanšu pārskatus.

SGS 28 Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos - Pārstrādāts (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2014. gada 1. janvāra vai vēlāk).

Jauno SFPS 11 un 12 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. Koncerns šobrīd novērtē šo grozījumu pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SFPIK 20 Izstrādes izmaksas ražošanas procesa posmā atklātajos karjeros (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra vai vēlāk).

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

Sagatavošanas bāze (turpinājums)

Labojumi SFPS, izdoti 2011. gadā (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra vai vēlāk).

Labojumi veikti SFPS 1, SGS 1, SGS 16, SGS 32 un SGS 34. Labojumi sastāv pārsvarā no nebūtisko izmaiņu salikuma un skaidrojumiem dažādās sfērās. Šie grozījumi neatstāj nozīmīgu efektu uz Koncerna finanšu pārskatiem.

SFPS 10, SFPS 11 un SFPS 12 - Pārējas nosacījumi - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2013. gada 1. janvāra vai vēlāk, vēl neapstiprināts ES).

Grozījumi atrunā papildus pārējas nosacījumus SFPS 10, 11 un 12, ierobežojot prasības sniegt korigēto salīdzināmo informāciju tikai par iepriekšējo salīdzināmo periodu. Attiecībā uz informācijas atklāšanu par nekonsolidētiem strukturētiem uzņēmumiem, grozījumi atceļ prasības sniegt salīdzināmo informāciju par periodu līdz SFPS 12 tiek pirmo reizi piemērots. Koncerns šobrīd novērtē šo grozījumu pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatiem.

SFPS 9, Finanšu instrumenti 1. daļa: Klasifikācija un novērtēšana (spēkā pārskata periodiem, kuri sākas pēc 2015. gada 1. janvāra, vēl neapstiprināts ES).

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

(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 līdz tās atsavināšanas brīdim.

(3) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

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

Saskaņā ar Rīgas Fondu biržas prasībām visi atlikumi ir izteikti arī eiro (EUR). Informācijas atspoguļošanas nolūkā pārvērtēšana ir veikta, pielietojot oficiālo Latvijas Bankas noteikto kursu EUR / LVL (1 EUR = LVL 0.702804) periodā no 2011. gada 1. janvāra līdz 2012. gada 31. decembrim.

(b) Darījumi un atlikumi

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

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	Ls	Ls
1 USD	0,531	0,544
1 EUR	0,702804	0,702804
1 LTL	0,204	0,204
1 RUB	0,0174	0,017

(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.

(5) Ieņēmumu atzīšana

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 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. 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.

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.

(6) 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:

	Likme gadā, %
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.

(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 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 ietilpst 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:

	Likme gadā, %
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.

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.

(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 priekšpmaksas 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 FIFO 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 pārskatā.

(12) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem.

(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.

(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 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.

(15) Uzkrājumi

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

(16) Pensiju izmaksas

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

(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) 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. Dotācijas ir atzītas finanšu pārskatos tajā periodā, kad dotācijas tiek saņemtas.

(19) 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.

(20) 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.

(21) 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.

(22) 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 31.12.2012 - EUR 11 046 921 (31.12.2011 - EUR 10 833 692), 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 uzraudzīti 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.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Koncerna 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 Koncerna pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 11 046 921 (31.12.2011. - EUR 10 833 692).

Pabeigtības pakāpes noteikšana sniegtiem pakalpojumiem

Koncerns veic aplēses par remonta pakalpojumu līgumu pabeigtības pakāpi bilances datumā, kā minēts grāmatvedības politikas 5. sadaļā. Uzkrāto ieņēmumu apjoms par sniegtiem remonta un modernizācijas pakalpojumiem pārskata gada beigās ir EUR 5 279 223 (31.12.2011 - EUR 3 480 524).

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 2 592 347 (31.12.2011 - EUR 2 550 797). 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 3 405 627 (31.12.2011. - EUR 3 169 992).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. 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 iepirktais 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 preču 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:

	2012	2011
	EUR	EUR
Krievija	21 185 579	10 471 268
Igaunija	3 580 987	5 895 124
Latvija	3 312 971	4 488 542
Uzbekistāna	1 315 963	437 710
Baltkrievija	951 867	1 057 604
Lietuva	570 159	768 611
Polija	89 675	170 008
Citas valsts	266 712	1 111 789
	<u>31 273 913</u>	<u>24 400 655</u>

(c) Galvenie pircēji

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

	2012	2011
	EUR	EUR
Klients Nr.1	7 192 579	9 207 041
Klients Nr.2	6 525 233	5 312 141
Klients Nr.3	5 290 906	1 498 280
Klients Nr.4	2 877 764	1 283 301
Citi klienti	9 387 431	7 099 892
	<u>31 273 913</u>	<u>24 400 655</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2012 EUR	2011 EUR
Izejvielu, materiālu un preču izmaksas	16 467 732	12 242 324
Darba samaksa	5 012 481	4 394 837
Komunālās izmaksas	1 922 200	1 479 412
Citas ražošanas izmaksas	1 200 071	1 050 769
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 194 120	1 049 396
Pamatlīdzekļu nolietojums	586 871	501 372
Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām	70 838	13 149
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	31 196	(37 396)
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	8 950	-
Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem	-	(11 783)
	<u>26 494 459</u>	<u>20 682 081</u>
(3) Pārdošanas izmaksas		
Starpniecības pakalpojumi	348 434	362 417
Transporta izmaksas	119 379	95 061
Darba samaksa	113 722	79 132
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27 201	18 876
Citas pārdošanas izmaksas	19 306	-
	<u>628 042</u>	<u>555 485</u>
(4) Administrācijas izmaksas		
Darba samaksa	1 762 634	1 476 671
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	420 765	353 050
Citas administrācijas izmaksas	251 390	318 158
Komunālās izmaksas	187 224	161 160
Pamatlīdzekļu nolietojums	128 431	113 053
Biroju uzturēšanas izmaksas	77 879	69 263
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	26 675	26 797
Reprezentācijas izmaksas	2 607	2 265
	<u>2 857 605</u>	<u>2 520 417</u>
(5) Pārējie ieņēmumi		
Ieņēmumi no nomas maksas	70 562	113 343
Pārējie ieņēmumi	49 916	62 559
Saņemtais ERAF finansējums (sk. 20. pielikumu)	24 502	-
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	4 000	10 000
	<u>148 980</u>	<u>185 902</u>
(6) Pārējās izmaksas		
Kolektīvā līguma izdevumi	17 437	15 620
Pārējās izmaksas	9 646	10 363
	<u>27 083</u>	<u>25 983</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības

	2012 EUR	2011 EUR
Izejvielu un materiālu izmaksas	16 467 733	12 242 324
Darba samaksa	6 888 837	5 950 639
Komunālās izmaksas	2 109 424	1 640 573
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 642 086	1 421 322
Citas izmaksas	1 524 525	1 421 708
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	715 302	614 425
Starpniecības pakalpojumi	348 434	362 417
Transporta izmaksas	119 379	95 061
Biroja uzturēšanas izmaksas	77 879	69 263
Uzkrājumu izmaiņas garantijas un citām iespējamam saistībām	70 838	13 149
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	31 196	(37 396)
Uzkrājumu palielinājums krājumiem un debitoriem	8 950	-
Reklāmas, reprezentācijas izmaksas	2 607	2 265
Uzkrājumu izmaiņas pēcnodarbinātības pabalstiem	-	(11 783)
	<u>30 007 190</u>	<u>23 783 965</u>

(8) Finanšu ieņēmumi un izmaksas (neto)

Neto peļņa / (zaudējumi) no valūtas kursa svārstībām	72 904	(170 806)
(Procentu izmaksas)	(116 737)	(98 719)
(Samaksātās soda naudas)	(40 918)	(88 134)
Procentu ieņēmumi	-	9
	<u>(84 751)</u>	<u>(357 650)</u>

(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

Atliktā nodokļa izmaiņas	238 414	(52 164)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	60 473	-
	<u>298 887</u>	<u>(52 164)</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:

	2012 EUR	2011 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	1 330 953	444 942
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<u>199 643</u>	<u>66 741</u>
Nodokļa efekts par:		
Pastāvīgām atšķirībām	119 733	(91 942)
Atlaidēm par jauno tehnoloģisko iekārtu iegādi	(23 082)	(26 963)
Atlaidēm par reinvestēto peļņu	(492)	-
Iepriekšējo gadu kļūdas atliktā nodokļa aprēķinos	3 085	-
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	<u>298 887</u>	<u>(52 164)</u>

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	476 840	529 004
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	238 414	(52 164)
Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās	<u>715 253</u>	<u>476 840</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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):

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	868 222	756 588
Bruto atliktā nodokļa saistības	868 222	756 588
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(7 491)	(2 812)
Uzkrājumi iespējamām saistībām	(36 919)	(26 292)
Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam	(23 763)	(17 220)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem	(84 796)	(233 425)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	(152 969)	(279 748)
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	715 253	476 840

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:

vienu gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(152 969)	(46 324)
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	-	(233 425)
	(152 969)	(279 748)

Atliktā nodokļa saistības:

vienu gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības	28 887	28 669
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	839 335	727 918
	868 222	756 588
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi)	715 253	476 840

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:

	Pamatlīdzekļu paātrinātais nolietojums	Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	Krājumu un debitoru vērtības samazinā- šanās	Uzkrājumi iespējamām saistībām	Pārnesie nodokļu zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2010.	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)
31.12.2011.	756 588	(2 812)	(17 220)	(26 292)	(233 425)	476 840
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	111 634	(4 679)	(6 543)	(10 627)	148 629	238 413
31.12.2012.	868 222	(7 491)	(23 763)	(36 919)	(84 796)	715 253

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

(10) Peļņa uz vienu akciju (santimos 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.

	2012	2011
Peļņa, kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (EUR)	1 032 066	497 106
Vidējais akciju skaits gadā	8 294 219	8 294 219
Peļņa uz vienu akciju (centos)	<u>12,44</u>	<u>5,99</u>

(11) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi		Pamatlīdzekļi			Kopā
	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Kopā	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2011.						
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)
Bilances vērtība	<u>24 971</u>	<u>7 324 844</u>	<u>1 579 603</u>	<u>170 858</u>	<u>49 468</u>	<u>9 124 773</u>
2011. gads						
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)	-	(615 626)
Beigu bilances vērtība	<u>24 560</u>	<u>7 236 086</u>	<u>3 407 249</u>	<u>121 084</u>	<u>69 274</u>	<u>10 833 692</u>
31.12.2011.						
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)
Bilances vērtība	<u>24 560</u>	<u>7 236 086</u>	<u>3 407 249</u>	<u>121 084</u>	<u>69 274</u>	<u>10 833 692</u>
2012. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	24 560	7 236 086	3 407 249	121 084	69 274	10 833 693
Iegādāts	1 669	-	-	-	990 194	990 194
Pārklasificēts	-	199 263	653 709	26 914	(879 886)	0
Norakstīts un atsavināts	-	-	(2 998)	(871)	-	(3 869)
Aprēķināts nolietojums	(7 386)	(248 310)	(453 851)	(70 936)	-	(773 097)
Beigu bilances vērtība	<u>18 843</u>	<u>7 187 039</u>	<u>3 604 109</u>	<u>76 191</u>	<u>179 582</u>	<u>11 046 921</u>
31.12.2012.						
Sākotnējā vērtība	37 727	8 971 052	10 470 693	1 038 065	179 582	20 659 392
Uzkrātais nolietojums	(18 884)	(1 784 013)	(6 866 584)	(961 874)	-	(9 612 471)
Bilances vērtība	<u>18 843</u>	<u>7 187 039</u>	<u>3 604 109</u>	<u>76 191</u>	<u>179 582</u>	<u>11 046 921</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (turpinājums)

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;
- 2013.-2017. gadā ir sagaidāma EBITDA (peļņa pirms procentiem, nodokļiem un nolietojumu) 1.8 -2.4 milj EUR apmērā;
- ieguldījumi aktīvu uzturēšanai vai aizvietošanai nepārsniegs aktīvu nolietojumu;
- apgrozāmo līdzekļu izmaiņu efekts nav būtisks lietošanas vērtības aprēķiniem;
- vidēja svērtā kapitāla cena (diskonta likme) - 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 (sk. 18. pielikumu).

Kopējā sākotnējā vērtība pilnībā nolietotiem pamatlīdzekļiem pārskata gada beigās bija EUR 6 778 990 (31.12.2011. EUR 6 290 809).

(12) Krājumi	31.12.2012. EUR	31.12.2011. EUR
Izejvielas un materiāli	2 558 159	2 319 325
Nepabeigtie ražojumi	289 416	361 858
Gatavā produkcija	716 479	603 611
(Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam)	<u>(158 427)</u>	<u>(114 802)</u>
	<u>3 405 627</u>	<u>3 169 992</u>

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

	31.12.2012. EUR	31.12.2011. EUR
Uzkrājumi gada sākumā	114 802	107 886
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	<u>43 625</u>	<u>6 915</u>
Uzkrājumi gada beigās	<u>158 427</u>	<u>114 802</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	3 955 189	3 905 372
Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam	<u>(1 362 842)</u>	<u>(1 354 575)</u>
	<u>2 592 347</u>	<u>2 550 797</u>

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 Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (sk. 18. pielikumu).

(14) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem	5 329 166	3 491 029
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	<u>(49 943)</u>	<u>(10 505)</u>
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	<u>5 279 223</u>	<u>3 480 524</u>
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	<u>5 279 223</u>	<u>3 480 524</u>
	<u>5 279 223</u>	<u>3 480 524</u>
Korespondējošie skaitļi:		
Ar līgumu saistītie ieņēmumi, kas atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	28 032 245	20 650 417
Saņemtie avansa maksājumi (uzrādīti postenī "Pārējas saistības")	1 399 934	1 896 643
Garantijas ieturējumi (uzrādīti postenī "Pārējie apgrozāmie līdzekļi")	19 156	11 770

(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

Norēķini par izejvielām	248 417	101 722
Nākamo periodu izdevumi	26 915	6 189
Pārējie prasījumi	19 317	14 291
Norēķini par garantijām	19 156	11 770
Pārējo nodokļu pārmaksas	<u>16</u>	<u>16</u>
	<u>313 821</u>	<u>133 988</u>

(16) Naudas un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	39 183	830 411
Naudas līdzekļi kasē	<u>1 974</u>	<u>2 198</u>
	<u>41 157</u>	<u>832 609</u>

(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 8 294 219 akcijas.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

(18) Aizņēmumi

		31.12.2012. EUR	31.12.2011. EUR
Ilgtermiņa daļa			
Investīcijas kredīts USD valūtā	a)	765 176	1 060 567
Investīcijas kredīts ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	c)	593 089	704 724
Investīcijas kredīts EUR valūtā	b)	446 487	604 061
		<u>1 804 752</u>	<u>2 369 352</u>
Īstermiņa daļa			
Kredītlīnija EUR valūtā	d)	1 417 284	1 499 878
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa USD valūtā	a)	270 047	276 658
Investīcijas kredīts ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	c)	209 316	854 668
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa EUR valūtā	b)	157 572	157 572
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	e)	-	472 166
		<u>2 054 219</u>	<u>3 260 942</u>
Kopā ilgtermiņa un īstermiņa daļa		<u>3 858 971</u>	<u>5 630 294</u>

a) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu USD 1 755 394 (EUR 1 358 749) apmērā. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1.29% + 3 mēnešu LIBOR.

b) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu EUR 773 948 apmērā. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1.5% + 3 mēnešu EURIBOR.

c) 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. No LIAA 2012. gada februārī saņemts maksājums EUR 599 967 apmērā, ar kuru daļēji segtas saistības pret SWEDBANK AS.

d) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par kredītlīnijas piešķiršanu EUR 1 500 000 apmērā. Kredītlīnija atmaksājama līdz 31.10.2013. Procentu likme 1,75% + 3 mēnešu EURIBOR un 0,2% gadā par neizmantoto kredītlīnijas apjomu.

e) 2011. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no saistītā uzņēmuma AS Skinest Rail USD 610 000 (EUR 472 166) apjomā. Aizņēmums atmaksāts 2012. gada 01. jūnijā. Procentu likme 12% gadā.

Aizņēmumu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	2012 EUR	2011 EUR
Pārskata gada sākumā	5 630 294	2 356 101
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	-	6 290 277
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(1 766 793)	(3 125 891)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	(4 530)	109 807
Pārskata gada beigās	<u>3 858 971</u>	<u>5 630 294</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Aizņēmumi (turpinājums)

	2012	2011
	EUR	EUR
Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:		
Maksājams 1 gada laikā	2 054 219	3 260 942
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	1 804 752	610 411
Maksājams periodā virs 5 gadiem	-	1 758 941
	<u>3 858 971</u>	<u>5 630 294</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 2012. gada 31. decembrī sastāda EUR 22 697 939 (31.12.2011 - EUR 21 033 628).

(19) 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.

	2012	2011
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	175 282	162 133
Izmaiņas pārskata gadā	70 838	13 149
Pārskata gada beigās	<u>246 120</u>	<u>175 282</u>

(20) Pārējās saistības

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saņemta dotācija ilgtermiņa aktīvu iegādei (ilgtermiņa daļa)*	551 969	-
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	119 384	119 383
	<u>671 353</u>	<u>119 383</u>
Īstermiņa daļa		
Saņemtie avansi	1 399 934	1 896 643
Norēķini par darba algu	392 348	368 054
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	384 699	247 829
Pārējās saistības	289 965	258 079
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	222 291	184 774
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	115 523	93 458
Saņemta dotācija ilgtermiņa aktīvu iegādei (īstermiņa daļa)*	23 998	-
Pievienotās vērtības nodoklis	15 189	16 027
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa)	6 723	6 723
Citi nodokļi un nodevas	2 807	1 924
Pārējie nākamā periodu ieņēmumi	2 629	10 709
	<u>2 856 106</u>	<u>3 084 220</u>

*2011. gadā Sabiedrība 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 iegādājoties jaunās tehnoloģiskās iekārtas. 2012. gadā Sabiedrība saņēma finansējumu EUR 599 967 apmērā.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

(21) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits		2012	2011
Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā		<u>1 079</u>	<u>1 004</u>
(22) Personāla izmaksas		2012	2011
		EUR	EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		6 206 601	5 444 233
Pārdošanas dienesta darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		140 923	98 007
Administrācijas darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas		2 183 399	1 829 721
		<u>8 530 923</u>	<u>7 371 961</u>
t.sk. Valdes locekļu darba samaksa		104 399	81 580
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		25 149	19 653
t.sk.personāla izmaksu sastāvā ietverts valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas		1 642 086	1 421 322
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

	31.12.2012.		31.12.2011.	
	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītas puses ar būtisku ietekmi	<u>529 129</u>	<u>2 701 205</u>	<u>80 943</u>	<u>1 342 085</u>
	<u>529 129</u>	<u>2 701 205</u>	<u>80 943</u>	<u>1 342 085</u>

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi. 2012. un 2011. gadā nav būtisku neatgūstamo parādu no saistītām pusēm.

b) darījumi

	2012	2011
	EUR	EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi:</i>		
Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi	8 248 240	10 083 415
Materiālu un preču iegāde	8 866 419	5 178 015
Citu preču pārdošana	2 247 452	1 236 865
Citi darījumi	-	699 952
Pakalpojumu iegāde	119 369	130 049
	<u>19 481 480</u>	<u>17 328 296</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 (darījumu vērtībām ar saistītām pusēm - piecu 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 FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. 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), kredīriskam 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 eiro un 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 būtiskās atvērtās valūtas pozīcijas :

	31.12.2012.	31.12.2011.
Finanšu aktīvi, EUR	165 708	678 966
Finanšu saistības, EUR	(5 607 165)	(4 357 809)
Atvērtā pozīcija EUR, neto	<u>(5 441 457)</u>	<u>(3 678 843)</u>
Atvērtā pozīcija EUR pārrēķināta latos, neto	<u>(3 824 278)</u>	<u>(2 585 506)</u>
Finanšu aktīvi, USD	551 349	1 349 782
Finanšu saistības, USD	(2 569 291)	(4 485 559)
Atvērtā pozīcija USD, neto	<u>(2 017 942)</u>	<u>(3 135 777)</u>
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta latos, neto	<u>(1 071 527)</u>	<u>(1 705 863)</u>
Finanšu aktīvi, RUB	75 349 052	47 784 170
Finanšu saistības, RUB	(19 154 835)	(32 127 358)
Atvērtā pozīcija RUB, neto	<u>56 194 217</u>	<u>15 656 812</u>
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta latos, neto	<u>977 779</u>	<u>266 166</u>

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:

	2012		2011	
	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR
USD	+10%	152 465	+10%	242 722
	-10%	(152 465)	-10%	(242 722)
RUB	+10%	139 126	+10%	37 873
	-10%	(139 126)	-10%	(37 873)
EUR	+10%	544 160	+10%	367 885
	-10%	(544 160)	-10%	(367 885)

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

(b) Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam, jo par būtisku 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. 2012. gadā Koncerna saistības ar mainīgo procentu likmi samazinājās, jo Koncerns veica bankas aizņēmumu atmaksas.

	31.12.2012.	31.12.2011.
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR pārrēķinātas LVL	1 984 541	2 685 346
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, USD pārrēķinātas LVL	727 559	1 271 647
Atvērtā pozīcija, neto, LVL	<u>2 712 100</u>	<u>3 956 993</u>

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu procentu likmju izmaiņu ietekmi uz esošiem finanšu aktīviem un saistībām. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2012		2011	
	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	25 942	+30	20 098
	-30	(25 942)	-30	(20 098)
LVL	+30	3 559	+30	6 495
	-30	(3 559)	-30	(6 495)

(c) Kredītrisks

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Maksimālā kredītriskam pakļautā summa		
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 592 347	2 550 797
Uzkrātie ieņēmumi	5 279 223	3 480 524
Citas prasības	313 821	133 988
Naudas līdzekļi	41 157	832 609
	<u>8 226 548</u>	<u>6 997 917</u>

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 1 399 934 (31.12.2011. EUR 1 896 643).

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	Termiņš nav nokavēts	< 90 dienas	90 - 180 dienas
31.12.2011. EUR	3 905 372	(1 354 575)	2 550 797	2 020 933	12 520	53 096	464 248
31.12.2012. EUR	3 955 189	(1 362 842)	2 592 347	2 446 538	-	-	145 809

* Ņemot vērā kavēto debitoru parādu atmaksu 2012. gadā un klientu kredītvēsturi, Koncerna vadība secināja, ka nav nepieciešams izveidot uzkrājumus vērtības samazināšanai.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:		
Uzkrājumi gada sākumā	1 354 575	1 545 432
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(683)	(190 857)
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	8 950	-
Uzkrājumi gada beigās	1 362 842	1 354 575

(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 izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas. 2012. gada 31. decembrī Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par EUR 2 248 620 (31.12.2011. - EUR 1 198 146). Likviditātes kopējais koeficients pārskata gada beigās ir 1,24 (31.12.2011. - 1,13). Uz pārskata gada beigām Koncernam bija neizmantots kredītlīnijas resurss EUR 82 716 (31.12.2011. EUR 0). Koncerna vadība pārtrauga 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, lai tas likviditāte nebūtu apdraudēta.

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

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 darbuizņēmējiem	2 456 649	1 690 329	766 320	-	-
Pārējās saistības	3 378 885	933 025	2 151 194	188 728	105 937
Saistības kopā	11 467 251	3 525 337	5 276 474	799 139	1 866 301

2012. gada 31. decembrī	Kopā	Zem 6 mēnešiem	6-12 mēneši	1-2 gadi	2-5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Bankas aizdevumi					
EUR	1 406 463	183 444	183 444	366 887	672 688
USD	1 035 223	135 023	135 023	270 047	495 130
Kredītlīnijas	1 417 284	-	1 417 284	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem	4 178 953	4 056 703	122 250	-	-
Pārējās saistības	3 773 579	763 520	2 092 586	276 841	640 632
Saistības kopā	11 811 502	5 138 690	3 950 587	913 775	1 808 450

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 FINANŠU PĀRSKATS
par periodu līdz 2012. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu (aizņēmumu) attiecību pret pašu kapitālu (pašu kapitāla īpatsvaru). Pārskatā gadā šis rādītājs ir būtiski palielinājies par 15%, kas ir saistīts ar bankas aizņēmumu atmaksu balstoties uz aizņēmumu līgumu maksājumu grafikiem. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā beigās saglabājās augstā līmenī 45% (31.12.2011. 43%).

	31.12.2012.	31.12.2011.
	EUR	EUR
Aizņēmumi	3 858 971	5 630 294
Nauda un tās ekvivalenti	(41 157)	(832 609)
Neto aizņēmumi	3 817 814	4 797 685
Pašu kapitāls	10 123 026	9 090 960
Kopā aktīvi	22 697 939	21 033 628
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	38%	53%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	45%	43%

(26) 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 2012. 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 32. lappusei, revīziju. Finanšu pārskats ietver 2012. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākuma pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2012. gada 1. janvāra līdz 2012. 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
zvērētāja revidente
sertifikāts Nr. 138

Rīgā, 2013. gada 29. 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.