

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

par periodu līdz 2015. gada 31. decembrim

saskaņā ar ES apstiprinātajiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. 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 - 36
Neatkarīgā revidenta ziņojums	37 - 38

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

VADĪBA

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Oleg Ossinovski - Padomes priekšsēdētājs

Sergei Jakovlev - Padomes loceklis

Lauri Reinhold - Padomes loceklis

Mihhail Terentjev - Padomes loceklis

Roman Zahharov - Padomes loceklis (no 09.02.2015)

Aivar Keskula - Padomes priekšsēdētāja vietnieks
(līdz 09.02.2015)

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Aivar Keskuela - Valdes priekšsēdētājs (no 24.02.2015)

Natālija Petrova - Valdes priekšsēdētājs (līdz 24.02.2015),
valdes loceklis (no 24.02.2015)

Vladimirs Kirsanovs - Valdes loceklis (no 24.02.2015)

Aleksejs Kolpakovs - Valdes loceklis (līdz 10.04.2015)

Eduards Krukovskis - Valdes loceklis (līdz 10.04.2015)

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. 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

2015. gadā Koncerna konsolidēts neto apgrozījums sastādīja 19.2 milj. EUR (4% samazinājums attiecībā pret 2014. gada apgrozījumu).

Koncerns pabeidza 2015. gadu ar zaudējumiem 2.7 milj. EUR. 2015. gadā Koncerns eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 12 milj. EUR (2014. gadā - 18 milj. EUR), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 7.3 milj. EUR (2014. gadā - 2.1 milj. EUR). Galvenie eksporta virzieni 2015. gadā bija ES valstis: Lietuva un Igaunija, trešās valstis: Krievija, Baltkrievija un Uzbekistāna.

2015. gadā tika iepirktas un ieviestas ekspluatācijā gandrīz visas iekārtas ERAF projekta ietvaros. Galīgā projekta realizācija nodošana notika 2015. gada 02. martā. 2015. gada 30 jūlijā Koncerns saņēma ES fondu finansējumu un daļēji nodzēsa parādu bankai. Lielie zaudējumi saistīti pirmām kārtām ar Krievijas rubļos noslēgtiem projektiem, kā arī, ka Koncerns nebija nodrošināts ar pasūtījumiem uz pilnu jaudu pārskata periodā. Tāpēc, lai palielinātu rūpnīcas darbības ekonomisko efektivitāti, tika veikta ražošanas reorganizācija, ražošanas procesu optimizācija, tekošo izdevumu samazināšana.

2015. gadā tika veikta koncerna reorganizācija: tika izveidoti trīs meitas uzņēmumi: DL LOKOMOTĪVE SIA, DL METALWORKING SIA, Loģistika SIA.

Darbības veidi: DL LOKOMOTĪVE SIA - ritošā sastāva un tā agregātu remonts, DL METALWORKING SIA - rezerves daļu izgatavošana, metālapstrādes un liešanas pakalpojumi, Loģistika SIA - loģistikas pakalpojumi un pakalpojumi, saistīti ar Koncerna komunikāciju apkalpošanu un iekārtu kapitālo remontu. Jaunā struktūra sāka darboties no 2015. gada 01. aprīļa.

Pārskata periodā Koncerns aktīvi piedalījās visās attiecīgajās mārketinga izstādēs, lai prezentētu Koncerna jaunās tehnoloģiskās iespējas un atrastu jaunus klientus, kā rezultātā šodien Koncernam jau ir pirmie realizētie - pasūtījumi no ES klientiem, kas tomēr pēc apjoma ir nepietiekoši, lai kompensētu Krievijas tirgus apjomu. Par mērķi Koncerns izvirzīja - palielināt metālapstrādes produkcijas izlaides un tās apstrādes pakalpojumu apgrozījumu uz jaunajām iekārtām, kas nopirkta ERAF projekta ietvaros; palielināt Koncerna efektivitāti un turpināt ražošanas izmaksu optimizāciju.

Visu pārskata gadu Koncerns aktīvi darbojās projektā "DRI dīzeļvilcienu modernizācija" kā pilnsabiedrības DMU vilcieni dalībnieks. Dažādu iemeslu dēļ projekts netika pabeigts 2015. gada decembrī, DMU vilcieni vienojās ar pasūtītāju Pasažieru vilciens AS par projekta realizācijas termiņu pagarinājumu līdz 2016. gada 31. maijam.

Finanšu risku vadība

Koncerna finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 29. pielikumā.

Turpmākā Koncerna attīstība

2016. gadā Koncerna prioritāte ir DMU vilcieni projekta pabeigšana un metālapstrādes nozares attīstība - jaunu klientu piesaiste un liels apgrozījuma palielinājums. Koncerns saprot, ka 1.pusgadā nebūs pietiekoši daudz pasūtījumu, tāpēc 1.ceturksnī notika Koncerna izmaksu optimizācija, darbinieku skaita samazināšana un atteikšanās no neprofilējošiem darbības veidiem. Pēc provizoriskām marketinga prognozēm Uzņēmums tiks noslogots līdz 2016.gada beigām, ņemot vērā izmaksu optimizāciju.

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpils, 2016. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. 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 36. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpilī, 2016. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

APVIENOTĀIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Neto apgrozījums	(1)	19 213 652	20 068 041
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(20 049 053)	(18 673 012)
Bruto peļņa		(835 401)	1 395 029
Pārdošanas izmaksas	(3)	(229 717)	(398 964)
Administrācijas izmaksas	(4)	(1 761 571)	(1 901 530)
Pārējie ieņēmumi	(5)	1 167 107	99 430
Pārējās izmaksas	(6)	(369 050)	(79 723)
Finanšu izmaksas	(8)	(608 392)	(356 510)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(2 637 024)	(1 242 268)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	(109 131)	(1 057)
Neto peļņa (zaudējumi)		(2 746 155)	(1 243 325)
Attiecināma uz:			
Uzņēmuma akcionāriem		(2 746 155)	(1 243 325)
Peļņa uz akciju (centos)	(10)		
Pamata		(33,11)	(14,99)
Koriģēta		(33,11)	(14,99)
Kopējie ienākumi (zaudējumi)		(2 746 155)	(1 243 325)
Attiecināmi uz:			
Uzņēmuma akcionāriem		(2 746 155)	(1 243 325)

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpilī, 2016. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS

		31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
<u>AKTĪVS</u>	Pielikums		
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(11)	19 229	22 212
Pamatlīdzekļi	(11)	14 247 772	16 024 673
Pārējie ieguldījumi		500	-
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		14 267 501	16 046 885
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(13)	3 437 020	3 763 521
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	(11)	112 748	-
Pircēju parādi	(15)	2 721 407	2 610 649
Uzkrātie ieņēmumi	(16)	6 734 500	2 359 509
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaxsa		11 448	71 584
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(17)	2 684 220	2 407 864
Nauda un naudas ekvivalenti	(18)	890 649	27 811
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		16 591 992	11 240 938
<u>Aktīvu kopsumma</u>		30 859 493	27 287 823
		31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	(19)	11 801 610	11 801 610
Uzkrātie zaudējumi		(3 163 985)	(1 920 660)
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		(2 746 155)	(1 243 325)
Pašu kapitāls kopā:		5 891 470	8 637 625
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	(20)	-	3 520 256
Atliktā nodokļa saistības	(9)	769 232	660 101
Nākamo periodu ieņēmumi	(21)	1 554 663	572 688
Pārējās saistības	(23)	131 061	122 834
Ilgtermiņa saistības kopā:		2 454 956	4 875 879
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	(20)	7 673 964	5 601 224
Parādi piegādātājiem		6 084 591	3 852 075
Uzkrājumi	(22)	152 205	200 178
Nākamo periodu ieņēmumi	(21)	292 671	37 742
Pārējās saistības	(23)	8 309 636	4 083 100
Īstermiņa saistības kopā:		22 513 067	13 774 319
Saistības kopā:		24 968 023	18 650 198
<u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u>		30 859 493	27 287 823

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpils, 2016. gada 29. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Uzkrātie zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2013.	11 801 610	(1 920 660)	9 880 950
Pārskata gada zaudējumi	-	(1 243 325)	(1 243 325)
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	(1 243 325)	(1 243 325)
31.12.2014.	11 801 610	(3 163 985)	8 637 625
Pārskata gada zaudējumi	-	(2 746 155)	(2 746 155)
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	(2 746 155)	(2 746 155)
31.12.2015.	11 801 610	(5 910 140)	5 891 470

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2015 EUR	2014 EUR
Pielikums		
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības		
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa	(2 637 024)	(1 242 268)
<u>Korekcijas:</u>		
nolietojumam un amortizācijai	(11) 1 550 436	1 022 994
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas	(11) (2 200)	(21 200)
uzkrājumu izmaiņām	10 143	(66 614)
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām	55 449	65 876
procentu izmaksām	488 043	262 657
Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos	(535 153)	21 445
Krājumu (palielinājums) vai samazinājums	2 589 550	(1 422 699)
Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums	(6 412 812)	512 451
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)	6 151 407	(30 501)
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības	1 792 992	(919 304)
Samaksāti procenti	(20) (126 898)	(137 498)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(15 330)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības	1 666 094	(1 072 132)
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		
Pamatlīdzekļu iegāde	(11) (221 057)	(3 207 962)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi	6 243	21 200
Izsniegti aizdevumi	(277 108)	-
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem	(491 922)	(3 186 762)
Naudas plūsma no finanšu darbības		
Saņemtās dotācijas	(21) 1 529 574	96 203
Atmaksātie aizņēmumi	(20) (4 999 144)	(1 072 702)
Aizņēmumu saņemšana	(20) 3 158 236	5 046 324
Neto naudas plūsma no finanšu darbības	(311 334)	4 069 825
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)	862 838	(189 069)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā	27 811	216 880
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	(18) 890 649	27 811

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

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

Uzņēmums ir publiskā akciju sabiedrība, tās akcijas tiek kotētas AS NASDAQ OMX Otrajā sarakstā, Latvijā.

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

Koncerna pārskata gads ir no 2015. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Šo finanšu pārskatu ir apstiprinājusi Uzņēmuma valde 2015. gada 29. aprīlī un valdes vārdā tos ir parakstījusi Valdes locekle Natālija Petrova.

Šie finanšu pārskati ir Uzņēmuma konsolidētie finanšu pārskati. Uzņēmums ir Koncerna mātes uzņēmums. 2006. gada beigās Uzņēmums ir nodibinājusi 11 meitu uzņēmumus ar līdzdalību 100% katrā. Meitas sabiedrības uzsākušas aktīvu darbību 2007. gada janvārī. 2015. gadā tika pārdotas trīs meitas sabiedrības SIA Rel, SIA Remdiz un SIA Metalurgs, tās ir iekļautas konsolidācijā līdz pārdošanas brīdim, kā arī pārskata gadā tika nodibināta viena jauna meitas sabiedrība SIA DL Metalworking. Uz pārskata gada beigām Uzņēmumam ir ieguldījumi 9 meitu sabiedrību kapitālos, kā arī saistībā ar piedalīšanos A/S "Pasažieru vilciens" izsludinātā konkursā, Uzņēmums kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zaslauks" nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilcieni", kurā Uzņēmumam pieder 50% no balsstiesībām, par pilnsabiedrības uzrādīšanu konsolidācijas sastāvā sk. 9. pielikumu.

Meitas sabiedrību nosaukums	Adrese	Darbības veids	Daļu kapitāls	Sabiedrības
			31.12.2015. EUR	līdzdalības % kapitālā
SIA "Elap"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva elektroaparātūras remonts	2 845	100
SIA "Ritrem"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, to mezglu remonts	2 845	100
SIA "DL Lokomotīve" iepriekš SIA "Elektromaš"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošanas ritošā sastāva un tā agregātu remonts un apkope	2 845	100
SIA "Krāsotājs"	Marijas 1, Daugavpils	Dzelzceļa ritošā sastāva krāsošana	2 845	100
SIA "SPZČ"	Marijas 1, Daugavpils	Rezerves daļu ražošanas un remonts Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts	2 845	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	2 845	100
SIA "DL Metalworking"	Marijas 1, Daugavpils	Metāla liešana, rezerves daļu remonts un izgatavošana	2 800	100
SIA "Instruments"	Marijas 1, Daugavpils	Neveic aktīvu darbību	2 845	100
SIA "Loģistika"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi un kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu kapitālais remonts, transporta pakalpojumi	2 845	100
			25 560	

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(1) Meitas uzņēmumu darbības reorganizācija 2015. gadā

Lai palielinātu Uzņēmuma darbības ekonomisko efektivitāti, 2015. gada sākumā tika veikta meitas uzņēmumu darbības reorganizācija, ražošanas procesu optimizācija un tekošo izdevumu samazināšana. Tā rezultātā 2015. gada sākumā ir veiktas Koncerna struktūras izmaiņas pārdalot meitas sabiedrību veicamo darbību funkcijas:

a) Visi meitas uzņēmumu, kas nodarbojas ar remontu pakalpojumiem (SIA Elektromaš, SIA REL, SIA Remdīz, SIA Ritrem, SIA Elap, SIA Krāsotājs) darbība tika apvienota zem vienā meitas uzņēmuma SIA Elektromaš (jauns nosaukums SIA DL Lokomotīve).

b) 2015. gadā nodibināta jauna meitas sabiedrība SIA DL Metalworking, kas veiks SIA Metalurgs un SIA SPZČ iepriekš veiktus darbus.

c) SIA Remenergo darbu funkcijas tika nodotas SIA Loģistika

d) Meitas sabiedrību SIA REL, SIA Remdīz un SIA Metalurgs kapitāla daļas tika atsavinātas par EUR 1 katra. Savukārt, no 2015. gada aprīļa SIA REL, SIA Elap, SIA Krāsotājs, SIA SPZČ, SIA Remenergo meitas sabiedrības ir neaktīvas.

Sk. 5. pielikumu par finanšu efektu no meitas uzņēmumu atsavināšanas.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

(1) Sagatavošanas bāze

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

Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar SFPS noteiktajiem novērtēšanas kritērijiem katram atsevišķam aktīva, saistību, ieņēmumu un izmaksu veidam. Informācija par novērtēšanas kritērijiem ir sniegta turpmākajos pielikumos.

Konsolidētais finanšu pārskats ir uzrādīts saskaņā ar SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes” (2007. gada grozījumi). Koncerna vadība peļņas vai zaudējumu pārskatu un citu ienākumu pārskatu uzrāda vienā apvienotā ienākumu pārskatā.

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

SFPIK 21 Nodevas (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2014. gada 20. jūnijā).

SFPIK 21 sniedz skaidrojumus, kurā brīdi atzīt nodokļu un nodevu saistības.

Labojumi SFPS: 2011-2013 cikls (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2014. gada 1. jūlija).

Labojumi sevī iekļauj izmaiņas 3 standartos - SFPS 3 "Uzņēmējdarbības apvienošanām SFPS 13 "Patiesās vērtības noteikšana" un SFPS 40 "Ieguldījuma tīpašumi".

Koncerns neuzskata, ka šie grozījumi būtiski ietekmēs finanšu pārskatus.

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kurus Uzņēmums nav vēl piemērojuši

19 SGS Noteiktie pabalstu plāni: darbinieku iemaksas - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2015. gada 1. februāra).

SGS 1, Informācijas atklāšanas iniciatīvas - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

SFPS 11 - Kopīgas darbības iegādes uzskaitē - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

SGS 16, 38 - Skaidrojumi pieļaujamām nolietojuma un amortizācijas metodēm -Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kurus Uzņēmums nav vēl piemērojusi (turpinājums)

SGS 16, 41 - Lauksaimniecības augi - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

SGS 27, Pašu kapitāla metode atsevišķos finanšu pārskatos - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

Labojumi SFPS: 2010-2012 cikls (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2015. gada 1. februāra).

Labojumi SFPS: 2012-2014 cikls (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

Koncerns neuzskata, ka šie grozījumi būtiski ietekmēs finanšu pārskatus.

c) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un vēl nav apstiprināti lietošanai ES

SFPS 9, Finanšu instrumenti (2014) - (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2018. gada 1. janvāra).

SFPS 14, Regulēto atlikto saistību un aktīvu uzskaitē (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

SFPS 15, Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2017. gada 1. janvāra).

SFPS 10, 12, SGS 28, Ieguldījumu sabiedrības: konsolidācijas izņēmumu piemērošana - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra)

SFPS 10, SGS 28, Aktīvu pārdošana vai ieguldījums starp investoru un tās asociēto sabiedrību vai kopīgi kontrolēto sabiedrību - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

SFPS 16, Noma (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2019. gada 1. janvāra).

SGS 7, Informācijas atklāšana, grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2017. gada 1. janvāra).

SGS 12, Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par uzkrātiem zaudējumiem, grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2017. gada 1. janvāra).

Koncerns šobrīd novērtē jauno un grozīto standartu ietekmi uz finanšu pārskatiem.

(2) Konsolidācijas metodes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Uzņēmuma un visas tās meitas sabiedrības finanšu pārskatus. Uzņēmuma 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 Uzņēmums 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), kas ir EUR.

(b) Darījumi un atlikumi

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā.

Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
1 USD	0,9185	0,8237
1 RUB	0,0124	0,0138

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(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 Uzņēmumā, 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 Uzņēmuma 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 tadā 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 pārsniedz 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.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(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 10. 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 ieplūds 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	1,1	-	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 atbilstības 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 ne atgūstamību. 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, katrā pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(9) Kopīgi kontrolēti uzņēmumi

Koncerns pielieto SFPS 11 visiem kopīgu kontrolētiem uzņēmumiem. Pēc SFPS 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi tiek klasificēti kā kopīgas darbības vai kopuzņēmumi balstoties uz katra investora tiesībām un saistībām. Koncerns ir novērtējis panāktās vienošanās saistībā ar savu ieguldījumu Pilnsabiedrībā "DMU vilciens" un novērtējis tās kā kopīgas darbības. Pilnsabiedrība "DMU vilciens" kā patstāvīga juridiska persona, arī atzīst savos finanšu pārskatos aktīvus, saistības, ieņēmumus un izmaksas no veiktajām darbībām.

Pilnsabiedrības "DMU vilciens" klasificēšana kā kopīgas darbības tika balstīts uz sekojošām no līguma nosacījumiem starp Pilnsabiedrības dalībniekiem:

- līgums nosaka būtiskāko ieņēmumu un izmaksu sadalījumu starp dalībniekiem, balstoties uz katra dalībnieka veikto darbības apjomu;
- līgums nosaka, ka dalībnieki sadala prasījumus, saistības un izmaksas balstoties uz katra dalībnieka veikto darbu proporciju Pilnsabiedrībā.

Koncerns, būdams kopīgās darbības dalībnieks, atzīst savos finanšu pārskatos sekojošo:

- tā aktīvus, ieskaitot tā daļas no kopīgi kontrolētiem;
- tā saistības, ieskaitot tā daļas no kopīgi uzņemtām saistībām;
- tā ieņēmumus no pakalpojuma sniegšanas, par savām veiktajām darbībām;
- tā ieņēmumu daļu no pakalpojuma sniegšanas no kopēji sniegtiem pilnsabiedrības pakalpojumu ieņēmumiem;
- tā izmaksas, ieskaitot tā daļu no kopīgām izmaksām .

(10) Krājumi

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

(11) Aizdevumi un debitoru parādi

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

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(14) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu 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 pašreizējās vērtības, kas pēc novērtējuma būs nepieciešami saistību nokārtošanai.

(16) Patiesās vērtības

Finanšu aktīvu un saistību, kas bilancē nav atspoguļoti patiesajās vērtībās, patiesās vērtības ir atspoguļotas pielikumos.

Debitoru un kreditoru parādu bilances vērtība, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam, būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības. Ja vien nav pieejama informācija par darījumu cenām tirgū, finanšu instrumentu patiesā vērtība informācijas atklāšanas mērķiem tika aplēsta, diskontējot līgumos atrunātās nākotnes naudas plūsmas, izmantojot pašreizējās tirgus procentu likmes, kādas Koncernam pieejamas līdzīgiem finanšu instrumentiem.

(17) Darbinieku labumi

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.

(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.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(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 saņemt pagaidu atšķirības.

(21) Peļņa uz vienu akciju

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

(22) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Uzņēmuma 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 spriedumus. Ņemot vērā, ka Koncerna lielāko ilgtermiņa aktīvu - pamatdarbībā izmantotais nekustamais īpašums un iekārtas ar kopējo uzskaites vērtību 31.12.2015. - EUR 14 247 772 (31.12.2014. - EUR 16 024 673), 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. Sk. 11c. pielikumu par veikto vērtības samazinājuma testu.

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 GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Koncerna vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva pašreizējo 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 14 247 772 (31.12.2014. - EUR 16 024 673).

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 6 734 500 (31.12.2014. - EUR 2 359 509).

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 2 721 407 (31.12.2014. - EUR 2 610 649). Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību sk. 29. 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 3 437 020 (31.12.2014. - EUR 3 763 521).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

III.

(1) Informācija par segmentiem

(a) Darbības 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 elektroviļcienu) remontu un modernizāciju, ražo un remontē lielu nomenklatūru ritošā sastāva rezerves daļu un mezglu, kā arī realizē ražotās un iepirktās rezerves daļas un citas ar dzelzceļa ritošo sastāvu saistītas preces. Tā kā Koncerna darbības virziens ir galvenokārt dzelzceļa ritošā sastāva remonts un ar to saistīto preču pārdošana, tādēļ Koncernam ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemšanai Uzņēmuma 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 remontējamā objekta reģistrācijas valsts un ieņēmumi no preču eksporta, kas sadalīti atbilstoši pasūtītāja reģistrācijas valstij. Sadale starp šiem segmentiem ir sekojoša:

	2015 EUR	2014 EUR
Latvija	7 254 124	2 066 805
Citas Eiropas Savienības valstis	6 549 005	6 295 775
Krievija	4 688 756	9 491 364
Baltkrievija	573 600	808 120
Uzbekistāna	83 541	443 487
Citas valsts	64 626	962 490
	<u>19 213 652</u>	<u>20 068 041</u>

(c) Galvenie pircēji

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

	2015 EUR	2014 EUR
Klients Nr.1	5 197 373	4 801 245
Klients Nr.2	4 605 039	4 493 969
Klients Nr.3	2 809 269	3 084 079
Klients Nr.4	1 793 049	2 559 734
Citi klienti	4 808 922	5 129 014
	<u>19 213 652</u>	<u>20 068 041</u>

(d) Neto apgrozījuma veidi

Ienākumi no ritošā sastāva remonta un modernizācijas pakalpojumiem	13 651 104	16 734 109
Ienākumi no rezerves daļu pārdošanas	3 216 570	1 873 520
Ieņēmumi no dzelzceļa ritošā sastāva pārdošanas	82 380	456 201
Ieņēmumi no nomas maksas	120 102	107 291
Pārējie ieņēmumi	2 143 496	896 920
	<u>19 213 652</u>	<u>20 068 041</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2015 EUR	2014 EUR
Izejvielu, materiālu un preču izmaksas	12 036 693	9 142 400
Darba samaksa	3 849 789	5 359 139
Pamatlīdzekļu nolietojums	1 383 848	749 273
Energoresursu izmaksas	1 032 451	1 509 230
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	912 836	1 250 753
Citas ražošanas izmaksas	446 839	741 033
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	193 718	86 283
Uzkrājumu izmaiņas garantijām un citām iespējamām saistībām	183 320	(54 863)
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	9 559	(110 236)
	<u>20 049 053</u>	<u>18 673 012</u>
(3) Pārdošanas izmaksas		
Darba samaksa	82 980	96 891
Starptautības pakalpojumi	75 046	38 097
Transporta izmaksas	34 525	203 029
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19 529	22 635
Citas pārdošanas izmaksas	17 637	38 312
	<u>229 717</u>	<u>398 964</u>
(4) Administrācijas izmaksas		
Darba samaksa	912 225	926 640
Citas administrācijas izmaksas	292 493	255 966
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	200 193	217 205
Pamatlīdzekļu nolietojums	166 588	273 712
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	116 238	26 913
Biroju uzturēšanas izmaksas	41 054	55 192
Energoresursu izmaksas	30 723	143 143
Reprezentācijas izmaksas	2 057	2 759
	<u>1 761 571</u>	<u>1 901 530</u>
(5) Pārējie ieņēmumi		
Ieņēmumi no meitas sabiedrību atsavināšanas *	673 848	-
Saņemtais ERAF finansējums aktīvu iegādei (sk. 21. pielikumu)	292 671	37 742
Peļņa no valūtas kursa svārstībām	143 682	-
Pārējie ieņēmumi	49 833	34 174
Pārējais finansējums no ES fondiem	4 873	6 314
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	2 200	21 200
	<u>1 167 107</u>	<u>99 430</u>

* Pārskata gada Uzņēmums atsavināja trīs meitas sabiedrības SIA Rel, SIA Metalurģs un SIA Remdiz, no to pārdošanas gūtie ieņēmumi ir atspoguļoti sekojoši:

Nauda	(318)
Aktīvi	(1 524)
Saistības	675 687
Pārdošanas rezultātā iegūtā nauda	3
Neto ieņēmumi no atsavināšanas	<u>673 848</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(6) Pārējās izmaksas	2015 EUR	2014 EUR
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums (sk. 11. pielikumu)	328 265	-
Kolektīvā līguma izdevumi	14 538	18 155
Pārējās izmaksas	26 247	22 308
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	-	39 260
	<u>369 050</u>	<u>79 723</u>
(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības		
Izejvielu un materiālu izmaksas	12 036 693	9 142 400
Darba samaksa	4 844 994	6 382 670
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 550 436	1 022 985
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 132 558	1 490 593
Energoresursu izmaksas	1 063 174	1 652 373
Citas izmaksas	913 992	1 141 947
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums (sk. 11. pielikumu)	328 265	-
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	193 718	86 283
Uzkrājumu izmaiņas garantijām un citām iespējamām saistībām	183 320	(54 863)
Starpniecības pakalpojumi	75 046	38 097
Biroja uzturēšanas izmaksas	41 054	55 192
Transporta izmaksas	34 525	203 029
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	9 559	(110 236)
Reprezentācijas izmaksas	2 057	2 759
	<u>22 409 391</u>	<u>21 053 229</u>
(8) Finanšu izmaksas		
Procentu izmaksas	494 280	346 050
Kapitalizēti procenti	(6 237)	(83 393)
Procentu izmaksas neto	488 043	262 657
Samaksātās soda naudas	120 349	93 853
	<u>608 392</u>	<u>356 510</u>
(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis		
a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas		
Atliktā nodokļa izmaiņas	109 131	1 057
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	-	-
	<u>109 131</u>	<u>1 057</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

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:

	2015 EUR	2014 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(2 637 024)	(1 242 268)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<u>(395 554)</u>	<u>(186 340)</u>
Nodokļa efekts par:		
Pastāvīgām atšķirībām	69 264	50 760
Atlaidēm par jauno tehnoloģisko iekārtu iegādi	(70 996)	(71 326)
Pārklasificētas pagaidu atšķirības	86 303	-
Izmaiņas neatzītajā atliktā nodokļa aktīvā	420 114	207 963
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	<u>109 131</u>	<u>1 057</u>

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	660 101	659 044
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītas atliktā nodokļa izmaiņas	109 131	1 057
Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās	<u>769 232</u>	<u>660 101</u>

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):

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	899 789	959 278
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>899 789</u>	<u>959 278</u>
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(1 806)	(1 281)
Uzkrājumi garantijas saistībām	(22 831)	(30 027)
Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam	(34 906)	(26 189)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem	(699 091)	(449 643)
Neatzītiem nodokļu zaudējumiem un citām pagaidu atšķirībām *	628 077	207 963
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>(130 557)</u>	<u>(299 177)</u>
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	<u>769 232</u>	<u>660 101</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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	(59 543)	(57 497)
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	<u>(71 014)</u>	<u>(241 680)</u>
	(130 557)	(299 177)
Atliktā nodokļa saistības:		
vienu gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības	97 732	93 995
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	<u>802 057</u>	<u>865 283</u>
	<u>899 789</u>	<u>959 278</u>
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi)	<u>769 232</u>	<u>660 101</u>

* Uzkrātie nodokļu zaudējumi uz 2015. gada 31. decembri sastāda EUR 4 660 606, no tiem EUR 870 606 ir no meitas sabiedrībām, kuras vairs neveic aktīvu darbību 2015. gadā. Nav paredzams, ka minētos nodokļu zaudējumus Koncernam izdosies izmantot nākotnē un tie nav atzīti par atliktā nodokļa aktīviem. Pārējiem EUR 3 790 000 pārnestiem nodokļu zaudējumiem nav izmantošanas termiņa ierobežojuma.

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

	Pamatīdzekļu paātrinātais nolietojums	Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	Krājumu un debitoru vērtības samazinā- šanās	Uzkrājumi garantijas saistībām	Pārnestie nodokļu zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2013.	876 865	(17 817)	(27 951)	(38 255)	(133 797)	659 045
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	82 413	16 536	1 762	8 228	(107 883)	1 057
31.12.2014.	<u>959 278</u>	<u>(1 281)</u>	<u>(26 189)</u>	<u>(30 027)</u>	<u>(241 680)</u>	<u>660 101</u>
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	(59 489)	(525)	(8 717)	7 196	170 666	109 131
31.12.2015.	<u>899 789</u>	<u>(1 806)</u>	<u>(34 906)</u>	<u>(22 831)</u>	<u>(71 014)</u>	<u>769 232</u>

(10) Peļņa uz vienu akciju (euro centos 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 vai zaudējumus ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

	2015	2014
Peļņa/(zaudējumi), kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (EUR)	(2 746 155)	(1 243 325)
Vidējais akciju skaits gadā	<u>8 294 219</u>	<u>8 294 219</u>
Peļņa/(zaudējumi) uz vienu akciju (centos)	<u>(33,11)</u>	<u>(14,99)</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(11) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi				Kopā	
	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas un avansa maksājumi		
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
01.01.2014.						
Sākotnējā vērtība	45 727	9 385 567	11 129 681	846 774	1 749 460	23 111 482
Uzkrātais nolietojums	(27 767)	(2 045 359)	(7 282 495)	(764 407)	-	(10 092 261)
Bilances vērtība	17 960	7 340 208	3 847 186	82 367	1 749 460	13 019 221
2014. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	17 960	7 340 208	3 847 186	82 367	1 749 460	13 019 221
Iegādāts	-	-	-	-	4 032 689	4 032 689
Pārklasificēts	14 886	672 963	4 069 623	32 947	(4 790 419)	(14 886)
Aprēķināts nolietojums	(10 634)	(303 021)	(673 720)	(35 610)	-	(1 012 351)
Beigu bilances vērtība	22 212	7 710 150	7 243 089	79 704	991 730	16 024 673
2015. gads						
Sākotnējā vērtība	60 612	10 058 530	15 178 338	873 673	991 730	27 102 271
Uzkrātais nolietojums	(38 400)	(2 348 380)	(7 935 249)	(793 969)	-	(11 077 598)
Bilances vērtība	22 212	7 710 150	7 243 089	79 704	991 730	16 024 673
2015. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	22 212	7 710 150	7 243 089	79 704	991 730	16 024 673
Iegādāts	-	-	-	-	221 057	221 057
Pārklasificēts	4 961	44 310	1 021 904	47 071	(1 118 246)	(4 961)
Noraksts un atsavināts	-	(9 219)	(273)	-	-	(9 492)
Pārklasificēts pārdošanai turētiem aktīviem	-	(441 013)	-	-	-	-441 013
Aprēķināts nolietojums	(7 944)	(313 179)	(1 197 267)	(32 046)	-	(1 542 492)
Beigu bilances vērtība	19 229	6 991 049	7 067 453	94 729	94 541	14 247 772
31.12.2015.						
Sākotnējā vērtība	65 573	9 661 827	16 200 242	920 744	94 541	26 877 354
Uzkrātais nolietojums	(46 344)	(2 670 778)	(9 132 789)	(826 015)	-	(12 629 582)
Bilances vērtība	19 229	6 991 049	7 067 453	94 729	94 541	14 247 772

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (turpinājums)

a) Pamatlīdzekļu vērtības noteikšana

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.

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

Pārskata gadā pieaicinot neatkarīgu vērtētāju tika veikts Koncerna īpašumā esošās zemes un ēku novērtējums. Nekustamo īpašumu iespējamā pārdošanas vērtība tika noteikta izmantojot ieņēmumu diskontēšanas metodi. Pārvērtēšanas rezultātā Uzņēmuma individuālos finanšu pārskatos tika atzīts vērtības samazinājums zemei un ēkām EUR 458 391 apmērā, kas tika atskaitīts no pārvērtēšanas rezervēm (mīnus atliktā nodokļa efekts). Kā rezultātā zemes un ēkas uzskaites vērtība Uzņēmuma individuālajos finanšu pārskatos samazinājās līdz EUR 5 000 000.

b) Nākotnes maksājumi pamatlīdzekļu iegādei

Pārskata gadā Uzņēmums pabeidza līgumu ar Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūru par ES līdzfinansēto projektu "Augstas pievienotās vērtības investīcijas" ietvaros izpildi, saistībā ar iekārtu ievadīšanu ekspluatācijā (sk. arī 21. pielikumu). Uz 2015. gada beigām nebija būtiskus nepabeigtus pamatlīdzekļu iegādes līgumus.

c) Vērtības samazinājuma pārbaude

Ņemot vērā negatīvos ārējos faktorus, dēļ kuriem notika būtisks kritums neto apgrozījumā 2015. gada beigās un 2016. gada sākumā (sk. 30. pielikumu), uz 2015. gada 31. decembri Koncerns veica vērtības samazinājuma pārbaudi pamatlīdzekļiem.

Visi Koncerna pamatlīdzekļi tiek uzskatīti par vienu naudas plūsmas ģenerējošo vienību. Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība tika noteikta balstoties uz lietošanas vērtības metodi diskontējot nākotnes naudas plūsmu par nākamajiem pieciem gadiem. Pēc aprēķiniem Koncerns ir ieguvis pietiekamu pārliecību, ka nav noticis aktīvu vērtības samazinājums.

Būtiski pieņēmumi aprēķinot lietošanas vērtību ir, nākotnes pieaugums apgrozījumā, paredzamais EBITDA/apgrozījuma koeficients, paredzamā realizācijas vērtība un diskonta likme. Vadības savus pieņēmumus balstīja uz vēsturisko pieredzi, pieejamiem datiem par industriju un tagad paredzamām tirgus izmaiņām. Galvenie pieņēmumi vērtības samazinājuma aprēķinā ir sekojoši:

	Vēsturiskais 2008-2015	Paredzamais 2016-2017	Paredzamais 2018-2020	Paredzamais 2016-2020
Paredzamais vidējais pieaugums apgrozījumā	2%	-13%	16%	3%
Paredzamais vidējais EBITDA/apgrozījums rādītājs	5%	5%	8%	7%
Paredzamā realizācijas vērtība			8 x EBITDA	
Diskonta likme			7%	

Paredzamais vidējais apgrozījuma pieaugums atspoguļo Koncerna summēto vidējo izaugsmes rādītāju (CAGR) balstoties uz budžetu un ilgtermiņa plāniem. Paredzamais EBITDA/apgrozījums rādītājs ir aprēķināts balstoties uz budžetu un ilgtermiņa plāniem. Paredzamā gala vērtība norāda ienākumus pirms procentiem, nodokļiem un nolietojuma nolietojuma (EBITDA), ko paredzēts iegūt pie iespējamās uzņēmuma pārdošanas pēc pieciem gadiem, balstoties uz tagadnes tirgus situācijas līdzvērtīgiem darījumiem. Diskonta likme atspoguļo vidējās finansējuma izmaksas balstoties uz vadības plāniem.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (turpinājums)

Dēļ arējiem faktoriem, kuri aprakstīti 30. pielikumā, paredzamā vidējā apgrozījuma pieauguma un EBITDA/apgrozījums rādītāji ir būtiski zemāki 2016. un 2017. gados, kā vēsturiskie dati. Bet sākot no 2018. gada vadības plāni ir optimistiskāki, kas balstīts uz tirgus atgūšanos un cenu pieaugumu.

Zemāk esošā tabulā ir atspoguļota ietekme uz Koncerna novērtējumā pielietotiem būtiskākajiem rādītājiem vērtības samazinājuma pārbaudes aprēķinā uz 2015. gada 31. decembri:

	Ietekmējošie faktori	31.12.2015 Palielinājums EUR	31.12.2015. Samazinājums EUR
Paredzamais vidējais pieaugums apgrozījumā	svārstības par 1%	164 388	(164 388)
Paredzamais vidējā EBITDA/apgrozījums rādītājs	svārstības par 1%	2 369 124	(2 789 957)
Paredzamā realizācijas vērtība	1 x EBITDA	1 244 788	(1 244 788)
Diskonta likme	svārstības par 1%	2 628 915	(1 366 814)

d) Citas piezīmes

Pārskata gadā iegādāto pamatlīdzekļu vērtība tika palielināta par aizņēmumu izmaksām EUR 6 237 apmērā (2014: EUR 83 393), t.sk. par visām aizņēmumu izmaksām speciāliem aizņēmumiem pamatlīdzekļu iegādei.

Zemes gabali EUR 441 013, kas pārskata gada beigās bija paredzēti pārdošanai un to realizācija ir sagaidāma 2016. gadā tika pārklasificēti uz pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem, apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Papildus tika veikts vērtības samazinājums EUR 328 265 apmērā līdz paredzamai pārdošanai cenai.

Visi Koncerna nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 20. pielikumu).

Kopējā sākotnējā vērtība pilnībā nolietotiem pamatlīdzekļiem pārskata gada beigās bija EUR 7 288 837 (31.12.2014. - EUR 6 449 840).

(12) Kopīgi kontrolēti uzņēmumi

Koncerns kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zaslauks", kā personu apvienība, uzvarēja AS "Pasažieru vilciens" atklātā konkursā par dīzeļvilcienu vagonu modernizāciju un 2014. gada 31. janvārī noslēdza līgumu ar AS "Pasažieru vilciens". Lai izpildīto šo līgumu, Koncerns kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zaslauks" nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilciens", kurā Koncernam pieder 50% no balsstiesībām. Pilnsabiedrībai nav nodalīta kapitāla. Koncernam nav izšķirošas ietekmēs Pilnsabiedrības DMU vilciens darbībā tā ir klasificēta finanšu pārskatos kā asociētā sabiedrība. Sk. arī 28. pielikumu par Pilnsabiedrības DMU vilciens finanšu rezultātiem un Koncerna iespējamām saistībām.

Kā norādīts, grāmatvedības politikas (9) sadaļā Uzņēmums klasificē savu līdzdalību Pilnsabiedrībā "DMU vilciens" kā kopējas darbības (joint operation). Pārskata gada beigās ir atzīti uzkrātie ieņēmumi EUR 6 063 618 apmērā attiecībā uz šo projektu (31.12.2014: EUR 136 979).

(13) Krājumi

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Izejvielas un materiāli	2 678 441	2 845 554
Nepabeigtie ražojumi	344 999	156 355
Preces pārdošanai	646 287	936 203
(Uzkrājumu krājumu vērtības samazinājumam)	(232 707)	(174 591)
	<u>3 437 020</u>	<u>3 763 521</u>

Visi Koncerna krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (sk. 20. pielikumu).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Krājumi (turpinājums)	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	174 591	186 342
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	<u>58 116</u>	<u>(11 751)</u>
Uzkrājumi gada beigās	<u>232 707</u>	<u>174 591</u>

(14) Finanšu instrumenti pēc kategorijām

Finanšu aktīvi - Aizdevumi un debitoru parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi	2 721 407	2 610 649
Uzkrātie ieņēmumi	6 734 500	2 359 509
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	464 039	143 694
Nauda un naudas ekvivalenti	<u>890 649</u>	<u>27 811</u>
	<u>10 810 595</u>	<u>5 141 663</u>

Finanšu saistības - Citas finanšu saistības ar uzskaiti amortizētā vērtībā

Aizņēmumi	7 673 964	9 121 480
Parādi piegādātājiem	6 084 591	3 852 075
Uzkrājumi	152 205	200 178
Pārējās saistības	<u>835 031</u>	<u>964 348</u>
	<u>14 745 791</u>	<u>14 138 081</u>

(15) Pircēju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	4 430 178	4 088 966
(Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam)	<u>(1 708 771)</u>	<u>(1 478 317)</u>
	<u>2 721 407</u>	<u>2 610 649</u>

Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību (sk. 28. pielikumu).

Visas Koncerna prasības ir iekļātas saskaņā ar Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (sk. 20. pielikumu).

Pircēju parādu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības, jo tie ir īstermiņa.

(16) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem	6 746 534	2 368 047
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	<u>(12 034)</u>	<u>(8 538)</u>
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	<u>6 734 500</u>	<u>2 359 509</u>
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	<u>6 734 500</u>	<u>2 359 509</u>
	<u>6 734 500</u>	<u>2 359 509</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Uzkrātie ieņēmumi (turpinājums)	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Korespondējošie skaitļi:		
Ar līgumu saistītie ieņēmumi, kas atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā (uzrādīti posteņi "Neto apgrc	13 651 104	16 734 109
Saņemtie avansa maksājumi (uzrādīti posteņi "Pārējās saistības")	6 263 606	2 260 761
Garantijas ieturējumi (uzrādīti posteņi "Pārējie apgrozāmie līdzekļi")	60 464	40 799
(17) Pārējie apgrozāmie līdzekļi		
Finanšu aktīvi		
Aizdevumi	277 108	-
Pārējie prasījumi	126 467	102 895
Norēķini par garantijām	60 464	40 799
	<u>464 039</u>	<u>143 694</u>
Nefinanšu aktīvi		
Norēķini par izejvielām	2 191 376	2 219 103
Nākamo periodu izdevumi	28 455	26 158
Nodokļu pārmaksa	350	18 909
	<u>2 220 181</u>	<u>2 264 170</u>
	<u>2 684 220</u>	<u>2 407 864</u>
(18) Naudas un naudas ekvivalenti		
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	890 649	27 216
Naudas līdzekļi kasē	-	595
	<u>890 649</u>	<u>27 811</u>

(19) Pamatkapitāls

Uzņēmuma reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir LVL 8 294 219 (EUR 11 801 610), kas sastāv no pilnībā apmaksātām 8 294 219 vārda akcijām. Katras akcijas nominālvērtība ir LVL 1 (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. Uzņēmumam nav tādu akciju, ko tur pats Uzņēmums vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas vai apmaināmas vai garantētas. Pārskata gadā reģistrētais un apmaksātais akciju skaits nav mainījies.

Uzņēmuma akcijas atrodas publiskā apgrozībā un tiek kotētas NASDAQ OMX Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā bija 8 294 129 akcijas.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(20) Aizņēmumi

		31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Ilgtermiņa daļa	Piezīme		
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	e)	-	2 751 240
Uzkrātie procenti par aizņēmumu no saistītā uzņēmuma	e)	-	218 225
Investīcijas kredīts USD valūtā	a)	-	244 989
Investīcijas kredīts EUR valūtā	b)	-	305 802
		<u>0</u>	<u>3 520 256</u>
Īstermiņa daļa			
Kredītlīnija EUR valūtā	d)	-	1 415 900
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa USD valūtā	a)	272 659	293 931
Investīcijas kredīti ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	c)	1 807 024	3 495 460
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa EUR valūtā	b)	131 344	395 933
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	e)	4 877 240	-
Uzkrātie procenti par aizņēmumu no saistītā uzņēmuma	e)	585 697	-
		<u>7 673 964</u>	<u>5 601 224</u>
Kopā ilgtermiņa un īstermiņa daļa		<u>7 673 964</u>	<u>9 121 480</u>

Ņemot vērā ka aizņēmumi no kredītiestādēm tiek piemērota mainīgā procentu likme, to patiesā vērtība būtiski neatšķirās no uzskaites vērtības. Uz pārskata gada beigām Koncerns nav izpildījis vairākus kredītiestādes noteiktos īpašos noteikumus, Koncerna pašu kapitāla attiecība pret bilances kopsummu, DSCR koeficienta prasības, kā arī DEBT/EBITDA prasības, tomēr tas nedod būtisku efektu uz finanšu pārskatu, jo visas saistības ir īstermiņa.

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

b) 2011. gada oktobrī Uzņēmums 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 Uzņēmums noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu piešķiršanu, kas paredz projekta finansējumu ES struktūrfondu ietvaros EUR 1 559 392 apmērā. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1.5% + 3 mēnešu EURIBOR.

2013. gadā tika noslēgts papildus līgums ar SWEDBANK AS par investīciju kredīta piešķiršanu, kas paredzēts līguma ar LIAA iekārtu finansēšanai, kredīta apmērs EUR 4 400 000 ar atmaksas termiņu līdz 05.07.2015. Procentu likme līdz iekārtu nodošanai (gala termiņš noteikts 31.12.2014.) un LIAA finansējuma saņemšanai 2.7% + 3 mēnešu EURIBOR, pēcāk fiksētā likme samazinās līdz 2.4%, bet ar 2016. gada martu palielināta līdz 2.7% + 6 mēnešu EURIBOR (bet ne mazāks par 0%) un gala atmaksas termiņš noteikts 2016. gada 31. decembris. Pārskata gadā kredīts daļēji segts ar saņemto LIAA finansējumu par iekārtām.

d) 2011. gada oktobrī Uzņēmums noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par kredītlīnijas piešķiršanu EUR 1 500 000 apmērā. Kredītlīnija atmaksājama 30.06.2016. Procentu likme 1,75% + 3 mēnešu EURIBOR un 0,2% gadā par neizmantoto kredītlīnijas apjomu, procentu likme ar 2015. gada februārī palielināta līdz 2,25% + 3 mēnešu EURIBOR un 0,3% gadā par neizmantoto kredītlīnijas apjomu. Pārskata gada segta pilnā apjomā.

e) Iepriekšējos periodos tika saņemti vairāki aizņēmumi no saistītās puses ar 12% likmi gadā. Pārskata gadā tika saņemti papildus aizņēmumi EUR 2 523 000 apmērā, kā arī veikta daļēja atmaksa EUR 397 000 apmērā. Atlikusī aizdevuma summa atmaksājama līdz 31.12.2016.

Aizņēmumu atmaksa nav nodrošināta ar Uzņēmuma aktīvu ķīlu vai kā citādi.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Aizņēmumi (turpinājums)

	2015 EUR	2014 EUR
Pārskata gada sākumā	9 121 480	4 863 756
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	3 158 236	5 046 325
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(4 999 144)	(1 072 702)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	55 449	65 876
Izmaiņas uzkrātiem procenti par aizņēmumiem	301 943	218 225
Pārskata gada beigās	<u><u>7 637 964</u></u>	<u><u>9 121 480</u></u>
Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:		
Maksājams 1 gada laikā	7 673 964	5 601 224
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	-	3 520 256
	<u><u>7 673 964</u></u>	<u><u>9 121 480</u></u>

Koncerna saistību izpilde pret kredītiestādi tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēku uz visa Koncernam piederošā nekustamā īpašuma;
- (ii) komercķīlu uz visu Uzņēmuma mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, ieskaitot Uzņēmuma kapitāldaļas meitas sabiedrību kapitālos, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām. Ieķīlāto Koncerna aktīvu bilances vērtība 2015. gada 31. decembrī sastāda EUR 30 859 493 (31.12.2014. - EUR 27 287 823);
- (iii) garantijām no saistītām pusēm.

(21) Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Ilgtermiņa daļa		
ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei	1 554 663	572 688
	<u><u>1 554 663</u></u>	<u><u>572 688</u></u>
Īstermiņa daļa		
ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei	292 671	37 742
	<u><u>292 671</u></u>	<u><u>37 742</u></u>

2011. gadā Uzņēmums noslēdza līgumu ar Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūru (LIAA) 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 Uzņēmums saņēma finansējumu EUR 599 967 apmērā.

2012. gada novembrī tika noslēgts līgums ar LIAA par ES līdzfinansēto projektu "Augstas pievienotās vērtības investīcijas" par kopējo LIAA paredzamo līdzfinansējumu EUR 1 625 778 apmērā. Ar daļēju Projektā līdzfinansēto pamatlīdzekļu nodošanu ekspluatācijā un attiecināmo izmaksu apstiprinājumu, no LIAA 2014. gadā tika saņemts atbalsta finansējums EUR 96 203 apmērā. Pārskata gadā tika saņemts atbalsta finansējums EUR 1 529 575 apmērā.

Uzņēmumam ir pienākums 5 gadu laikā no finansējuma saņemšanas brīža ievērot līguma nosacījumus par iegādāto aktīvu izmantošanu Projekta īstenošanas vietā un paredzētajiem mērķiem, neatsavinot un nenodot aktīvus lietošanā trešajām personām, apdrošinot mantu un pildot citus pienākumus. Pie noteikto nosacījumu neievērošanas Uzņēmumam varētu būt pienākums atmaksāt saņemto finansējumu. Pēc vadības novērtējuma šī iespēja ir ļoti nenozīmīga.

(22) Uzkrājumi

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, Koncerns nodrošina klientiem produkcijas bezmaksas garantijas remontu līdz pusotram gadam saskaņā ar vispārējiem remonta noteikumiem. Uzkrājumi garantijas remontiem Koncerna finanšu pārskatos tika novērtēti balstoties uz vēsturiskām garantijas remonta izmaksām un izmaiņām Koncerna neto apgrozījumā.

	2015 EUR	2014 EUR
Pārskata gada sākumā	200 178	255 041
Pārskata gadā izlietotie uzkrājumi	(231 293)	(88 635)
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	183 320	33 772
Pārskata gada beigās	<u><u>152 205</u></u>	<u><u>200 178</u></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

(23) Pārējās saistības

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	101 670	122 834
Sociālās nodrošināšanas maksājumi *	13 390	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis *	16 001	-
	<u>131 061</u>	<u>122 834</u>
Īstermiņa daļa		
Saņemtie avansi	6 263 606	2 260 761
Pievienotās vērtības nodoklis	509 410	-
Sociālās nodrošināšanas maksājumi *	476 475	512 480
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis *	325 077	465 534
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	280 459	272 213
Norēķini par darba algu	224 502	276 181
Pārējās saistības	222 709	286 322
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa)	5 691	6 798
Citi nodokļi un nodevas	1 707	2 811
	<u>8 309 636</u>	<u>4 083 100</u>

* Pārskata gadā Koncerna meitas sabiedrība SIA DL Lokomotīve noslēdza vienošanos ar VID par nodokļu nomaksas saistību pagarinājumu. Iegūts pagarinājums iedzīvotāju ienākuma (IIN) un sociālās nodrošināšanas maksājumu (VSAOI) pagarinājuma līdz 2017. gada 23. jūlijam. Attiecīgi finanšu pārskatos IIN EUR 16 001 un VSAOI EUR 13 390 apmērā norādīti zem ilgtermiņa pārējām saistībām.

(24) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits

	2015	2014
Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>868</u>	<u>1 027</u>

(25) Personāla izmaksas

	2015 EUR	2014 EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 762 625	6 609 892
Pārdošanas dienesta darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	102 509	119 526
Administrācijas darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas	1 112 418	1 143 845
	<u>5 977 552</u>	<u>7 873 263</u>

t.sk.personāla izmaksu sastāvā ietverts valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas 1 132 558 1 490 593

(26) Darījumi ar saistītām pusēm

Uzņēmuma lielākajiem akcionāriem AS Skinest Rail (Igaunija) un AS Spacecom (Igaunija) ir būtiska ietekme Uzņēmuma 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

	31.12.2015.		31.12.2014.	
	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi:</i>				
Pircēju / piegādātāju parādi	(a) 1 219 090	5 396 519	671 760	2 502 683
Aizņēmumi	(20e) -	5 462 937	-	2 969 465
	<u>1 219 090</u>	<u>10 859 456</u>	<u>671 760</u>	<u>5 472 148</u>

(a) Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi. 2015. un 2014. gadā nav būtisku neatgūstamo parādu no saistītām pusēm.

Papildus Koncerns ir saņēmis no saistītās puses galvojumu kredītiestādes piešķirtā aizdevuma nodrošināšanai, kā arī nodrošinājumus citiem projektiem.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

b) darījumi

	2015	2014
	EUR	EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi:</i>		
Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi	8 513 260	8 982 083
Materiālu un preču iegāde	2 725 043	3 845 113
Citu preču pārdošana	266 460	844 450
Pakalpojumu iegāde	4 408 734	292 460
	15 913 497	13 964 106

c) vadības atbildība

Valdes locekļu atbildība		
darba samaksa	142 374	78 340
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	33 586	18 480
	175 960	96 820

Uzņēmuma Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesaņem.

(27) Nodokļu iespējamās saistības

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.

(28) Iespējamās saistības

Kā norādīts 12 pielikumā Koncerns kopā ar AS Rīgas Vagonbūves Rūpnīca un AS VRC Zaslauks nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilcieni" un veic daļu no kopējiem darbiem EUR 22 milj. vērtībā saskaņā ar līgumu ar AS Pasažieru vilciens par dīzeļvilcienu vagonu modernizāciju (Projekts). Pārskata gada beigās Koncerns vēl nav pabeidzis līgumā noteiktus darbus, kuru kopējais apjoms saskaņā ar līgumu starp Koncernu un DMU vilcieni ir EUR 9,356 milj., un atzīst uzkrātos ieņēmumus EUR 6,064 milj. apmērā un saņemtus avansu EUR 5 958 775. Pilnsabiedrība neievēroja līgumā noteiktus darbu nodošanas termiņus. Līgumsods par nodošanas termiņu neievērošanu var sasniegt 10% no līguma summas, kā arī AS Pasažieru vilciens ir tiesības prasīt zaudējumu kompensāciju, ja ar šo projektu saistīts ES fondu līdzfinansējums netiks saņemts. Ņemot vērā pilnsabiedrības DMU vilcieni juridisko formu, tās biedriem ir solidāra atbildība par Projektu un tās finansiālo rezultātu.

Pēc vadības novērtējuma, DMU vilcieni apstrīdēs iespējamo līgumsodu, vai to atlīdzinās Projekta apakšuzņēmēji, vai arī soda nauda tiks kompensēta no DMU vilcieni ieņēmumu pārsnieguma virs Projekta izdevumiem. Tādējādi, Koncernam neradīsies papildus zaudējumi no šī Projekta. Finanšu pārskatos nav ietverti nekādi uzkrājumi saistībām, kas varētu rasties, gadījumā, ja DMU vilcieni Projekta izdevumi un iespējamais līgumsods pārsniegs gūtus ieņēmumus.

(29) 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 euro un ASV dolāra (USD) un Krievijas rubļa (RUB) kursa svārstībām attiecībā pret euro un citām valūtām, kas piesaistītas euro. Ārvalstu valūtas risku rada nākotnes komerciālie darījumi, atzītie aktīvi un saistības. Lielāko daļu no izejvielām un izejmateriāliem Koncerns iepērk euro, RUB un ASV dolāros, bet nozīmīga daļa no produkcijas tiek realizēta vietējā tirgū un eksportēta uz tirgiem, kur dominē USD un RUB.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Lai minimizētu RUR valūtas riskus, Koncerns slēdz remonta līgumus ar 100% bāzes vērtības priekšapmaksu, kā arī SPOT līgumus ar Swedbank.

Koncerna būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas :

	31.12.2015.	31.12.2014.
Finanšu aktīvi, USD	154 696	190 676
Finanšu saistības, USD	<u>(450 325)</u>	<u>(924 357)</u>
Atvērtā pozīcija USD, neto	<u>(295 629)</u>	<u>(733 681)</u>
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta euro, neto	<u>(271 543)</u>	<u>(604 300)</u>
Finanšu aktīvi, RUB	1 387 455	22 576 376
Finanšu saistības, RUB	<u>(19 367 790)</u>	<u>(28 730 853)</u>
Atvērtā pozīcija RUB, neto	<u>(17 980 335)</u>	<u>(6 154 477)</u>
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta euro, neto	<u>(222 878)</u>	<u>(85 081)</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:

	2015		2014	
	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR
USD	+10%	24 686	+10%	60 466
	-10%	(24 686)	-10%	(60 466)
RUB	+10%	20 262	+10%	8 344
	-10%	(20 262)	-10%	(8 344)

(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. 20. pielikumu), savukārt lielākā daļa no Koncerna finanšu aktīviem ir prasījumi bez procentu aprēķiniem, līdz ar to Koncerns ir pakļauts mainīgās procentu likmes svārstību riskam. 2014. gadā Koncerna saistības ar mainīgo procentu likmi samazinājās, jo Koncerns daļēji sedza savas kredītsaistības, ar saņemto ERAF līdzfinansējums.

	31.12.2015.	31.12.2014.
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	1 938 368	5 613 095
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, USD pārrēķinātas EUR	<u>272 659</u>	<u>538 920</u>
Atvērtā pozīcija, neto, EUR	<u>2 211 027</u>	<u>6 152 015</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

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 Uzņēmuma peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2015		2014	
	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	35 974	+30	38 299
	-30	(35 974)	-30	(38 299)
USD	+30	1 217	+30	1 922
	-30	(1 217)	-30	(1 922)

(c)

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Maksimālā kredītriskam pakļautā summa		
Pircēju parādi	2 721 407	2 610 649
Uzkrātie ieņēmumi	6 734 500	2 359 509
Citas prasības	464 039	143 694
Naudas līdzekļi	890 649	27 811
	<u>10 810 595</u>	<u>5 141 663</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 6 263 606 (31.12.2014. - EUR 2 260 761).

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Šaubīgie un sliktie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitori parādi bez vērtības samazināšanas	to tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts*		
					< 90 dienas	90 - 180 dienas	> 180 dienas
31.12.2014. EUR	4 088 966	(1 478 317)	2 610 649	2 610 649	-	-	-
31.12.2015. EUR	4 430 178	(1 708 771)	2 721 407	2 590 825	-	-	130 582
					31.12.2015.	31.12.2014.	
Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:					EUR	EUR	
Uzkrājumi gada sākumā					1 478 317	1 379 767	
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi					230 454	98 550	
Uzkrājumi gada beigās					<u>1 708 771</u>	<u>1 478 317</u>	

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

(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. 2015. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par EUR 5 921 075 (31.12.2014. īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par EUR 2 533 381). Likviditātes kopējais koeficients pārskata gada beigās ir 0,75 (31.12.2014. - 0,8). Likviditātes koeficienta samazināšana izveidojas no papildus pārskata gadā saņemtiem papildus īstermiņa aizņēmumiem ilgtermiņa projektu finansēšanai, kurus Uzņēmums paredz segt 2016. gada laikā realizējot nepabeigtos ilgtermiņa projektus. Uz pārskata gada beigām Koncernam bija neizmantots kredītlīnijas resurss EUR 1 500 000 (bet kredītlīnija bija pieejama tikai līdz 15.01.2016) (31.12.2014. - EUR 84 100).

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 (neieskaitot procentu maksājumus):

2014. gada 31. decembrī	Kopā	Zem 6 mēnešiem	6-12 mēneši	1-2 gadi	2-5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Bankas aizdevumi					
EUR	7 166 660	1 945 697	1 945 697	3 275 267	-
USD	538 920	146 966	146 966	244 989	-
Kredītlīnijas	1 415 900	-	1 415 900	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	3 852 075	3 852 075	-	-	-
Pārējās saistības	1 164 526	569 301	479 189	13 596	102 440
Saistības kopā	14 138 081	6 514 038	3 987 751	3 533 852	102 440
2015. gada 31. decembrī	Kopā	Zem 6 mēnešiem	6-12 mēneši	1-2 gadi	2-5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Bankas aizdevumi					
EUR	1 938 368	969 184	969 184	-	-
USD	272 659	136 330	136 330	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	6 084 591	6 084 591	-	-	-
Pārējās saistības	1 016 627	452 902	438 355	40 773	84 597
Saistības kopā	9 312 245	7 643 007	1 543 869	40 773	84 597

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 Uzņēmuma darbības turpināšanu, ja Uzņēmuma pašu kapitāls kļūst mazāks par 50% no pamatkapitāla. Uzņēmuma pašu kapitāls atbilst Latvijas likumdošanā noteiktajām prasībām. Uzņēmuma vadība pārvalda kapitāla struktūru uz darbības turpināšanās pamata. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par gadu līdz 2015. gada 31. decembrim

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Uzņēmuma vadība kontrolē ārējo parādu (aizņēmumu) attiecību pret pašu kapitālu (pašu kapitāla īpatsvaru). Pārskatā gadā šis rādītājs ir palielinājās par 10%, kas ir saistīts ar papildus aizņēmumu saņemšanu projektu finansēšanai. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā beigās saglabājās 19 % (31.12.2014. - 32%).

Koncerns paredz ka, aizņēmumi no saistītās puses EUR 5 462 937 tiks pagarināti un tie ir subordinēti pret bankas aizņēmumiem.

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Aizņēmumi	7 673 964	9 121 480
Nauda un tās ekvivalenti	(890 649)	(27 811)
Neto aizņēmumi	6 783 315	9 093 669
Pašu kapitāls	5 891 470	8 637 625
Kopā aktīvi	30 859 493	27 287 823
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	115%	105%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	19%	32%

(30) Negatīvo ārējo faktoru ietekme un plānotais neto apgrozījuma samazinājums 2016. gadā

Koncerns sadarbojas ar klientiem un apkalpo dzelzceļa ritošos sastāvus VNS un blakus esošajās valstīs. Šī tirgus apjoms ir cieši saistīts ar vispārējo ekonomisko un politisko situāciju. Eksistē zināma sasaiste kopējam tirgus apjomam ar minēto IKP izmaiņām tirgū esošās valstīs, finanšu resursu pieejamība un izmaksas un politiskās attiecības starp ES un Krieviju. 2008-2009 gados dēļ pasaulī skārušās ekonomiskās krīzes, kas noveda pie finanšu resursu trūkuma un stabilas ekonomiskās vides, klienti savus pasūtījumus pārcēla uz vēlākiem periodiem. Tehniskās prasības un modernizācijas dzelzceļa ritošām sastāvam ir periodiskas, attiecīgi, pasūtījumu samazinājums iepriekšējos gados līdzsvarojas ar pasūtījumu pieaugumu nākamajos periodos.

Koncerns ir izjutis strauju klientu pasūtījumu samazinājumu un apgrozījumu 2015. gada beigās un 2016. gada sākumā, kas lielākoties ir saistīts ar ekonomiskajām sankcijām, kuras tika noteiktas Krievijai, un tās atbilde caur tirdzniecības ierobežojumiem. Koncerna vadība paredz saimnieciskās darbības samazinājumu 2016. un 2017. gados ar strauju apgrozījuma pieaugumu 2018. gada pasūtījumos.

Lai mazinātu negatīvo ārējo faktoru ietekmi, Koncerns 2016. gadā īsteno izmaksu optimizāciju ražošanas procesiem un materiāliem, ieskaitot, darbinieku skaita samazināšanu un peļņu nenesošu ražošanas ciklu likvidāciju.

(31) Finanšu rezultātu salīdzinājums ar neauditētiem finanšu pārskatiem

Ņemot vērā Koncerna un veikto darījumu struktūru, pēc Koncerna 2015. gada neauditēto finanšu pārskatu sagatavošanas tika veiktas papildus procedūras noteiktu aktīvu un saistību novērtēšanai, kā rezultātā šajos finanšu pārskatos uzraudzītais darbības rezultāts būtiski atšķīrās no neauditēto finanšu pārskatu datiem.

	2015 EUR
Neto peļņa/(zaudējumi) pēc neauditētiem finanšu pārskatiem	(2 503 922)
Atliktā nodokļa korekcijas	(144 611)
Uzkrāto ieņēmumu korekcija	(443 205)
Pamatlīdzekļu novērtējums līdz pārdošanas vērtībai	(328 265)
Ieņēmumi no meitas sabiedrību pārdošanas	673 848
Neto peļņa/(zaudējumi) pēc auditētiem finanšu pārskatiem	(2 746 155)

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Izņemot 30. pielikumā uzraudzīto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli uz 2015. gada 31. decembri.



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 un tās meitas sabiedrību (Koncerns) gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 35. lappusei, revīziju. Konsolidētais finanšu pārskats ietver 2015. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākuma pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2015. gada 1. janvāra līdz 2015. gada 31. decembrim (Pārskata gads), kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

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 atklātu 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 pamatoģības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

Pamatojums atzinumam ar iebildēm

Kā norādīts finanšu pārskata 13. un 37. pielikumā, Koncerns ir biedrs Pilnsabiedrībā "DMU vilcieni" un veic daļu no kopējiem darbiem EUR 22 milj. vērtībā saskaņā ar līgumu ar AS "Pasažieru vilciens" par dīzeļvilcienu vagonu modernizāciju (Projekts). 2015. gada beigās Koncerns vēl nav pabeidzis Projekta darbus un atzīst uzkrātos ieņēmumus EUR 6 milj. apmērā un saņemtos avansus no Pilnsabiedrības "DMU vilcieni" EUR 6 milj. apmērā. 2015. gadā Pilnsabiedrība "DMU vilcieni" neievēroja līgumā noteiktus darbu nodošanas termiņus. Līgumsods par



nodošanas termiņu neievērošanu var sasniegt 10% no līguma summas, kā arī AS "Pasažieru vilciens" ir tiesības prasīt zaudējumu kompensāciju, ja ar šo projektu saistīts ES fondu līdzfinansējums netiks saņemts. Ņemot vērā pilnsabiedrības DMU vilcieni juridisko formu, tās biedriem ir solidārā atbildība par Projektu un tās finansiālo rezultātu. Pēc vadības novērtējuma, Pilnsabiedrība "DMU vilcieni" apstrīdēs iespējamo līgumsodu, vai to atlīdzinās Projekta apakšuzņēmēji, vai arī soda nauda tiks kompensēta no DMU vilcieni ieņēmumu pārsnieguma virs Projekta izdevumiem. Ņemot vērā esošu nenoteiktību, mēs neesam spējuši novērtēt potenciālo līgumsoda iespējamību un apjomu, Projekta finansiālo rezultātu un to ietekmi arī uz Uzņēmuma 2015. gada finanšu rezultātiem un stāvokli gada beigās.

Finanšu pārskatu 30. pielikumā Koncerns sniedz informāciju par krasu klientu pasūtījumu un ieņēmumu samazināšanos 2015. gada beigās un 2016. gada sākumā, ko galvenokārt izraisījušas ekonomiskās sankcijas pret Krieviju un tās reakcija, ieviešot tirdzniecības ierobežojumus. Šī informācija tiek identificēta kā indikators iespējamai aktīvu vērtības samazināšanai. Uz 2015. gada beigām pamatlīdzekļu vērtība ir EUR 14,3 milj., tai skaitā nekustamā īpašuma vērtība sastāda EUR 7 milj. un ražošanas iekārtas EUR 7,1 milj. Saskaņā ar Koncerna grāmatvedības politiku, nekustamais īpašums atsevišķos finanšu pārskatos tiek atzīts to patiesajā vērtībā, ko regulāri novērtē neatkarīgs eksperts un atskaitot uzkrāto nolietojumu. Savukārt, konsolidētajā finanšu pārskatā tas ir novērtēts patiesajā vērtībā, kas noteikts sagatavojot pirmo finanšu pārskatu, saskaņā ar Starptautiskiem finanšu pārskatu standartiem sagatavošanas brīdī 2008. gadā, izmantojot šo vērtību kā domātās izmaksas konkrētajā datumā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. 2015. gadā Koncerna mātes uzņēmums atsevišķos finanšu pārskatos ir atzinis nekustamā īpašuma patiesās vērtības samazināšanos līdz EUR 5 milj., pamatojoties uz neatkarīgā eksperta tirgus (patiesās) vērtības novērtēšanu, atskaitot pārdošanas izmaksas. Tomēr, konsolidētajos finanšu pārskatos, vērtības samazināšanās pārbaudes nolūkos, tiek izmantota lietošanas vērtības metode, un visi pamatlīdzekļi tiek uzskatīti par vienu naudu ienesošu vienību. Kā norādīts 11. pielikumā, vadība ir veikusi vērtības samazināšanās pārbaudi, novērtējot nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, un ir pārliecinājusies, ka pamatlīdzekļu vērtības samazinājums nav noticis. Pēc mūsu domām, ņemot vērā atšķirības starp nekustamo īpašumu uzskaites politikām un mūsu izstrādāto aplēšu diapazonu par nākotnes naudas plūsmām, pamatlīdzekļu vērtība varētu būt samazinājusies, taču mēs nevarējām novērtēt tā potenciālo apjomu un ietekmi uz finanšu rezultātiem pārskata gadā un finansiālo stāvokli gada beigās.


Atzinums ar iebildēm

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” minēto jautājumu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulejošo 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


Ēriks Bahirs
valdes priekšsēdētājs,
zvērētais revidents,
sertifikāts Nr. 136

Rīgā, 2016. gada 29. aprīlī