

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

par 12 mēnešu periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

saskaņā ar ES apstiprinātiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

SATURS

Vispārējā informācija	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Paziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikums finanšu pārskatiem	11 - 38
Neatkarīgā revidenta ziņojums	39 - 44

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

VISPĀRĒJĀ INFORMĀCIJA

Lielākie akcionāri	AS Skinest Rail (Igaunija) - 47,97% AS Spacecom (Igaunija) - 25,27% Pārējie akcionāri - 26,76%
Padomes locekļi	Oleg Ossinovski - padomes priekšsēdētājs Sergei Jakovlev - padomes loceklis Lauri Reinhold - padomes loceklis Mihhail Terentjev - padomes loceklis Roman Zahharov - padomes loceklis
Valdes locekļi	Mārgus - Mals - valdes loceklis (no 2016. gada 21. marta), valdes priekšsēdētājs (no 2017. gada 20. februāra) Aivar Keskuela - valdes priekšsēdētājs (līdz 2017. gada 20. februārim) Natālija Petrova - valdes loceklis Vladimirs Kirsanovs - valdes loceklis Gatis Kamarūts - valdes loceklis (no 2017. gada 20. februāra)

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. 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

2016. gadā Koncerna konsolidētais neto apgrozījums sastādīja 13,5 milj. EUR (29.4% samazinājums attiecībā pret 2015. gada apgrozījumu).

Koncerns pabeidza 2016. gada 12 mēnešu laika periodu ar zaudējumiem 2,3 milj. EUR. Pārskata periodā Koncerns eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 7,5 milj. EUR (2015. gada 12 mēnešiem – 12,0 milj. EUR). Galvenie eksporta virzieni 2016.gada 12 mēnešos bija ES valstis: Igaunija, Polija un Lietuva, trešās valstis: Krievija, Baltkrievija, Uzbekistāna. Koncerns kā Pilnsabiedrības DMU Vilcienu biedrs izpildīja daļu no līguma darbiem par DR1 modernizāciju. Trešajā ceturksnī tika nodoti pasūtītājam AS Pasažieru vilciens visi vilcieni DR1.

Pārskata periodā tika veikta Koncerna reorganizācija, t.i., trīs jaunu kompāniju nodibināšana (DL metal SIA - metālapstrāde, LokRem SIA - ritošā sastāva remonts, LogKom SIA - transporta pakalpojumi) un daļu pārdošana esošajās kompānijās (DL Metalworking SIA, DL Lokomotīve SIA, Loģistika SIA). Reorganizācija kopumā būtiski neietekmēs koncerna darbību nākotnē. Jaunā struktūra sāka darboties no 2016. gada 1. oktobra.

Koncerns pārskata gadā netika pietiekami nodrošināts ar remonta objektiem. Lai mazinātu zaudējumus, Koncerns veica sekojošus pasākumus: izmaksu optimizāciju, darbinieku skaita samazināšanu un atteikšanos no zaudējumus nesošiem darbības veidiem. Lielī zaudējumi pārskata gadā saistīti ar Koncerna nenoslogotību pārskata gadā, kā arī DMU projekta negatīvo rezultātu.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 30. pielikumā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Sakarā ar negatīviem darbības rezultātiem pēdējos gados pasliktinājās Koncerna likviditātes rādītāji. Uz pārskata gada beigām Koncerna īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 7,7 milj. EUR. Uz šo datumu Koncerna lielākie kreditori ir Koncerna lielāko akcionāru AS Skinest Rail grupā apvienotie uzņēmumi (8,2 milj. EUR) un AS Swedbank par neatmaksātiem aizdevumiem (2,6 milj. EUR).

Koncerna darbības turpināšana ir atkarīga no finanšu rezultātiem turpmākajos periodos, bankas aizņēmumu atmaksas termiņa pagarināšanas un no atbalsta no akcionāru puses. Attiecībā uz 2017. gada rezultātiem Koncerns prognozē neto apgrozījuma pieaugumu un nelielu, pozitīvo naudas plūsmu no pamatdarbības. Nākamgad netika plānoti būtiski investīcijas projekti un ieguldījumi pamatlīdzekļos. Koncerns ir uzsācis sarunas par bankas aizņēmumu pārkreditāciju un atmaksas termiņa pagarināšanu. Ņemot vērā, ka pašreizējo bankas aizņēmumu nodrošinājums ir Koncerna visu aktīvu ķīla, kā arī AS Skinest Rail garantija, ir pamatota pārlicība, ka šīs vienošanās tiks panāktas.

Koncerns saņēma apliecinājuma vēstuli no lielākā akcionāra AS Skinest Rail, ka tā sniegs palīdzību Koncernam darbības turpināšanai 2017. gadā. Attiecīgi Koncerna finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar strādājoša uzņēmuma principu.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Turpmākā Sabiedrības attīstība

2017. gadā Koncerna prioritāte ir tālāka metālapstrādes nozares attīstība - jaunu klientu piesaiste un liels apgrozījuma palielinājums. Pēc prognozēm 2017. gadā Koncerns tiks nodrošināts ar remonta objektiem lielākā apjomā, kā tas bija pārskata periodā. 2017. gada 1. ceturksnī Koncerna noslogotība ir būtiski lielāka, nekā attiecīgā periodā 2016. gadā. Noslēgti līgumi ar Polijas uzņēmumu PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa spolka z o.o. par dīzeļlokomotīvu remontu, kā arī citi nozīmīgi darījumi.

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpils, 2017. gada 02. maijs

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

PAZIŅOJUMS 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 38. 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

Daugavpils, 2017. gada 02. maijs

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikumi	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	(3)	13 555 695	19 213 652
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3)	(14 983 881)	(20 049 053)
Bruto peļņa vai zaudējumi		<u>(1 428 186)</u>	<u>(835 401)</u>
Pārdošanas izmaksas	(4)	(288 366)	(229 717)
Administrācijas izmaksas	(5)	(1 221 431)	(1 761 571)
Pārējie ieņēmumi	(6)	1 865 305	1 167 107
Pārējās izmaksas	(7)	(1 259 483)	(489 399)
Finanšu izmaksas	(9)	(543 070)	(488 043)
Peļņa (zaudējumi) pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		<u>(2 875 231)</u>	<u>(2 637 024)</u>
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	(10)	596 129	(109 131)
Neto peļņa (zaudējumi)		<u><u>(2 279 102)</u></u>	<u><u>(2 746 155)</u></u>
Attiecināma uz:			
Uzņēmuma akcionāriem		(2 279 102)	(2 746 155)
Peļņa uz akciju (centos)	(11)		
Pamata		(27.48)	(33.11)
Koriģēta		(27.48)	(33.11)
Kopējie ienākumi (zaudējumi)		<u><u>(2 279 102)</u></u>	<u><u>(2 746 155)</u></u>
Attiecināmi uz:			
Uzņēmuma akcionāriem		(2 279 102)	(2 746 155)

Pielikumi no 11. līdz 38. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpils, 2017. gada 02. maijs

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
	Pielikumi		
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(12)	40 784	19 229
Pamatlīdzekļi	(12)	12 841 193	14 247 772
Pārējie ieguldījumi		500	500
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		12 882 477	14 267 501
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		12 882 477	14 267 501
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(14)	3 583 820	3 437 020
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	(12)	-	112 748
Pircēju parādi	(16)	1 102 280	2 721 407
Uzkrātie ieņēmumi	(17)	433 635	6 734 500
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa		-	11 448
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(18)	122 187	2 684 220
Nauda un naudas ekvivalenti	(20)	785 912	890 649
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		6 027 834	16 591 992
		18 910 311	30 859 493
<u>Aktīvu kopsumma</u>			
<u>PASĪVS</u>			
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	(20)	11 611 907	11 801 610
Rezerves	(20)	189 698	-
Uzkrātie zaudējumi		(5 910 140)	(3 163 985)
Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi)		(2 279 102)	(2 746 155)
Pašu kapitāls kopā:		3 612 363	5 891 470
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Atliktā nodokļa saistības	(10)	170 901	769 232
Nākamo periodu ieņēmumi	(22)	1 261 992	1 554 663
Pārējās saistības	(24)	101 335	131 061
Ilgtermiņa kreditori kopā:		1 534 228	2 454 956
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	(21)	7 142 947	7 673 964
Parādi piegādātājiem		4 497 117	6 084 591
Uzkrājumi	(23)	104 033	152 205
Nākamo periodu ieņēmumi	(22)	292 671	292 671
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	(10)	2 002	-
Pārējās saistības	(24)	1 724 950	8 309 636
Īstermiņa kreditori kopā:		13 763 720	22 513 067
Kreditori kopā:		15 297 948	24 968 023
		18 910 311	30 859 493
<u>Pašīvu kopsumma</u>			

Pielikumi no 11. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes loceklis

Daugavpils, 2017. gada 02. maijs

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Rezerves	Uzkrātie zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
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
Pamatkapitāla denominācija	(189 703)	189 698	-	(5)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(2 279 102)	(2 279 102)
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	-	(2 279 102)	(2 279 102)
31.12.2016.	11 611 907	189 698	(8 189 242)	3 612 363

Pielikumi no 11. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

		2016	2015
		EUR	EUR
	Pielikumi		
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(2 875 231)	(2 637 024)
<u>Korekcijas:</u>			
nolietojumam un amortizācijai	(12)	1 434 886	1 550 436
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas	(6)	(2 438)	(2 200)
uzkrājumu izmaiņām	(3)	(8 052)	10 143
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām		-	55 449
procentu izmaksām	(9)	543 070	488 043
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		(907 765)	(535 153)
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		9 984 713	(6 412 812)
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		67 480	2 589 550
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)		(8 494 229)	6 151 407
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		650 199	1 792 992
Izdevumi procentu maksājumiem	(21)	(659 703)	(126 898)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(9 504)	1 666 094
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu iegāde	(12)	(55 155)	(221 057)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		97 729	6 243
Izsniegti aizdevumi	(18)	-	(277 108)
Izsniegto aizdevumu atmaksa	(18)	277 108	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		319 682	(491 922)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtās dotācijas		-	1 529 574
Atmaksātie aizņēmumi	(21)	(2 389 915)	(4 999 144)
Aizņēmumu saņemšana	(21)	1 975 000	3 158 236
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(414 915)	(311 334)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(104 737)	862 838
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	(19)	890 649	27 811
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	(19)	785 912	890 649

Pielikumi no 11. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

PIELIKUMS FINANŠU PĀRSKATIEM

(1) VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

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

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

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

Koncerna pārskata gads ir no 2016. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Šo finanšu pārskatu ir apstiprinājusi Sabiedrības valde 2017. gada 02. maijā un valdes vārdā tos ir parakstījusi Valdes locekle Natālija Petrova.

Šie finanšu pārskati ir Sabiedrības konsolidētie finanšu pārskati. Sabiedrība 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.

a) Uz pārskata gada beigām Sabiedrībai ir ieguldījumi 8 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 uzraudzīšanu konsolidācijas sastāvā skat. grāmatvedības politiku "Kopīgi kontrolēti uzņēmumi". No 2015. gada aprīļa SIA REL, SIA Krāsotājs, SIA SPZČ, SIA Remenergo meitas sabiedrības ir neaktīvas.

b) 2016. gada septembrī tika nodibinātas trīs jaunas meitas sabiedrības SIA LokRem, SIA DL metal un SIA LogKom, kurām, attiecīgi, tika nodotas SIA DL LOKOMOTĪVE, SIA DL Metalworking un SIA Loģistika darbības.

c) 2016. gada oktobrī meitas sabiedrības SIA DL LOKOMOTĪVE, SIA DL Metalworking un SIA Loģistika tika atsavinātas, kā arī 2016. gada oktobrī SIA Elap ir uzsākts maksātnespējas process un tika iecelts maksātnespējas administrators. Sk. 6. pielikumu par finanšu efektu no meitas uzņēmumu atsavināšanas.

Meitas sabiedrību nosaukums	Adrese	Darbības veids	Sabiedrības līdzdalības % kapitālā 31.12.2016	Sabiedrības līdzdalības % kapitālā 31.12.2015
a)				
SIA "Ritrem"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, to mezglu remonts	100	100
SIA "Krāsotājs"	Marijas 1, Daugavpils	Dzelzceļa ritošā sastāva krāsošana	100	100
SIA "SPZČ"	Marijas 1, Daugavpils	Rezerves daļu ražošana un remonts Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts	100	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	100	100
SIA "Instruments"	Marijas 1, Daugavpils	Neveic aktīvu darbību	100	100

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Meitas sabiedrību nosaukums	Adrese	Darbības veids	Sabiedrības līdzdalības % kapitālā 31.12.2016	Sabiedrības līdzdalības % kapitālā 31.12.2015
b)				
SIA "LokRem"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana un ritošā sastāva un tā agregātu remonts un apkope	100	-
SIA "DL metal"	Marijas 1, Daugavpils	Metāla liešana, rezerves daļu remonts un izgatavošana	100	-
SIA "LogKom"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi un kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu kapitālais remonts, transporta pakalpojumi	100	-
c)				
SIA "DL Lokomotīve"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana un ritošā sastāva un tā agregātu remonts un apkope	-	100
SIA "DL Metalworking"	Marijas 1, Daugavpils	Metāla liešana, rezerves daļu remonts un izgatavošana	-	100
SIA "Loģistika"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi un kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu kapitālais remonts, transporta pakalpojumi	-	100
SIA "Elap"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana	-	100

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(2) Grāmatvedības politikas kopsavilkums

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 grāmatvedības politikā "Būtiski pieņēmumi un spriedumi".

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

SGS 19 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).

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

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

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

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

Šo standartu un to grozījumu piemērošanas rezultātā nav bijušas nepieciešamas izmaiņas Grupas grāmatvedības politikās vai finanšu pārskatos.

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav spēkā

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

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

Koncerna vadība ir nolēmusi nepiemērot iepriekš minētos standartus pirms to spēkā stāšanās datuma. Koncerns ir uzsācis iepriekšminēto Standartu ietekmes uz savu grāmatvedības politiku un finanšu pārskatiem novērtēšanu, un uz šo brīdi vēl nav izdarījis secinājumus.

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

SFPS 14, Regulatory Deferral Accounts (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

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

SFPS 2 Maksājumi ar akcijām: akciju maksājumu darījumu klasifikācija un vērtēšana - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2018. gada 1. janvāra),

SFPS 4 Apdrošināšanas līgumi: SFPS 9 Finanšu instrumenti un SFPS 4 Apdrošināšanas līgumi piemērošana - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada janvārī vai kad SFPS 9 Finanšu instrumenti tiek piemērots pirmo reizi),

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

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 15 Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),

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).

SGS 40 Ieguldījuma īpašumi – Ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Uzlabojumi SFPS uzlabojumi: 2014-2016 cikls (grozījumi SFPS 12 spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk un grozījumi SFPS 1, SGS 28 spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

SFPIK 22 Priekšapmaksā darījumos ar ārvalstu valūtu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Koncerns vēl nav izvērtējis iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz Koncerna grāmatvedības politiku un finanšu pārskatiem.

Konsolidācijas principi

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Sabiedrības un visas tās kontrolētās meitas sabiedrības finanšu pārskatus. Sabiedrības un meitas sabiedrību uzskaites politika un finanšu gads ir vienāds. Meitas sabiedrību darbības rezultāti tiek konsolidēti no kontroles iegūšanas brīža un konsolidācija tiek pārtraukta, kad matēs sabiedrība pārstāj kontrolēt meitas sabiedrību. Par kontroli tiek uzskatīta situācija, kad sabiedrība ir spējīga noteikt uzņēmuma darbību, saņemt vai ir tiesīga saņemt mainīgus ienākumus no līdzdalības un ir spējīga ietekmēt šo ienākumu apmēru. Ņemot vērā, ka Sabiedrība nodibināja visas meitas sabiedrības, nav radušās iegādes nemateriālās vērtības.

Meitas sabiedrību darbības rezultāti tiek konsolidēti no kontroles iegūšanas brīža un konsolidācija tiek pārtraukta, kad mātes sabiedrība pārstāj kontrolēt meitas sabiedrību. Peļņa vai zaudējumi un katra pārējo visaptverošo ienākumu sastāvdaļa tiek attiecināta uz mātes sabiedrības akcionāriem un uz nekontrolēto līdzdalības daļu. Meitas sabiedrību kopējie visaptverošie ienākumi tiek attiecināti uz mātes sabiedrības akcionāriem un uz nekontrolēto līdzdalības daļu arī tad, ja rezultātā nekontrolētās līdzdalības daļas atlikumā rodas deficīts.

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, visi Koncerna sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

Koncerna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Koncerns darbojas (uzskaites valūta), kas ir EUR.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(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.

Monētārie 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.

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
1 USD	1.0541	1.0887
1 RUB	64.300	80.674

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 Sabiedrības institūcijai, kas ir Valde.

Ieņēmumu atzīšana

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

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

Koncerns izmanto darba izpildes procentuālo metodi, lai noteiktu konkrētajā periodā atzīstamo ieņēmumu apmēru. Saskaņā ar šo metodi Koncerns darba izpildes pakāpi nosaka, līdz bilances datumam radušās ar līgumu saistītās izmaksas, attiecinot pret kopējām paredzamajām ar līgumu saistītajām izmaksām, izsakot šo attiecību procentuāli. 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.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

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.

Pamatlīdzekļi

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

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

	Nolietojuma % 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 attīstības darbi.

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

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Mantisko aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Koncerna mantiskiem / ķermeniskiem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Aktīvi, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

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", 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.

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.

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.

Pamatkapitāls un dividendes

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

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

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.

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.

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.

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.

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.

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, pamatlīdzekļu novērtēšanas pie pārejas uz IFRS, 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.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

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.

Nauda un naudas ekvivalenti

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

Saisītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības lielākie akcionāri, Valdes, Padomes un Audita komitējas 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.

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, pabeigšanas pakāpes noteikšanu sniegtiem pakalpojumiem, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma pārbaude

Koncerns izmanto SGS 36 Aktīvu vērtības samazinājums vadlīnijas veicot aktīvu vērtības samazinājumu pārbaudi. Šī pārbaude prasa būtiskus vadības spiedumus. Ņemot vērā, ka Koncerna lielāko ilgtermiņa aktīvu - pamatdarbībā izmantotais nekustamais īpašums un iekārtas ar kopējo uzskaites vērtību 31.12.2016. - EUR 12 841 193 (31.12.2015. - EUR 14 247 772), 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. Skat. 12. pielikuma c) punktu 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.

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 12 841 193 (31.12.2015. - EUR 14 247 772).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Pabeigtības pakāpes noteikšana sniegtiem pakalpojumiem

Koncerns veic aplēses par remonta pakalpojumu līgumu pabeigtības pakāpi bilances datumā, kā minēts grāmatvedības politikas sadaļā "Ieņēmumu atzīšana" Uzkrāto ieņēmumu apjoms par sniegtiem remonta un modernizācijas pakalpojumiem pārskata gada beigās ir EUR 433 635 (31.12.2015. - EUR 6 734 500).

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 1 102 280 (31.12.2015. - EUR 2 721 407). 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 3 583 820 (31.12.2015. - EUR 3 437 020).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(3) 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 elektrovilcienu) remontu un modernizāciju, ražo un remontē lielu nomenklatūru ritošā sastāva rezerves daļu un mežglu, kā arī realizē ražotās un iepirkās rezerves daļas un citas ar dzelzceļa ritošo sastāvu saistītas preces. Tā kā Koncerna darbības virziens ir galvenokārt dzelzceļa ritošā sastāva remonts un ar to saistīto preču pārdošana, tādēļ Koncernam ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemošai Sabiedrības institūcijai, kas ir Valde.

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

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

	2016	2015
	EUR	EUR
Latvija	6 051 491	7 254 124
Citas Eiropas Savienības valstis	2 431 853	4 660 116
Kanāda	1 745 370	1 888 889
Krievija	2 448 262	4 688 756
Baltkrievija	494 324	573 600
Uzbekistāna	356 794	83 541
Citas valsts	27 601	64 626
	<u>13 555 695</u>	<u>19 213 652</u>

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	5 803 988	5 197 373
Klients Nr.2	1 681 635	4 605 039
Klients Nr.3	1 419 021	2 809 269
Klients Nr.4	1 020 654	1 793 049
Citi klienti	3 630 397	4 808 922
	<u>13 555 695</u>	<u>19 213 652</u>

(d) Neto apgrozījuma veidi

Ienākumi no ritošā sastāva remonta un modernizācijas pakalpojumiem	9 897 379	13 651 104
Pārējie ieņēmumi	2 092 470	2 143 496
Ienākumi no rezerves daļu pārdošanas	1 400 934	3 216 570
Ieņēmumi no nomas maksas	164 912	120 102
Ieņēmumi no dzelzceļa ritošā sastāva pārdošanas	-	82 380
	<u>13 555 695</u>	<u>19 213 652</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksa	2016 EUR	2015 EUR
Izejvielu, materiālu un preču izmaksas	8 309 252	12 036 693
Darba samaksa	2 816 991	3 849 789
Pamatlīdzekļu nolietojums	1 303 003	1 383 848
Energoresursu izmaksas	1 060 362	1 032 451
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	660 558	912 836
Citas ražošanas izmaksas	555 433	446 839
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	309 778	193 718
Uzkrājumu izmaiņas garantijām un citām iespējamām saistībām	(19 462)	183 320
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(12 034)	9 559
	<u>14 983 881</u>	<u>20 049 053</u>
(4) Pārdošanas izmaksas	2016 EUR	2015 EUR
Citas pārdošanas izmaksas	96 322	17 637
Transporta izmaksas	82 705	34 525
Darba samaksa	65 138	82 980
Starptautības pakalpojumi	28 976	75 046
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15 225	19 529
	<u>288 366</u>	<u>229 717</u>
(5) Administrācijas izmaksas	2016 EUR	2015 EUR
Darba samaksa	664 607	912 225
Citas administrācijas izmaksas	179 672	292 493
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	151 279	200 193
Pamatlīdzekļu nolietojums	129 883	166 588
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	45 166	116 238
Biroju uzturēšanas izmaksas	30 623	41 054
Energoresursu izmaksas	18 364	30 723
Reprezentācijas izmaksas	1 837	2 057
	<u>1 221 431</u>	<u>1 761 571</u>
(6) Pārējie ieņēmumi	2016 EUR	2015 EUR
Neto Ieņēmumi no meitas sabiedrību atsavināšanas un kontroles zaudēšanas *	1 545 734	673 848
Saņemtais ERAF finansējums aktīvu iegādei (sk. 22. pielikumu)	292 671	292 671
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	2 438	2 200
Pārējie ieņēmumi	24 462	49 833
Peļņa no valūtas kursa svārstībām	-	143 682
Pārējais finansējums no ES fondiem	-	4 873
	<u>1 865 305</u>	<u>1 167 107</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

* Pārskata gada oktobrī Sabiedrība atsavināja trīs meitas sabiedrības SIA DL Lokomotīve, SIA DL Metalworking un SIA Loģistika. 2016. gada oktobrī tika uzsākts meitas sabiedrības SIA Elap maksātnespējas process un tika iecelts maksātnespējas administrators, attiecīgi meitas sabiedrība ir izslēgta no konsolidācijas ar kontroles zaudēšanas brīdi. 2015. gadā Sabiedrība atsavināja trīs meitas sabiedrības SIA Rel, SIA Metalurģs un SIA Remdiz. No meitas sabiedrību pārdošanas vai kontroles zaudēšanas gūtīe ieņēmumi 2015. un 2016. gadā ir atspoguļoti sekojoši:

	2016 EUR	2015 EUR
Nauda	(2 048)	(318)
Aktīvi	(1 350)	(1 524)
Saistības	1 547 116	675 687
Pārdošanas rezultātā iegūtā nauda	-	3
Neto ieņēmumi no atsavināšanas	<u><u>1 545 734</u></u>	<u><u>673 848</u></u>

(7) Pārējās izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Samaksātās soda nauda	1 243 732	120 349
Kolektīvā līguma izdevumi	6 638	14 538
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	5 261	-
Pārējās izmaksas	3 852	26 247
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums (sk. 12. pielikumu)	-	328 265
	<u><u>1 259 483</u></u>	<u><u>489 399</u></u>

(9) Izmaksu sadalījums pēc būtības

	2016 EUR	2015 EUR
Izejvielu un materiālu izmaksas	8 309 252	12 036 693
Darba samaksa	3 546 736	4 844 994
Citas izmaksas	2 136 076	1 034 341
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 432 886	1 550 436
Energoresursu izmaksas	1 078 726	1 063 174
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	827 062	1 132 558
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	309 778	193 718
Transporta izmaksas	82 705	34 525
Biroja uzturēšanas izmaksas	30 623	41 054
Starptautības pakalpojumi	28 976	75 046
Uzkrājumu izmaiņas garantijām un citām iespējamām saistībām	(19 462)	183 320
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(12 034)	9 559
Reprezentācijas izmaksas	1 837	2 057
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums (sk. 12. pielikumu)	-	328 265
	<u><u>17 753 161</u></u>	<u><u>22 529 740</u></u>

(9) Finanšu izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Procentu izmaksas	543 070	494 280
(Kapitalizētie procentu izdevumi)	-	(6 237)
Procentu izmaksas neto	<u><u>543 070</u></u>	<u><u>488 043</u></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas	2016	2015
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	2 202	-
Atliktā nodokļa izmaiņas	(598 331)	109 131
	<u>(596 129)</u>	<u>109 131</u>

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

	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	(2 875 231)	(2 637 024)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<u>(431 285)</u>	<u>(395 554)</u>
Nodokļa efekts par:		
Patstāvīgām atšķirībām	55 129	69 264
Atlaidēm par jauno tehnoloģisko iekārtu iegādi	(57 143)	(70 996)
Pārklasificētas pagaidu atšķirības	76 665	86 303
Izmaiņas neatzītajā atliktā nodokļa aktīvā	(239 495)	420 114
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	<u>(596 129)</u>	<u>109 131</u>

b) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	769 232	660 101
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	(598 331)	109 131
Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās	<u>170 901</u>	<u>769 232</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):

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	884 540	899 789
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>884 540</u>	<u>899 789</u>
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(50)	(1 806)
Uzkrājumi garantijas saistībām	(15 604)	(22 831)
Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam	(584 363)	(34 906)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa	(502 204)	(699 091)
Neatzīts atliktā nodokļa aktīvs	388 582	628 077
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>(713 639)</u>	<u>(130 557)</u>
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	<u>170 901</u>	<u>769 232</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Koncerns veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata

Atliktā nodokļa aktīvi:

viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(600 017)	(59 543)
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(113 622)	(71 014)
	(713 639)	(130 557)

Atliktā nodokļa saistības:

viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības	41 403	97 732
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	843 137	802 057
	884 540	899 789

Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi)

170 901	769 232
----------------	----------------

* Uzkrātie nodokļu zaudējumi uz 2016. gada 31. decembri sastāda EUR 3 348 016 (2015: EUR 4 660 606), no tiem EUR 1 545 272 (2015: EUR 870 606) ir no meitas sabiedrībām, kuras vairs neveic aktīvu darbību kopš 2015. gada vai meitas sabiedrībām, kurām nav paredzams, ka tās spēs tos izmantot. Nav paredzams, ka minētos nodokļu zaudējumus Koncernam izdosies izmantot nākotnē un tie nav atzīti par atliktā nodokļa aktīviem. Pārējiem EUR 1 802 744 (2015: 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:

	Pamatli- dzekļu paātrinātais nolietojums	Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	Krājumu un debitoru vērtības samazināša nās	Uzkrājumi garantijas saistībām	Pārnesamie nodokļu zaudējumi	Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.	959 278	(1 281)	(26 189)	(30 027)	(449 643)	207 963	660 101
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	(59 489)	(525)	(8 717)	7 196	(249 448)	420 114	109 131
31.12.2015.	899 789	(1 806)	(34 906)	(22 831)	(699 091)	628 077	769 232
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	(15 249)	1 756	(549 457)	7 227	196 887	(239 495)	(598 331)
31.12.2016.	884 540	(50)	(584 363)	(15 604)	(502 204)	388 582	170 901

(11) 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.

	2016	2015
Peļņa/(zaudējumi), kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (EUR)	(2 279 102)	(2 746 155)
Vidējais akciju skaits gadā	8 294 219	8 294 219
Peļņa/(zaudējumi) uz vienu akciju (centos)	(27.48)	(33.11)

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(12) **Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi				
		Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas un avansa maksājumi	Kopā pamatlīdzekļi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2014.						
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)
Norakstīts un atsavināts	-	(9 219)	(273)	-	-	(9 492)
Pārklasificēts pārdošanai turētiem aktīviem	-	(441 013)	-	-	-	(441 013)
Aprēķinātais 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
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
Sākotnējā bilances vērtība	19 229	6 991 049	7 067 453	94 729	94 541	14 247 772
Iegādāts	-	-	-	-	55 154	55 154
Pārklasificēts	32 564	9 504	43 399	4 539	(90 006)	(32 564)
Norakstīts un atsavināts	-	-	(5 291)	-	-	(5 291)
Aprēķinātais nolietojums	(11 009)	(239 904)	(1 154 356)	(29 618)	-	(1 423 878)
Beigu bilances vērtība	40 784	6 760 649	5 951 205	69 650	59 689	12 841 193
Sākotnējā vērtība	98 137	9 667 825	15 860 605	883 310	59 689	26 471 429
Uzkrātais nolietojums	(57 353)	(2 907 176)	(9 909 400)	(813 660)	-	(13 630 236)
Bilances vērtība	40 784	6 760 649	5 951 205	69 650	59 689	12 841 193

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.

Sabiedrības individuālajos finanšu pārskatos, ņemot vērā izvēlēto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas politiku, pamatlīdzekļu vērtības palielinājums EUR 3 606 792 vērtībā uzrādīts 2007. gada finanšu pārskatos. Sabiedrības individuālajos finanšu pārskatos 2008., 2009. un 2015. 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, 2009. gadā par EUR 410 947 un 2015. gadā par EUR 458 391.

Kā rezultātā zemes un ēkas uzskaites vērtība Sabiedrības individuālajos finanšu pārskatos 2016. gada 31. decembrī ir EUR 4 824 279 (31.12.2015: EUR 5 030 730).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

b) Nākotnes maksājumi pamatlīdzekļu iegādei

2015. gadā Sabiedrība pabeidza līgumu ar Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūru par ES līdzfinansēto projektu "Augstas pievienotās vērtības investīcijas" ietvaros izpildi saistībā ar iekārtu ievadīšanu ekspluatācijā (skat. arī 22. pielikumu). Uz 2016. gada beigām nebija būtiskus nepabeigtus pamatlīdzekļu iegādes līgumus.

c) Vērtības samazinājuma pārbaude

Ņemot vērā negatīvos ārējos faktorus, kuru dēļ notika būtisks kritums neto apgrozījumā 2015. gada beigās un 2016. gadā, uz 2016. gada 31. decembri Koncerns ir veicis 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 Koncerna nākotnes naudas plūsmu par nākamajiem pieciem gadiem. Pēc aprēķiniem Koncerns ir ieguvusi pietiekamu pārlicību, ka nav noticis aktīvu vērtības samazinājums.

Būtiski pieņēmumi, aprēķinot lietošanas vērtību, ir nākotnes pieaugums apgrozījumā, paredzamais EBITDA/apgrozījuma koeficients, paredzamā gala (terminal value) 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 2017-2018	Paredzamais 2019-2021	Paredzamais 2017-2021
Pieaugums apgrozījumā	2.2%	47%	3%	21%
EBITDA/apgrozījums rādītājs	4.8%	2.1%	3.9%	3.2%
Gala vērtība (terminal value)		EBITDA (2021.g.) / diskonta likme		
Diskonta likme		7.7%		

Paredzamais vidējais apgrozījuma pieaugums atspoguļo Koncerna summēto vidējo izaugsmes rādītāju (CAGR), balstoties uz budžetu, ilgtermiņa plāniem un uz vēsturiskiem datiem 2008-2015 periodā. Paredzamais EBITDA/apgrozījums rādītājs ir aprēķināts, balstoties uz budžetu, ilgtermiņa plāniem un vēsturiskiem datiem 2008-2015 periodā. Paredzamā gala vērtība norāda ienākumus pirms procentiem, nodokļiem un 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 faktiskām izmaksām 2017. gada sākumā.

Sakarā ar paredzamo tirgus atgūšanu un Sabiedrības darbības diversifikāciju 2017.-2018. gadā ir plānots sasniegt Koncerna "pirmskrīzes" neto apgrozījumu 25 milj EUR., kā rezultātā paredzamais vidējais apgrozījuma pieaugums 2017. un 2018. gadā ir būtiski lielāks par vēsturisko.

	Ietekmējošie faktori	31.12.2015 Palielinājums EUR	31.12.2015. Samazinājums EUR
Pieaugums apgrozījumā	svārstības par 1%	126 849	(126 849)
EBITDA/apgrozījums rādītājs	svārstības par 1%	3 816 848	(3 807 125)
Diskonta likme	svārstības par 1%	(1 510 266)	1 964 814

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

d) Citas piezīmes

Pārskata gadā iegādāto pamatlīdzekļu vērtība tika palielināta par aizņēmumu izmaksām EUR 0 apmērā (2015: EUR 6 237), t.sk. par visām aizņēmumu izmaksām speciāliem aizņēmumiem pamatlīdzekļu iegādei.

Zemes gabali EUR 441 013, kas 2015. gada beigās bija paredzēti pārdošanai un to realizācija notika 2016. gadā, 2015. gada finanšu pārskatos 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 Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevēj bankai (skat. 21. pielikumu).

Kopējā sākotnējā vērtība pilnībā nolietotiem pamatlīdzekļiem pārskata gada beigās bija EUR 8 126 166 (31.12.2015. - EUR 7 288 837).

(13) 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 izpildītu šo līgumu, Koncerns kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zaslauks" nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilcieni", kurā Koncernam pieder 50% no balsstiesībām. Pilnsabiedrībai nav nodalīta kapitāla. Koncernam nav izšķirošas ietekmes Pilnsabiedrības DMU vilcieni darbībā.

Koncerns ir novērtējis savu ieguldījumu Pilnsabiedrībā kā kopīgas darbības un atzīst savos konsolidētos finanšu pārskatos aktīvus, saistības, ieņēmumus un izmaksas no veiktajām kopīgajām darbībām. Sk. arī 29. pielikumu par Pilnsabiedrības DMU vilcieni finanšu rezultātiem un Koncerna iespējamām saistībām.

Pilnsabiedrības DMU vilcieni aktīvi un saistības pirms konsolideācijas korekcijām	PS DMU	t.sk.
	Vilcieni	Koncerna daļa
	31.12.2016	31.12.2016
	EUR	EUR
Debitori	197 020	54 429
Nauda	1 796 039	695 893
Saistības	(3 707 112)	(1 591 987)
Uzkrājumi garantijas saistībām	(130 000)	(61 893)
Neto aktīvi	(1 844 053)	(903 558)
Uzkrātie zaudējumi	(1 844 053)	(903 558)

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(14) Krājumi	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Izejvielas un materiāli	2 483 906	2 678 441
Nepabeigtie ražojumi	92 594	344 999
Preces pārdošanai	780 147	646 287
Pārdošanai pieejamiem ritošiem sastāvi	500 000	-
(Uzkrājumi bojātiem, novecojušiem krājumiem)	<u>(272 827)</u>	<u>(232 707)</u>
	<u>3 583 820</u>	<u>3 437 020</u>

Visi Koncerna krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerçķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevēj bankai (sk. 21. pielikumu).

Uzkrājumi gada sākumā	232 707	174 591
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	<u>40 120</u>	<u>58 116</u>
Uzkrājumi gada beigās	<u>272 827</u>	<u>232 707</u>

(15) Finanšu instrumenti pēc kategorijām	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Finanšu aktīvi - Aizdevumi un debitoru parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 102 280	2 721 407
Uzkrātie ieņēmumi	433 635	6 734 500
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	73 417	464 039
Nauda un naudas ekvivalenti	<u>785 912</u>	<u>890 649</u>
	<u>2 395 244</u>	<u>10 810 595</u>
Finanšu saistības - Citas finanšu saistības ar uzskaiti amortizētā vērtībā		
Aizņēmumi	7 142 947	7 673 964
Parādi piegādātājiem	4 497 117	6 084 591
Uzkrājumi	104 033	152 205
Pārējās saistības	<u>778 383</u>	<u>835 031</u>
	<u>12 522 480</u>	<u>14 745 791</u>

(16) Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	3 829 836	4 430 178
(Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem parādiem)	<u>(2 727 556)</u>	<u>(1 708 771)</u>
	<u>1 102 280</u>	<u>2 721 407</u>

Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību (sk. 30. pielikumu).

Visas Koncerna prasības ir iekļātas saskaņā ar Komerçķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevēj bankai (sk. 21. pielikumu).

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

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(17) Uzkrātie ieņēmumi	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem	433 966	6 746 534
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	(331)	(12 034)
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	<u>433 635</u>	<u>6 734 500</u>
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	<u>433 635</u>	<u>6 734 500</u>
	<u>433 635</u>	<u>6 734 500</u>
Korespondējošie skaitļi:		
Ar līgumu saistītie ieņēmumi, kas atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā (uzrādīti postenī "Neto apgrozījums")	9 897 379	13 651 104
Saņemtie avansa maksājumi (uzrādīti postenī "Pārējās saistības")	509 933	6 263 606
Garantijas ieturējumi (uzrādīti postenī "Pārējie apgrozāmie līdzekļi")	48 771	60 464
(18) Pārējie apgrozāmie līdzekļi	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Finanšu aktīvi		
Aizdevumi	-	277 108
Pārējie prasījumi	24 646	126 467
Norēķini par garantijām	48 771	60 464
	<u>73 417</u>	<u>464 039</u>
Nefinanšu aktīvi		
Norēķini par izejvielām	29 895	2 191 376
Nākamo periodu izdevumi	18 810	28 455
Nodokļu pārmaksa	65	350
	<u>48 770</u>	<u>2 220 181</u>
	<u>122 187</u>	<u>2 684 220</u>
(19) Naudas līdzekļi kasē un bankā	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	785 912	890 649
	<u>785 912</u>	<u>890 649</u>

(20) Pamatkapitāls

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 11 611 907, kas sastāv no pilnībā apmaksātām 8 294 219 vārda akcijām. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 1,4. Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. Visas akcijas ir dematerializētas. Sabiedrībai nav tādu akciju, ko tur pati Sabiedrība vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas vai apmaināmas vai garantētas. Pārskata gadā reģistrētais un apmaksātais akciju skaits nav mainījies. Pārskatā gadā tika veikta pamatkapitāla denominācija uz eiro, kuras rezultātā EUR 189 698 tika novirzīts uz Sabiedrības rezervēm.

Sabiedrības 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 periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(21) Aizņēmumi		31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	a)	4 051 240	4 877 240
SWDBANK AS Kredītlīnija EUR valūtā	b)	1 328 961	-
Investīcijas kredīti ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	c)	1 278 878	1 807 024
Uzkrātie procenti par aizņēmumu no saistītā uzņēmuma	a)	483 868	585 697
SWEDBANK AS Investīcijas kredīts USD valūtā	d)	-	272 659
SWEDBANK AS Investīcijas kredīts EUR valūtā	e)	-	131 344
		<u><u>7 142 947</u></u>	<u><u>7 673 964</u></u>

Ņemot vērā ka aizņēmumi no kredītiestādēm tiek piemērota mainīgā procentu likme, to patiesā vērtība būtiski neatšķiras 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. Sk. arī (32) pielikumu attiecībā uz darbības turpināšanas koncepcijas pielietošanu.

a) Iepriekšējos periodos tika saņemti vairāki aizņēmumi no saistītās puses ar 12% likmi gadā. Pārskata gadā tika saņemti papildus aizņēmumi EUR 1 557 000 apmērā, kā arī veikta daļēja atmaksa EUR 2 383 000 apmērā. Atlikusī aizdevuma summa atmaksājama līdz 31.12.2017. Aizņēmumu atmaksa nav nodrošināta ar Koncerna aktīvu ķīlu vai kā citādi.

b) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par kredītlīnijas piešķiršanu EUR 1 400 000 apmērā. Kredītlīnija atmaksājama 30.06.2017. 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, bet ar 2016. gada decembri likme palielināta līdz 3,5% + 3 mēnešu EURIBOR.

c) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu piešķiršanu, kas paredz projekta finansējumu ES struktūrfondu ietvaros EUR 1 559 392 apmērā. Kredīts atmaksājams līdz 30.06.2017. Procentu likme 1,5% + 3 mēnešu EURIBOR.

d) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu USD 1 755 394 apmērā. Procentu likme 1,29% + 3 mēnešu LIBOR. Pārskata gadā kredīts atmaksāts pilnā apjomā.

e) 2011. gada oktobrī Sabiedrība noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par investīcijas kredītu EUR 773 948 apmērā. Kredīts atmaksājams līdz 31.10.2016. Procentu likme 1,5% + 3 mēnešu EURIBOR. Pārskata gada kredīts atmaksāts pilnā apjomā.

	2016 EUR	2015 EUR
Pārskata gada sākumā	7 637 964	9 121 480
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	1 957 000	3 158 236
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(2 389 915)	(4 999 144)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	-	55 449
Izmaiņas uzkrātiem procentiem par aizņēmumiem	(80 102)	301 943
Pārskata gada beigās	<u><u>7 124 947</u></u>	<u><u>7 637 964</u></u>

Koncerna saistību izpilde pret kredītiestādi tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēku uz visa Koncernam piederošā nekustamā īpašuma;
- (ii) komercķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz iekļāšanas brīdi, ieskaitot Sabiedrības kapitāldaļas meitas sabiedrību kapitālos, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām. Iekļāto Koncerna aktīvu bilances vērtība 2016. gada 31. decembrī sastāda EUR 18 910 311 (31.12.2015. - EUR 30 859 493);
- (iii) garantijām no saistītām pusēm.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(22) Nākamo periodu ieņēmumi	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Ilgtermiņa daļa		
ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei	1 261 992	1 554 663
	<u>1 261 992</u>	<u>1 554 663</u>
Īstermiņa daļa		
ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei	292 671	292 671
	<u>292 671</u>	<u>292 671</u>

2011. gadā Sabiedrība 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 Sabiedrība 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. un 2015. gadā tika saņemts atbalsta finansējums EUR 1 625 778 apmērā.

Sabiedrībai 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 Sabiedrībai varētu būt pienākums atmaksāt saņemto finansējumu. Pēc vadības novērtējuma šī iespēja ir ļoti nenozīmīga.

(23) 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.

	2016 EUR	2015 EUR
Pārskata gada sākumā	152 205	200 178
Pārskata gadā izlietotie uzkrājumi	(128 050)	(231 293)
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	79 878	183 320
Pārskata gada beigās	<u>104 033</u>	<u>152 205</u>

(24) Pārējās saistības

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	101 335	101 670
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	-	13 390
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	16 001
	<u>101 335</u>	<u>131 061</u>
Īstermiņa daļa		
Saņemtie avansi	509 933	6 263 606
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	284 644	280 459
Pievienotās vērtības nodoklis	246 959	509 410
Pārējās saistības	210 983	222 709
Norēķini par darba algu	175 730	224 502
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	146 570	325 077
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	143 509	476 475
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa)	5 691	5 691
Citi nodokļi un nodevas	931	1 707
	<u>1 724 950</u>	<u>8 309 636</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(25) Koncernā nodarbināto personu vidējais skaits		2016	2015
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā		<u><u>553</u></u>	<u><u>868</u></u>

(26) Personāla izmaksas		2016	2015
		EUR	EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās		3 477 549	4 762 625
Pārdošanas dienesta darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās		80 363	102 509
Administrācijas darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas		<u>815 886</u>	<u>1 112 418</u>
		<u>4 373 798</u>	<u>5 977 552</u>

t.sk. personāla izmaksu sastāvā ietverts valsts sociālās apdrošināšanas obligātās	827 062	1 132 558
---	---------	-----------

(27) Darījumi ar saistītām pusēm

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

a) prasījumi un saistības

	Pielikumi	31.12.2016.		31.12.2015.	
		Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi:</i>					
Pircēju parādi/piegādātāju parādi	a)	397 889	3 714 310	1 219 090	5 396 519
Aizņēmumi	(21)	-	<u>4 535 108</u>	-	<u>5 462 937</u>
		<u>397 889</u>	<u>8 249 418</u>	<u>1 219 090</u>	<u>10 859 456</u>

(a) Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi. 2016. un 2015. 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.

b) darījumi

	2016	2015
	EUR	EUR
<i>Saistītas puses ar būtisku ietekmi:</i>		
Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi	3 556 326	8 513 260
Materiālu un preču iegāde	1 690 427	2 725 043
Citu preču pārdošana	161 375	266 460
Pakalpojumu iegāde	<u>667 288</u>	<u>4 408 734</u>
	<u>6 075 416</u>	<u>15 913 497</u>

c) vadības atlīdzība

Valdes locekļu atlīdzība		
darba samaksa		150 155
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		35 421
		<u>185 576</u>
		<u>175 960</u>

Uzņēmuma Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesaņem.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(29) 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 vadība nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

(29) Iespējamās saistības par Pilnsabiedrību DMU Vilcieni

Kā norādīts 13. pielikuma c) punktā, Koncerns kopā ar AS Rīgas Vagonbūves Rūpnīca un AS VRC Zaslauks nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilcieni" un veica daļu no kopējiem darbiem EUR 22 milj. vērtībā saskaņā ar līgumu ar AS Pasažieru vilciens par dīzeļvilcienu vagonu modernizāciju (Projekts). Ņemot vērā pilnsabiedrības DMU vilcieni juridisko formu, tās biedriem ir solidārā atbildība par Pilnsabiedrības saistībām. Šobrīd Pilnsabiedrībai ir 2 biedri - Sabiedrība un AS Rīgas Vagonbūves Rūpnīca.

Uz 2016. gada beigām visi modernizācijas darbi ir pabeigti un nodoti pasūtītājam un ir spēkā 2 gadu garantijas periods. Pilnsabiedrībai radušies būtiski zaudējumi un tās kapitāls ir negatīvs EUR 1 844 053. PS DMU vilcieni ir izvedojuši uzkrājumus iespējamām garantijas saistībām, kurus paredzēts segt no pieejamiem PS DMU vilcienu finanšu līdzekļiem (sk. 13. pielikumu).

Koncerns ir novērtējis savu ieguldījumu Pilnsabiedrībā kā kopīgas darbības un atzīst savos konsolidētos finanšu pārskatos aktīvus, saistības, t.sk. arī uzkrājumus garantijas saistībām, no veiktajām kopīgajām darbībām. Koncerns neveido papildus uzkrājumus, gadījumam, ja Pilnsabiedrība nespēj izpildīt savas saistības.

(30) Finanšu riska vadība

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

(a) Tirgus risks

(i) Valūtas risks

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtu riskam, kas rodas galvenokārt no 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. Lai minimizētu RUR valūtas riskus, Koncerns slēdz remonta līgumus ar 100% bāzes vērtības priekšapmaksu.

Koncerna būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas :

	31.12.2016.	31.12.2015.
Finanšu aktīvi, USD	87 455	154 696
Finanšu saistības, USD	<u>(112 419)</u>	<u>(450 325)</u>
Atvērtā pozīcija USD, neto	<u>(24 964)</u>	<u>(295 629)</u>
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta eiro, neto	<u>(23 683)</u>	<u>(271 543)</u>
Finanšu aktīvi, RUB	6 214 769	1 387 455
Finanšu saistības, RUB	<u>(26 968 728)</u>	<u>(19 367 790)</u>
Atvērtā pozīcija RUB, neto	<u>(20 753 959)</u>	<u>(17 980 335)</u>
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta eiro, neto	<u>(322 768)</u>	<u>(222 878)</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

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:

	2016		2015	
	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR
USD	+10%	2 153	+10%	24 686
	-10%	(2 153)	-10%	(24 686)
RUB	+10%	29 343	+10%	20 262
	-10%	(29 343)	-10%	(20 262)

(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. 21. pielikumu), savukārt lielākā daļa no Koncerna finanšu aktīviem ir prasījumi bez procentu aprēķiniem, līdz ar to Koncerns ir pakļauts mainīgās procentu likmes svārstību riskam. 2016. gadā Koncerna saistības ar mainīgo procentu likmi palielinājās.

	31.12.2016.	31.12.2015.
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	1 278 878	1 938 368
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, USD pārrēķinātas EUR	-	272 659
Atvērtā pozīcija, neto, EUR	1 278 878	2 211 027

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		2016	
	Palielinājums/samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	22 420	+30	35 974
	-30	(22 420)	-30	(35 974)
USD	+30	-	+30	1 217
	-30	-	-30	(1 217)

(c) Kredītrisks

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Maksimālā kredītriskam pakļautā summa		
Pircēju parādi	1 102 280	2 721 407
Uzkrātie ieņēmumi	433 635	6 734 500
Citas prasības	73 417	464 039
Naudas līdzekļi	785 912	890 649
	2 395 244	10 810 595

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

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 509 933 (31.12.2015. - EUR 6 263 606).

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Šaubīgie un sliktie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitori parādi bez vērtības samazināšanas	to tiem: Maksājumu termiņš nokavēts*		
				Termiņš < 90 dienas	90 - 180 dienas	> 180 dienas
31.12.2015. EUR	4 430 178	(1 708 771)	2 721 407	2 590 825	-	130 582
31.12.2016. EUR	3 829 836	(2 727 556)	1 102 280	1 023 891	-	78 389

* Koncerns neveido uzkrājumus debitoram ar kavējumu virs 180 dienā EUR 78 389 (2015: EUR 130 582) apmērā, jo debitors sniedz Koncernam pakalpojumus un tiek veikts parādu ieskaits.

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:		
Uzkrājumi gada sākumā	1 708 771	1 478 317
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(1 643 827)	-
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	<u>2 662 612</u>	<u>230 454</u>
Uzkrājumi gada beigās	<u>2 727 556</u>	<u>1 708 771</u>

(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. 2016. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par EUR 7 735 886 (31.12.2014. EUR 5 921 075). Likviditātes kopējais koeficients pārskata gada beigās ir 0,44 (31.12.2015. - 0,75). Likviditātes koeficienta samazināšana izveidojas no 2016. gada beigās pabeigtā DMU Vilcieni projekta, kā rezultātā būtiski samazinājās uzkrāto ieņēmumu apjoms. Uz pārskata gada beigām Koncernam bija neizmantots kredītlīnijas resurss EUR 71 039 (31.12.2015. - EUR 1 500 000).

Sk. arī 32. pielikumu par darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Sekojošā tabula atspoguļo Koncerna finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām (neieskaitot procentu maksājumus):

2015. gada 31. decembrī	Kopā EUR	Zem 6 EUR	6-12 mēneši EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR
Aizņēmumi					
EUR	1 938 368	969 184	969 184	-	-
USD	272 660	136 330	136 330	-	-
Parādi piegādātājiem	6 084 591	6 084 591	-	-	-
Pārējās saistības	1 016 627	452 902	438 355	40 773	84 597
Saistības kopā	<u>9 312 246</u>	<u>7 643 007</u>	<u>1 543 869</u>	<u>40 773</u>	<u>84 597</u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

2016. gada 31. decembrī	Kopā EUR	Zem 6 EUR	6-12 mēneši EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR
Aizņēmumi EUR	5 813 986	483 868	5 330 118	-	-
Kredītlīnijas	1 328 961	-	1 328 961	-	-
Parādi piegādātājiem	4 497 117	4 497 117	-	-	-
Pārējās saistības	882 416	392 404	394 368	11 382	84 262
Saistības kopā	12 522 480	5 373 389	7 053 447	11 382	84 262

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

(e) Kapitāla vadība

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

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu (aizņēmumu) attiecību pret pašu kapitālu (pašu kapitāla īpatsvaru). Pārskatā gadā šis rādītājs ir palielinājās par 96%, kas ir saistīts ar papildus aizņēmumu saņemšanu, kā arī Koncernā atzītām soda naudām par PS DMU Vilcienu projektu sk. arī 13. pielikumu. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā beigās saglabājās 19% (31.12.2015. - 19%).

Koncerns paredz ka, aizņēmumi no saistītās puses EUR 4 535 108 tiks pagarināti un tie ir subordinēti pret bankas aizņēmumiem.

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Aizņēmumi	7 142 947	7 673 964
Nauda un tās ekvivalenti	(785 912)	(890 649)
Neto aizņēmumi	6 357 035	6 783 315
Pašu kapitāls	3 612 363	5 891 470
Kopā aktīvi	18 910 311	30 859 493
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	176%	115%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	19%	19%

(31) Ārējo negatīvo faktoru ietekme uz Koncerna darbību

Koncerns sadarbojas ar klientiem un apkalpo dzelzceļa ritošos sastāvus NVS un blakus esošajās valstīs. Šī tirgus kopējais apjoms ir cieši saistīts ar vispārējo ekonomisko un politisko situāciju reģionā. Eksistē zināma sasaiste kopējam tirgus apjomam ar IKP izmaiņām minēto tirgu esošās valstīs, finanšu resursu pieejamību un tās izmaksām, kā arī ar politiskām attiecībām starp ES un Krieviju. 2008-2009 gados dēļ pasauli skarūšas ekonomiskās krīzes, kas noveda pie finanšu resursu trūkuma un nestabilas ekonomiskās vides, klienti savus pasūtījumus pārcēla uz vēlākiem periodiem. Tehniskās prasības nosaka nepieciešamību veikt resursu pagarinājumu un modernizāciju dzelzceļa ritošam sastāvam, attiecīgi, pasūtījumu samazinājums 2008. - 2009. gados līdzsvaroja ar pasūtījumu pieaugumu nākamajos periodos.

Koncerns ir izjutis strauju klientu pasūtījumu un apgrozījumu samazinājumu 2015. gada beigās un 2016. gadā, kas lielākoties ir saistīts ar ekonomiskajām sankcijām, kuras tika noteiktas Krievijai, un tās atbildēm caur tirdzniecības ierobežojumiem. Koncerna vadība aktīvi darbojas lai diversificēt darbību un paplašināt ģeogrāfiskus tirgus un produkcijas klāstu. Līdz ar to Koncerns paredz pasūtījumu un neto apgrozījuma strauju pieaugumu 2017.-2018. gados lai sasniegtu faktiskus darbības apjomus, kas ir līdzvērtīgi 2010-2015. gadu periodā.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(32) Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Sakarā ar negatīviem darbības rezultātiem pēdējos gados pasliktinājās Koncerna likviditātes rādītāji. Uz pārskata gada beigām Koncerna īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 7,7 milj. EUR. Uz šo datumu Koncerna lielākie kreditori ir Koncerna lielāko akcionāru AS Skinest Rail grupā apvienotie uzņēmumi (8,2 milj. EUR) un AS Swedbank par neatmaksātiem aizdevumiem (2,6 milj. EUR).

Koncerna darbības turpināšana ir atkarīga no finanšu rezultātiem turpmākajos periodos, bankas aizņēmumu atmaksas termiņa pagarināšanas un no atbalsta no akcionāru puses. Attiecībā uz 2017. gada rezultātiem Koncerns prognozē neto apgrozījuma pieaugumu un nelielu, pozitīvu naudas plūsmu no pamatdarbības. Nākamgad netika plānoti būtiski investīcijas projekti un ieguldījumi pamatlīdzekļos. Koncerns ir uzsācis sarunas par bankas aizņēmumu pārkreditāciju un atmaksas termiņa pagarināšanu. Ņemot vērā, ka pašreizējo bankas aizņēmumu nodrošinājums ir Koncerna visu aktīvu ķīla, kā arī AS Skinest Rail garantija, ir pamatota pārlicība, ka šī vienošanās tiks panāktas.

Koncerns saņēma apliecinājuma vēstuli no lielākā akcionāra AS Skinest Rail, ka tā sniegs palīdzību Koncernam darbības turpināšanai 2017. gadā. Attiecīgi Koncerna finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar strādājoša uzņēmuma principu.

(33) Finanšu rezultātu salīdzinājums ar neauditētiem finanšu pārskatiem

Ņemot vērā Koncerna un veikto darījumu struktūru, pēc Koncerna 2016. gada neauditēto finanšu pārskatu sagatavošanas tika veiktas papildus procedūras noteiktu aktīvu un saistību novērtēšanai, kā rezultātā šajos finanšu pārskatos uzradītais darbības rezultāts būtiski atšķiras no neauditēto finanšu pārskatu datiem.

	2016
	EUR
Neto peļņa/(zaudējumi) pēc neauditētiem finanšu pārskatiem	(2 743 067)
Atliktā nodokļa korekcijas	598 331
Uzkrāto ieņēmumu korekcija	(180 765)
Ieņēmumi no meitas sabiedrību pārdošanas	46 399
Neto peļņa/(zaudējumi) pēc neauditētiem finanšu pārskatiem	<u><u>(2 279 102)</u></u>

(34) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2016. gada 31. decembri.



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca akcionāriem

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši AS Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 7. līdz 38. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākuma pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem ("SRS"). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa ("SGESP kodekss") prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGESP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 12. pielikumam. Uz 2016. gada beigām bilances vērtība pamatlīdzekļiem ir EUR 12,8 milj., tai skaitā nekustamā īpašuma vērtība sastāda EUR 6,8 milj., savukārt ražošanas iekārtu vērtība ir EUR 6 milj. Vadība ir veikusi vērtības samazināšanās testu ar lietošanas vērtības metodi, novērtējot nākotnes naudas plūsmu pašreizējo vērtību, secinām, ka aktīvu vērtības samazināšanās nav radusies. Finanšu pārskata 31.pielikumā Koncerns sniedz informāciju par krasu klientu pasūtījumu un ieņēmumu samazināšanos 2015. gada beigās un 2016. gadā, ko galvenokārt izraisījušas ekonomiskās sankcijas pret Krieviju un tās reakcija, ieviešot tirdzniecības ierobežojumus. Mēs pievēršam uzmanību uz šiem negatīvajiem ārējiem faktoriem un no tiem



izrietošām nākotnes naudas plūsmu nenoteiktībām, kas varētu būtiski ietekmēt aktīvu vērtības aprēķinu. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā Apstākļu akcentējums, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Galvenie revīzijas jautājumi	Mūsu procedūras galveno revīzijas jautājumu pārbaudei
<p><i>Kopīgi kontrolētas Pilnsabiedrības DMU vilcieni darbības uzrādīšana Koncerna finanšu pārskatā</i></p> <p>Kā norādīts 13. un 29. pielikumā, Koncerns kā Pilnsabiedrības DMU vilcieni (Pilnsabiedrība) biedrs veica daļu no Pilnsabiedrības EUR 22 milj. līguma par dīzeļvilcienu vagonu modernizāciju (Līgums). Koncerns ir novērtējis savu ieguldījumu Pilnsabiedrībā kā kopīgas darbības un atzīst savos konsolidētos finanšu pārskatos aktīvus, saistības, ieņēmumus un izmaksas no veiktajām kopīgajām darbībām.</p> <p>Mūsu revīzijas ziņojumā par Koncerna finanšu pārskatiem par gadu līdz 2015.gada 31.decembrim bija ietverta iebilde par revīzijas apjoma ierobežojumu attiecībā uz Pilnsabiedrības uzkrājumiem, darbības rezultātu novērtējumu un to ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatu.</p> <p>Pilnsabiedrībai radušies būtiski zaudējumi, kā arī uz 2016. gada beigām vēl ir spēkā Līgumā noteikts 2 gadu garantijas periods.</p> <p>Ņemot vērā iepriekš minēto, mēs uzskatījām, ka Pilnsabiedrības finanšu rezultāta un stāvokļa novērtējums un to uzrādīšana Koncerna finanšu pārskatā ir viens no galvenajiem revīzijas jautājumiem.</p>	<p>Mēs izvērtējam, vai Koncerna piemērotā grāmatvedības politika par kopīgi kontrolētas Pilnsabiedrības uzskaiti atbilst SFPS.</p> <p>Mēs izvērtējam un apspriedām ar Sabiedrības vadību jautājumus par Līgumu saistību izpildi, garantijām un citiem būtiskiem nosacījumiem, kā arī par Pilnsabiedrības biedru vienošanās par darbu, pienākumu, atbildību un finanšu rezultātu sadalījumu. Mēs esam ieguvuši arī Pilnsabiedrības juridiskā pakalpojumu sniedzēja vērtējumu šim jautājumam.</p> <p>Balstoties uz Pilnsabiedrības neauditētiem finanšu pārskatiem, nākotnes naudas plūsmas aplēsēm un finanšu rezultātu sadalījumu starp biedriem, vadība sagatavoja aprēķinus par Pilnsabiedrības finanšu rezultātu un stāvokļa iekļaušanu Koncerna finanšu pārskatā. Mēs veicām procedūras, lai iegūtu pietiekamus pierādījumus par Pilnsabiedrības finanšu stāvokli un darbības rezultātiem līdz 2016. gada 31. decembrim. Mēs pārbaudījām vadības izmantotos principus un aprēķinus par Pilnsabiedrības darbības rezultātu sadalījumu starp biedriem. Mēs izvērtējam vadības aplēses par garantijas saistībām atlikušajā garantijas laikā, iegūstot un analizējot informāciju par faktiskām garantijas izmaksām, kā arī apspriežot veikto būtisku pieņēmumu pamatojumu. Mēs pārbaudījām, vai finanšu pārskatā atklātā informācija atbilst SFPS informācijas atklāšanas prasībām.</p>
<p><i>Krājumu vērtības samazinājuma novērtējums</i></p> <p>2016. gada 31.decembrī Koncerna krājumu apjoms, atskatot vērtības samazinājuma korekcijas, sastāda 3,6 milj. EUR. Kā norādīts 14. pielikumā krājumi pārsvarā sastāv no izejvielām un materiāliem, kā arī gatavas produkcijas. Daļai no krājumu pozīcijām ir novērotas lēnas aprites rādītāji.</p> <p>Vadība novērtējot minēto aktīvu iespējamo vērtības samazinājumu piemēro subjektīvus spriedumus. Krājumi tiek grupēti pa remontējamo vai realizējamo objektu veidiem (modeļiem) un tiek aplēsta to nākotnes izmantošanas apjoms Koncerna pamatdarbībā vai iespējamā realizācijas vērtība. Šos</p>	<p>Mēs izvērtējam pieņēmumus un metodes, ko vadība izmanto vērtības samazinājuma noteikšanā, īpaši pieņēmumus, kas saistīti ar nākotnes pasūtījumu apjomiem un iespējamo realizācijas vērtību.</p> <p>Mēs pārbaudījām vadības sagatavoto vērtības samazinājuma aprēķinu atbilstību finanšu uzskaites datiem. Mēs pārrunājām ar vadību veiktos pieņēmumus par nākotnes pasūtījumu apjomiem un to korelāciju ar vēsturisko informāciju. Individuāli būtiskām pozīcijām vadība veikusi aplēses par iespējamo pārdošanas vērtību. Mēs esam kritiski izvērtējuši vadības prognozes un izstrādājuši savu aplēsi būtiskākiem pieņēmumiem un to ietekmi uz kopējo vērtības</p>



<p>pieņēmumus ietekmē norises vispārēja ekonomiskajā vidē un apstākļi nozīmīgajos tirgos, kur Koncerns darbojas.</p> <p>Iepriekš minētie atlikumi ir būtiski finanšu pārskatu kontekstā, līdz ar to mūsu revīzijas procedūras saistībā ar veikto vērtības samazinājuma pārbaudi bija nozīmīgs revīzijas jautājums.</p>	<p>samazinājuma apjomu.</p> <p>Mēs arī izvērtējam, vai finanšu pārskatās sniegtā informācija, tajā skaitā par novērtējuma metodēm, ir pietiekama un atbilst SFPS prasībām.</p>
<p><i>Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana</i></p> <p>Kā norādīts 32. pielikumā, gadu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī, Koncerns ir noslēdzis ar zaudējumiem 2,3 milj. EUR apmērā. Uz šo datumu Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 7,7 milj. EUR.</p> <p>Uz pārskata gada beigām Koncerna lielākie kreditori ir ar Sabiedrības lielāko akcionāru AS Skinest Rail grupā apvienotie uzņēmumi (8,2 milj. EUR) un AS Swedbank par neatmaksātiem aizdevumiem (2,6 milj. EUR), turklāt Koncerns neievēro aizņēmumu līgumos ar AS Swedbank noteiktos finanšu rādītāju nosacījumus. Koncerns saņēma apliecinājuma vēstuli no lielākā akcionāra AS Skinest Rail, ka tās sniegs palīdzību Koncerna darbības turpināšanai 2017.gadā.</p> <p>Revīzijas rezultātā mēs esam secinājuši, ka uz finanšu pārskatu parakstīšanas brīdi neeksistē būtiska nenoteiktība par Koncerna spēju turpināt savu darbību vismaz līdz 2017. gada beigām. Tomēr revīzijas procedūras par identificētiem riskiem un notikumiem, tās mīkstinošiem faktoriem un no tām izrietošiem secinājumiem tika novērtētas kā viens no galvenajiem revīzijas jautājumiem.</p>	<p>Pēc mūsu novērtējuma galvenie aspekti darbības turpināšanas koncepcijas pielietošanai ir nākotnes naudas plūsmas prognozes, bankas aizņēmumu atmaksas termiņa pagarināšana un atbalsts no akcionāru puses.</p> <p>Mēs pārrunājam ar vadību būtiskus pieņēmumus un riskus, kas saistīti ar identificētām nenoteiktībām, kā arī vadības plānus šo nenoteiktību samazināšanai. Mēs esam ieguvuši un izvērtējuši vadības sagatavoto 2017. gada budžetu, kā arī veikuši procedūras būtisko vadības pieņēmumu par plānoto ieņēmumu un izmaksu salīdzināšanu ar noslēgtiem līgumiem, vēsturiskiem datiem un rādītājiem.</p> <p>Mēs esam analizējuši aizņēmumu līgumu ar AS Swedbank un pārrunājuši ar Koncerna un AS Skinest Rail vadību veiktas darbības bankas aizņēmumu restrukturizācijā. Attiecībā uz AS Skinest Rail sniegto atbalsta vēstuli mēs izvērtējam vēsturisko informāciju par attiecībām starp Koncernu un AS Skinest Rail un jau nodrošināto finansējumu. Mēs esam ieguvuši AS Skinest Rail operatīvus un auditētus finanšu pārskatus lai izvērtētu, vai tās finansiālais stāvoklis ir atbilstošs šo atbalstu sniegšanai.</p> <p>Mēs pārbaudījām informācijas atklāšanu finanšu pārskatos par vadības secinājumiem darbības turpināšanas koncepcijas pielietošanai, sagatavojot šos pārskatus.</p>

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 6. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas publicēts Sabiedrības mājas lapā www.dlrr.lv.

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo



Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9.punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5.punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8.punktā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9.punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5.punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8.punktā noteiktā informācija.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Koncerna likvidāciju vai tā darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo konsolidēto finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska



nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;


- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu;

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērināts revidents ir Ēriks Bahirs.

Baker Tilly Baltics SIA
licence Nr. 80



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

Rīgā, 2017. gada 2. maijā