AS "Daugavpils Lokomotīvju Remonta Rūpnīca"

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

saskaņā ar ES apstiprinātajiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem

SATURS

Vadība	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikumi finanšu pārskatiem	10 - 35
Neatkarīgā revidenta ziņojums	36 - 37

VADĪBA

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Oleg Ossinovski - Padomes priekšsēdētājs
	Sergei Jakovlev - Padomes loceklis
	Lauri Reinhold - Padomes loceklis (no 19.02.2014)
	Mihhail Terentjev - Padomes loceklis (no 19.02.2014)
	Roman Zahharov - Padomes loceklis (no 09.02.2015)
	Aivar Keskula - Padomes priekšsēdētāja vietnieks (līdz 09.02.2015)
	Tomas Petraitis - Padomes loceklis (līdz 19.02.2014)
	Natalja Kumar - Padomes loceklis (līdz 19.02.2014)
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Aivar Keskuela - Valdes priekšsēdētājs (no 24.02.2015)
	Natālija Petrova - Valdes priekšsēdētājs (līdz 24.02.2015)
	Natālija Petrova - Valdes loceklis (no 24.02.2015)
	Vladimirs Kirsanovs - Valdes loceklis (no 24.02.2015)
	Aleksejs Kolpakovs - Valdes loceklis
	Eduards Krukovskis - Valdes loceklis
	Mihails Mamonovs - Valdes loceklis (līdz 19.02.2014)

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

AS "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" un tās meitas uzņēmumu (turpmāk - Koncerns) pamatdarbības veids ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts, apkope un modernizācija, tā rezerves daļu ražošana un remonts. Koncerns veic visu veidu ritošā sastāva remontu - gan dīzeļlokomotīvju, gan elektrovilcienu.

Koncerna darbība pārskata gadā

2014. gadā Koncerna konsolidēts neto apgrozījums sastādīja 20,1 milj. EUR (21% samazinājums attiecībā pret 2013. gada apgrozījumu).

Koncerns pabeidza 2014. gadu ar zaudējumiem 1,2 milj. EUR. 2014. gadā Koncerns eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 18 milj. EUR (2013. gadā - 23,2 milj. EUR), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 2,1 milj. EUR (2013.gada - 2,4 milj.EUR). Galvenie eksporta virzieni 2014. gada bija ES valstis: Lietuva un Igaunija, trešās valstis: Krievija, Baltkrievija un Uzbekistāna.

Pārskata gadā Koncerns bija nodrošināts ar remonta objektiem tikai 1. un 3.ceturksnī sakarā ar Krievijas rubļa devalvāciju un krīzi Ukrainā. 2014. gadā tika iepirktas un ieviestas ekspluatācijā gandrīz visas iekārtas ERAF projekta ietvaros. Galīgā projekta realizācija veikta 2015. gada 2. martā.

Finanšu risku vadība

Koncerna finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 27. pielikumā.

Turpmākā Koncerna attīstība

2015. gadā Koncerna prioritāte ir jaunu noieta tirgu un jaunas produkcijas apgūšana, ieskaitot mašīnapstrādes nozari. Materiālā bāze tam visam Koncernā ir, tajā skaitā jaunas iekārtas, iegādātas darbgaldu parka modernizācijas projekta ietvaros ar ERAF līdzfinansējumu. Lai palielinātu Koncerna darbības ekonomisko efektivitāti, tika veikta ražošanas reorganizācija, ražošanas procesu optimizācija, tekošo izdevumu samazināšana. 2015. gadā Koncerns turpinās attīstību ritošā sastāva remonta, rezerves daļu ražošanas sfērās.

2015. gadā tika veikta Koncerna reorganizācija: tika izveidoti trīs meitas uzņēmumi: DL LOKOMOTĪVE SIA, DL METALWORKING SIA, Loģistika SIA. Darbības veidi: DL LOKOMOTĪVE SIA - ritošā sastāva un tā agregātu remonts, DL METALWORKING SIA - rezerves daļu izgatavošana, metālapstrādes un liešanas pakalpojumi, Loģistika SIA - loģistikas pakalpojumi un pakalpojumi saistīti ar Koncerna komunikāciju apkalpošanu un iekārtu kapitālo remontu. Jaunā struktūra sāk darboties no 2015. gada 1. aprīļa.

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2015. gada 29. aprīlī

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 35. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījusies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2015. gada 29. aprīlī

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2014 EUR	2013 EUR
Neto apgrozījums	(1)	20 068 041	25 632 291
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(18 673 012)	(23 402 166)
Bruto peļņa		**1 395 029**	**2 230 125**
Pārdošanas izmaksas	(3)	(398 964)	(491 435)
Administrācijas izmaksas	(4)	(1 901 530)	(1 935 435)
Pārējie ieņēmumi	(5)	99 430	46 025
Pārējās izmaksas		(79 723)	(48 425)
Finanšu izmaksas	(7)	(356 510)	(99 139)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		**(1 242 268)**	**(298 284)**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(8)	(1 057)	56 208
Neto peļņa (zaudējumi)		**(1 243 325)**	**(242 076)**
Attiecināma uz:			
Uzņēmuma akcionāriem		(1 243 325)	(242 076)
Peļņa uz akciju (centos)	(9)		
Pamata		(14,99)	(2,92)
Koriģēta		(14,99)	(2,92)
Kopējie ienākumi (zaudējumi)		**(1 243 325)**	**(242 076)**
Attiecināmi uz:			
Uzņēmuma akcionāriem		(1 243 325)	(242 076)

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2015. gada 29. aprīlī

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

AKTĪVS	**Pielikums**	**31.12.2014. EUR**	**31.12.2013. EUR**
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	22 212	17 960
Pamatlīdzekļi	(10)	16 024 673	13 019 221
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		**16 046 885**	**13 037 181**
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(12)	3 763 521	4 548 174
Pircēju parādi	(14)	2 610 649	1 490 984
Uzkrātie ieņēmumi	(15)	2 359 509	3 456 025
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa		71 584	101 055
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(16)	2 407 864	623 306
Nauda un naudas ekvivalenti	(17)	27 811	216 880
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		**11 240 938**	**10 436 424**
Aktīvu kopsumma		**27 287 823**	**23 473 605**

PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS		**31.12.2014. EUR**	**31.12.2013. EUR**
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	(18)	11 801 610	11 801 610
Uzkrātie zaudējumi		(1 920 660)	(1 678 584)
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		(1 243 325)	(242 076)
Pašu kapitāls kopā:		**8 637 625**	**9 880 950**
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	(19)	3 520 256	2 249 228
Atliktā nodokļa saistības	(8)	660 101	659 045
Nākamo periodu ieņēmumi	(20)	572 688	527 971
Pārējās saistības	(22)	122 834	112 585
Ilgtermiņa saistības kopā:		**4 875 879**	**3 548 829**
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	(19)	5 601 224	2 614 528
Parādi piegādātājiem		3 852 075	3 276 289
Uzkrājumi	(21)	200 178	255 041
Nākamo periodu ieņēmumi	(20)	37 742	23 998
Pārējās saistības	(22)	4 083 100	3 873 970
Īstermiņa saistības kopā:		**13 774 319**	**10 043 826**
Saistības kopā:		**18 650 198**	**13 592 655**
Pašu kapitāls un saistības kopā:		**27 287 823**	**23 473 605**

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2015. gada 29. aprīlī

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Uzkrātie zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2012.	**11 801 610**	**(1 678 584)**	**10 123 026**
Pārskata gada zaudējumi	-	(242 076)	(242 076)
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	(242 076)	(242 076)
31.12.2013.	**11 801 610**	**(1 920 660)**	**9 880 950**
Pārskata gada zaudējumi	-	(1 243 325)	(1 243 325)
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	(1 243 325)	(1 243 325)
31.12.2014.	**11 801 610**	**(3 163 985)**	**8 637 625**

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2015. gada 29. aprīlī

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2014 EUR	2013 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa		**(1 242 268)**	**(298 284)**
Korekcijas:			
nolietojumam un amortizācijai	(10)	1 022 994	786 628
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas	(10)	(21 200)	-
uzkrājumu izmaiņām		(66 614)	31 078
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām		65 876	(23 650)
procentu izmaksām		262 657	70 802
Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos		**21 445**	**566 574**
Krājumu (palielinājums) vai samazinājums		(1 422 699)	(1 553 459)
Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums		512 451	3 003 830
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)		(30 501)	110 342
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		**(919 304)**	**2 127 287**
Samaksāti procenti	(19)	(137 498)	(74 726)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(15 330)	(147 226)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		**(1 072 132)**	**1 905 335**
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu iegāde	(10)	(3 207 962)	(2 758 046)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		21 200	-
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		**(3 186 762)**	**(2 758 046)**
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtās dotācijas	(20)	96 203	-
Atmaksātie aizņēmumi	(19)	(1 072 702)	(1 284 569)
Aizņēmumu saņemšana	(19)	5 046 324	2 313 003
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		**4 069 825**	**1 028 434**
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		**(189 069)**	**175 723**
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		**216 880**	**41 157**
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	(17)	**27 811**	**216 880**

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Natālija Petrova
valdes priekšsēdētāja

Daugavpilī, 2015. gada 29. aprīlī

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

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

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

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

Koncerna pārskata gads ir no 2014. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

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

Šie finanšu pārskati ir Uzņēmuma konsolidētie finanšu pārskati. Uzņēmums ir Koncerna mātes uzņēmums. 2006. gada beigās Uzņēmums ir nodibinājis 11 meitu uzņēmumus ar līdzdalību 100% katrā. Meitas sabiedrības uzsākušas aktīvu darbību 2007. gada janvārī. Uz pārskata gada beigām Uzņēmumam ir ieguldījumi 11 meitu sabiedrību kapitālos, kā arī saistībā ar piedalīšanos A/S "Pasažieru vilciens" izsludinātā konkursā, Uzņēmums kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zasulauks" nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilcieni", kurā Uzņēmumam pieder 50% no balsstiesībām, par pilnsabiedrības uzrādīšanu konsolidētā pārskatā sk. 9. pielikumu.

Meitas sabiedrību nosaukums	Adrese	Darbības veids	Daļu kapitāls EUR	Sabiedrības līdzdalības % kapitālā
SIA "Rel"	Marijas 1, Daugavpils	Dīzeļlokomotīvju un elektrovilcienu remonts	2 846	100
SIA "Elap"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva elektroaparatūras remonts	2 846	100
SIA "Remdīz"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva dīzeļu un to mezglu remonts	2 846	100
SIA "Ritrem"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, to mezglu remonts	2 846	100
SIA "Elektromaš"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana	2 846	100
SIA "Krāsotājs"	Marijas 1, Daugavpils	Dzelzceļa ritošā sastāva krāsošana	2 846	100
SIA "SPZČ"	Marijas 1, Daugavpils	Rezerves daļu ražošana un remonts Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts	2 846	100
SIA "Metalurgs"	Marijas 1, Daugavpils	Metāla liešana	2 846	100
SIA "Remenergo"	Marijas 1, Daugavpils	Kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu tehniskā uzraudzība un kapitālais remonts, komunālo pakalpojumu sniegšana Koncerna uzņēmumiem	2 846	100
SIA "Instruments"	Marijas 1, Daugavpils	Neveic aktīvu darbību	2 846	100
SIA "Loģistika"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi	2 846	100
			31 306	

Meitas uzņēmumu darbības reorganizācija 2015. gadā

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

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

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

c) SIA Remenergo darbu funkcijas tika nodotas SIA Logistika

d) Meitas sabiedrību SIA REL, SIA Remdīz un SIA Metalurgs kapitāla daļas tika atsavinātas par EUR 1 katra, attiecīgi sastādot Uzņēmuma gada pārskatu pārklasificētas uz "Īstermiņa finanšu ieguldījumiem". Savukārt, no 2015. gada aprīļa SIA REL, SIA Elap, SIA Krāsotājs, SIA SPZČ, SIA Remenergo meitas sabiedrības ir neaktīvas.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

(1) Sagatavošanas bāze

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

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

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

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti (22) piezīmē grāmatvedības politikai.

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

SFPS 10 Konsolidētie finanšu pārskati.
SFPS 10 aizstāj to SGS 27 "Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati" daļu, kas attiecas uz konsolidēto finanšu pārskatu uzskaiti. Tajā aplūkoti arī jautājumi, kas minēti PIK 12 „Konsolidācija – īpašam nolūkam dibināti uzņēmumi". SFPS 10 nemaina konsolidācijas procedūras, bet nosaka izmaiņas kontroles definīcijā, lai iekļautu citu uzņēmumu konsolidētos finanšu pārskatos. Šo standartu ieviešana neatstāja nozīmīgu efektu uz Koncerna finanšu pārskatiem.

SFPS 11 Kopīgi kontrolēti uzņēmumi.
SFPS 11 aizstāj SGS 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos" un PIK 13 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi – kopuzņēmuma dalībnieku nemonetārie ieguldījumi". SFPS 11 nosaka nepieciešamību novērtēt investora tiesības un saistības un noteikt kopīgi kontrolēto darbības veidu - kā kopīgas darbības (joint operation) vai kopuzņēmumu (joint venture). Pie kopīgām darbībām investors uzrāda pārskatos savu daļu no kopīgas darbības aktīviem, saistībām, ieņēmumiem un izdevumiem. Kopīgi kontrolēti uzņēmumi kas atbilst kopuzņēmumu kritērijiem jābūt uzskaitītiem pēc pašu kapitāla metodes. Koncerns ieviesa SFPS 11 and klasificē savu ieguldījumu Pilnsabiedrībā "DMU vilcieni" kā kopīgas darbības.

SFPS 12 Informācijas sniegšana par līdzdalību citos uzņēmumos
SFPS 12 iekļauj visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu bija noteiktas SGS 27, kā arī visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš noteiktas SGS 31 un SGS 28. Šīs prasības attiecas uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un īpašam nolūkam dibinātos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības. Koncerns veica informācijas atklāšanu atbilstoši SFPS 12 prasībām.

SGS 27 Atsevišķie finanšu pārskati - Pārstrādāts.
Jauno SFPS 10 un 12 ieviešanas rezultātā pārstrādāts SGS 27, kas attiecas tikai ar meitas uzņēmumu, kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu uzskaiti atsevišķos finanšu pārskatos. Pārstrādātais standarts neattiecas uz Koncerna konsolidētiem finanšu pārskatiem.

SGS 28 Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos - Pārstrādāts.
Jauno SFPS 11 un 12 ieviešanas rezultātā pārstrādātam SGS 28 tika mainīts nosaukums uz „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos", un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Pārstrādātais standarts neattiecas uz Koncerna konsolidētiem finanšu pārskatiem.

SFPS 10, SFPS 11 un SFPS 12, Pārejas nosacījumi - Grozījumi.
Grozījumi atrunā papildus pārejas nosacījumus SFPS 10, 11 un 12, ierobežojot prasības sniegt koriģēto salīdzināmo informāciju tikai par iepriekšējo salīdzināmo periodu. Attiecībā uz informācijas atklāšanu par nekonsolidētiem strukturētiem uzņēmumiem, grozījumi atceļ prasības sniegt salīdzināmo informāciju par periodu līdz SFPS 12 tiek pirmo reizi piemērots. Grozījumi neatstāja būtisko ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatiem.

SGS 32 Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana – finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits - Grozījumi.
Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu", kā arī paskaidro SGS 32 sniegto savstarpējā ieskaita kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaita iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. Šie grozījumi neietekmēja Koncerna finanšu pārskatus.

SGS 36, Atklājamā informācija par atgūstamo vērtību nefinanšu aktīviem - Grozījumi.
Grozījumi noņem prasības atklāt atgūstamo vērtību, kad naudas plūsmas vienība satur nemateriālo vērtību vai nemateriālos aktīvus ar nenoteikto lietošanas laiku, taču tikai tad, ja nav bijusi vērtības samazinājuma. Šie grozījumi neietekmēja Koncerna finanšu pārskatus.

SGS 39, Atvasināto finanšu instrumentu jauninājumi un riska ierobežošanas uzskaites turpināšana - Grozījumi
Grozījumi ļaus turpināt riska ierobežošanas uzskaiti tad, kad atvasinātais finanšu instruments, kas noteikts kā riska ierobežošanas instruments, ir pārjaunots (t.i., puses ir vienojušās aizstāt savu sākotnējo darījuma partneri ar jaunu), lai veiktu ieskaites darījumu ar galveno darījumu partneri, likuma vai tiesību aktu rezultātā, ja īpašais nosacījums ir izpildīts. Koncerns šobrīd nepiemēro riska ierobežošanas uzskaiti, līdz ar to grozījumi neietekmē tās finanšu pārskatus.

10 SFPS 12 SFPS un SGS 27 - Grozījumi
Grozījumos definēta investīciju sabiedrība, kas (i) iegūst līdzekļus no investoriem, nodrošinot tos ar ieguldījumu pārvaldīšanas pakalpojumiem, (ii) apsola saviem ieguldītājiem, ka tā uzņēmējdarbības mērķis ir līdzekļus ieguldīt tikai kapitāla pieaugumam vai ienākumiem no ieguldījumiem un (iii) novērtē savus ieguldījumus pēc patiesās vērtības. Šie grozījumi neietekmēja Koncerna finanšu pārskatus.

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

19 SGS Noteiktie pabalstu plāni: darbinieku iemaksas - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2014. gada 1. jūlija).
Labojumi SFPS: 2010-2012 cikls (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2014. gada 1. jūlija).

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

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

Koncerns neuzskata, ka šie grozījumi būtiski ietekmēs finanšu pārskatus.

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

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

SFPS 14, Normatīvo pārskatu atlikšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

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

SGS 1, Informācijas atklāšanas iniciatīvas - 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)

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 11 - Kopīgas darbības iegādes uzskaite - 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 - Augļus nesošie augi - Grozījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas no 2016. gada 1. janvāra).

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

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

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

(2) Konsolidācijas metodes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Uzņēmuma un visas tās meitas sabiedrības finanšu pārskatus. Uzņēmuma un meitas sabiedrību uzskaites principi un finanšu gads ir vienāds. Meitas sabiedrību finanšu pārskati iekļauti Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos, pamatojoties uz pilnīgo konsolidācijas metodi. Ņemot vērā, ka Uzņēmums nodibinājis visas meitas sabiedrības, nav radušās iegādes nemateriālās vērtības. Meitas sabiedrības tiek konsolidētas no dibināšanas brīža līdz tās atsavināšanas brīdim.

(3) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana / funkcionālas valūtas maiņa

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta / funkcionālas valūtas maiņa

Koncerna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Koncerns darbojas (uzskaites valūta). Līdz 2014. gadam Koncerna uzskaites valūta bija Latvijas lats (Ls), bet sākot ar 2014. gadu finanšu pārskatu posteņi ir izteikti euro (EUR), kas ir Koncerna uzskaites un pārskatu valūta.

Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Latvijas Republikas nacionālā valūta ir euro (EUR), kā rezultātā ar šo datumu Uzņēmuma grāmatvedības uzskaite tiek veikta euro. Visi aktīvi, saistības un pašu kapitāla sastāvdaļas tiek pārrēķinātas no latiem uz euro, piemērojot vienoto kursu 0,702804 LVL/EUR. Šim pārrēķinam nav ietekmes uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Finanšu pārskata salīdzināmie rādītāji par iepriekšējo gadu arī ir pārrēķināti, izmantojot vienoto kursu 0,702804 LVL/EUR.

(b) Darījumi un atlikumi

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

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

	31.12.2014.	**31.12.2013.**
	EUR	**EUR**
1 USD	0,8237	0,7251
1 LTL	0,2896	0,2896
1 RUB	0,0138	0,0221

(4) Segmentu informācija

Darbības segments ir Koncerna sastāvdaļa, kas tiek noteikta pēc sekojošiem kritērijiem: (i) ir iesaistīts tādās biznesa aktivitātēs, kas ļauj gūt ienākumus un ciest zaudējumus; (ii) tāds, kura darbības rezultātus regulāri pārbauda lēmumu pieņemoša institūcija Uzņēmumā, kura ir atbildīga par resursu sadali un darbības segmenta sniegumu novērtēšanu un (iii) tāds, kuram ir pieejama konfidenciāla finansiāla informācija.

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

(5) Ieņēmumu atzīšana

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

Procentu ienākumi un izdevumi tiek atzīti peļņas un zaudējumu pārskatā par visiem aizdevumiem un aizņēmumiem, kas novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

(6) Nemateriālie ieguldījumi

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

	Likme gadā, %
Licences un patenti	20

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

(7) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu. Sk. arī 10. pielikumu par šīs politikas modifikāciju pārejai uz SFPS.

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

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādu periodus:

	Likme gadā, %
Ēkas	1,1 - 20
Ražošanas iekārtas	4 - 20
Pārējās iekārtas un aprīkojums	20

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Attiecīgais vērtības samazinājums tiek ietverts izmaksās.

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta 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.

(8) Mantisko aktīvu vērtības samazinājums

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

(9) Kopīgi kontrolēti uzņēmumi

Koncerns pielieto SFPS 11 visiem kopīgu kontrolētiem uzņēmumiem. Pēc SFPS 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi tiek klasificēti kā kopīgas darbības vai kopuzņēmumi balstoties uz katra investora tiesībām un saistībām. Koncerns ir novērtējis panāktās vienošanās saistībā ar savu ieguldījumu Pilnsabiedrībā "DMU vilciens" un novērtējis tās kā kopīgas darbības. Pilnsabiedrība "DMU vilciens" kā patstāvīga juridiska persona, arī atzīsts savos finanšu pārskatus 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, atzīsts savos finanšu pārskatos sekojošo:
- tā aktīvus, ieskaitot tā daļas no kopīgi kontrolētiem;
- tā saistības, ieskaitot tā daļas no kopīgi uzņemtām saistībām;
- tā ieņēmumus no pakalpojuma sniegšanas, par savām veiktajām darbībām;
- tā ieņēmumu daļu no pakalpojuma sniegšanas no kopēji sniegtiem pilnsabiedrības pakalpojumu ieņēmumiem;
- tā izmaksas, ieskaitot tā daļu no kopīgām izmaksām .

(10) Krājumi

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

(11) Aizdevumi un debitoru parādi

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

(12) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(13) Pamatkapitāls un dividendes

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

(14) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu pārskatā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Koncernam ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

(15) Uzkrājumi

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

(16) Patiesās vērtības noteikšana

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

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

(17) Darbinieku labumi

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

(18) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

(19) Dotācijas

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

(20) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, no uzkrājumiem lēnas apgrozības precēm, pārējiem uzkrājumiem, kā arī no pārnestiem nodokļu zaudējumiem. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka Koncernam būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

(21) Peļņa uz vienu akciju

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

(22) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Uzņēmuma lielākie akcionāri, Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Par saistītām pusēm tiek uzskatīti arī sabiedrības, kas atrodas galīgā kontrolējošā dalībnieka kontrolē vai būtiskā ietekmē.

(23) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības, un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir aktīvu vērtības samazinājuma pārbaude, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu sadalījumu pa komponentiem un pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana, pabeigtības pakāpes noteikšanu sniegtiem pakalpojumiem, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

Aktīvu vērtības samazinājuma pārbaude

Koncerns izmanto SGS 36 Aktīvu vērtības samazinājums vadlīnijas veicot aktīvu vērtības samazinājumu pārbaudi. Šī pārbaude prasa būtiskus vadības spiedumus. Ņemot vērā, ka Koncerna lielāko ilgtermiņa aktīvu - pamatdarbībā izmantotais nekustamais īpašums un iekārtas ar kopējo uzskaites vērtību 31.12.2014. - EUR 16 024 673 (31.12.2013. - EUR 13 019 221), iespējamās pārdošanas vērtības aplēse ir subjektīva, kā arī pašreiz vērojamo zemo likviditāti nekustamo īpašumu tirgū, Koncerns veica aktīvu atgūstamās vērtības aprēķinus pēc lietošanas vērtības metodes. Veicot nākotnes plūsmas aprēķinus Koncerna vadība novērtēja starp citiem faktoriem, aktīvu lietošanas laiku, ekonomikas un konkurences tendences, potenciālas izmaiņas tehnoloģijā un Koncerna darbībā, izmaiņas Koncerna operatīvā un finanšu plūsmā.

Pamatlīdzekļu komponenti

Koncerns piemēro pamatlīdzekļu nolietojumu atsevišķām pamatlīdzekļu būtiskām sastāvdaļām saskaņā ar SGS 16. Koncerna aplēses par pamatlīdzekļu sadalījumu par būtiskām sastāvdaļām un katra komponenta īpatsvaru kopējā pamatlīdzekļa vērtībā balstīti uz aprēķinu, kas atspoguļo katra komponenta izmaksu aizvietošanas summas daļu pamatlīdzekļu izmaksu aizvietošanas summā.

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 noradītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Koncerna pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 16 024 673 (31.12.2013. - EUR 13 019 221).

Pabeigtības pakāpes noteikšana sniegtiem pakalpojumiem

Koncerns veic aplēses par remonta pakalpojumu līgumu pabeigtības pakāpi bilances datumā, kā minēts grāmatvedības politikas 5. sadaļā. Uzkrāto ieņēmumu apjoms par sniegtiem remonta un modernizācijas pakalpojumiem pārskata gada beigās ir EUR 2 359 509 (31.12.2013. - EUR 3 456 025).

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējama individuāla pieeja katram klientam lielā klientu skaita dēļ, tikai būtiski debitori tiek izvērtēti atsevišķi. Debitori, kuri netiek izvērtēti atsevišķi, tiek sagrupēti grupās ar līdzīgām kredīta riska pazīmēm un tiek novērtēti kopīgi, ņemot vērā pagātnes zaudējumu pieredzi. Pagātnes zaudējumu pieredze tiek koriģēta, balstoties uz pašreiz esošiem datiem, lai atspoguļotu pašreiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas pašreiz nepastāv, ietekmi. Debitoru kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 2 610 649 (31.12.2013. - EUR 1 490 984). Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību sk. 27. pielikumu.

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pagātnes pieredzi, pamatinformāciju un iespējamos 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 3 763 521 (31.12.2013. - EUR 4 548 174).

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem

(a) Darbība un atskaites segments

Koncerna pamatdarbība ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts un modernizācija, kā arī tā rezerves daļu ražošana, remonts un tirdzniecība. Koncerns veic visu veidu ritošā sastāva (gan dīzeļlokomotīvju, gan elektrovilcienu) remontu un modernizāciju, ražo un remontē lielu nomenklatūru ritošā sastāva rezerves daļu un mezglu, kā arī realizē ražotās un iepirktās rezerves daļas un citas ar dzelzceļa ritošo sastāvu saistītas preces. Tā kā Koncerna darbības virziens ir galvenokārt dzelzceļa ritošā sastāva remonts un ar to saistīto preču pārdošana, tādēļ Koncernam ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemošai Uzņēmuma institūcijai, kas ir Valde.

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

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

Koncerna darbība ir sadalāma vairākos ģeogrāfiskos tirgos, kas ir pakalpojumu sniegšana un preču pārdošana Latvijas rezidentiem, ieņēmumi no pakalpojumu eksporta, kas sadalīti pēc remontējamā objekta reģistrācijas valsts un ieņēmumi no preču eksporta, kas sadalīti atbilstoši pasūtītāja reģistrācijas valstij. Sadale starp šiem segmentiem ir sekojoša:

	2014 EUR	2013 EUR
Krievija	9 491 364	14 721 136
Igaunija	5 063 817	5 600 395
Latvija	2 066 805	2 369 964
Lietuva	1 028 626	722 335
Citas valsts	962 490	303 554
Baltkrievija	808 120	1 543 900
Uzbekistāna	443 487	301 679
Polija	203 332	69 328
	20 068 041	**25 632 291**

(c) Galvenie pircēji

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

	2014 EUR	2013 EUR
Klients Nr.1	4 801 245	6 350 368
Klients Nr.2	4 493 969	5 300 991
Klients Nr.3	3 084 079	5 275 933
Klients Nr.4	2 559 734	4 535 138
Citi klienti	5 129 014	4 169 861
	20 068 041	**25 632 291**

(d) Neto apgrozījuma veidi

Ienākumi no ritošā sastāva remonta un modernizācijas pakalpojumiem	16 734 109	21 115 673
Ienākumi no rezerves daļu pārdošanas	1 873 520	997 960
Ieņēmumi no dzelzceļa ritošā sastāva pārdošanas	456 201	2 567 574
Ieņēmumi no nomas maksas	107 291	115 853
Pārējie ieņēmumi	896 920	835 231
	20 068 041	**25 632 291**

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2014 EUR	2013 EUR
Izejvielu, materiālu un preču izmaksas	9 142 400	12 462 368
Darba samaksa	5 359 139	5 881 823
Energoresursu izmaksas	1 509 230	2 040 180
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 250 753	1 402 848
Pamatlīdzekļu nolietojums	749 273	575 495
Citas ražošanas izmaksas	741 033	936 668
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	86 283	25 192
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(110 236)	68 671
Uzkrājumu izmaiņas garantijām un citām iespējamām saistībām	(54 863)	8 921
	18 673 012	**23 402 166**

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	203 029	135 806
Darba samaksa	96 891	135 837
Citas pārdošanas izmaksas	38 312	48 309
Starpniecības pakalpojumi	38 097	138 966
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22 635	32 517
	398 964	**491 435**

(4) Administrācijas izmaksas

Darba samaksa	926 640	971 420
Pamatlīdzekļu nolietojums	273 712	155 390
Citas administrācijas izmaksas	255 966	291 690
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	217 205	231 860
Energoresursu izmaksas	143 143	180 100
Biroju uzturēšanas izmaksas	55 192	71 546
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	26 913	29 557
Reprezentācijas izmaksas	2 759	3 872
	1 901 530	**1 935 435**

(5) Pārējie ieņēmumi

Saņemtais ERAF finansējums aktīvu iegādei (sk. 20. pielikumu)	37 742	23 998
Pārējie ieņēmumi	34 174	-
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	21 200	-
Pārējais finansējums no ES fondiem	6 314	14 045
Peļņa no valūtas kursa svārstībām	-	7 982
	99 430	**46 025**

(6) Izmaksu sadalījums pēc būtības

	2014 EUR	2013 EUR
Izejvielu un materiālu izmaksas	9 142 400	12 462 368
Darba samaksa	6 382 670	6 989 081
Energoresursu izmaksas	1 652 373	2 220 280
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 490 593	1 667 224
Citas izmaksas	1 141 947	1 354 648
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 022 985	730 885
Transporta izmaksas	203 029	135 806
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem un debitoriem	86 283	25 192
Biroja uzturēšanas izmaksas	55 192	71 546
Starpniecības pakalpojumi	38 097	138 966
Reklāmas, reprezentācijas izmaksas	2 759	3 872
Uzkrājumu izmaiņas garantijām un citām iespējamām saistībām	(54 863)	8 921
Uzkrājumu izmaiņas paredzamiem zaudējumiem	(110 236)	68 671
	21 053 229	**25 877 460**

(7) Finanšu izmaksas

Procentu izmaksas	346 050	81 060
Kapitalizēti procenti	(83 393)	(10 257)
Procentu izmaksas neto	262 657	70 803
Samaksātās soda naudas	93 853	28 336
	356 510	**99 139**

(8) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

Atliktā nodokļa izmaiņas	1 057	(56 208)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	-	-
	1 057	**(56 208)**

b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām

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

	2014 EUR	2013 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(1 242 268)	(298 284)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	**(186 340)**	**(44 743)**
Nodokļa efekts par:		
Pastāvīgām atšķirībām	50 760	15 890
Atlaidēm par jauno tehnoloģisko iekārtu iegādi	(71 326)	(19 845)
Atlaidēm par reinvestēto pelnu	-	(7 510)
Par neatzītiem meitas sabiedrību nodokļu zaudējumiem	207 963	-
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	**1 057**	**(56 208)**

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	659 044	715 253
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītas atliktā nodokļa izmaiņas	1 057	(56 208)
Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās	**660 101**	**659 044**

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no sekojošām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem (nodokļa efekts 15% no pagaidu atšķirībām):

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	959 278	876 865
Bruto atliktā nodokļa saistības	**959 278**	**876 865**
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(1 281)	(17 817)
Uzkrājumi garantijas saistībām	(30 027)	(38 255)
Uzkrājumu krājumu un debitoru vērtības samazinājumam	(26 189)	(27 951)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem *	(449 643)	(133 797)
Neatzītiem nodokļu zaudējumiem *	207 963	-
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	**(299 177)**	**(217 820)**
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	**660 101**	**659 045**

Koncerns veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju. Ieskaitītās atliktā nodokļa summas ir šādas:

Atliktā nodokļa aktīvi:		
viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(57 497)	(84 022)
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(241 680)	(133 797)
	(299 177)	(217 819)
Atliktā nodokļa saistības:		
viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa saistības	93 995	13 550
pēc vairāk nekā viena gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	865 283	863 315
	959 278	876 865
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvi)	**660 101**	**659 045**

* Uzkrātie nodokļu zaudējumi uz 2014. gada 31. decembri sastāda EUR 2 997 620, no tiem EUR 1 386 416 ir no meitas sabiedrībām, kuras tika atsavinātas vai vairs neveic aktīvu darbību 2015. gadā. Nav paredzams, ka minētos nodokļu zaudējumus Koncernam izdosies izmantot nākotnē un tie nav atzīti par atliktā nodokļa aktīviem. Pārējiem EUR 1 611 204 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:

	Pamatlīdzekļu paātrinātais nolietojums	Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	Krājumu un debitoru vērtības samazinā-šanās	Uzkrājumi garantijas saistībām	Pārnestie nodokļu zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2012.	**868 222**	**(7 491)**	**(23 763)**	**(36 918)**	**(84 796)**	**715 254**
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	8 643	(10 326)	(4 188)	(1 337)	(49 001)	(56 209)
31.12.2013.	**876 865**	**(17 817)**	**(27 951)**	**(38 255)**	**(133 797)**	**659 045**
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	82 413	16 536	1 762	8 228	(107 883)	1 056
31.12.2014.	**959 278**	**(1 281)**	**(26 189)**	**(30 027)**	**(241 680)**	**660 101**

(9) 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.

	2014	2013
Peļņa/(zaudējumi), kas attiecināma uz Koncerna akcionāriem (EUR)	(1 243 325)	(242 076)
Vidējais akciju skaits gadā	8 294 219	8 294 219
Peļņa/(zaudējumi) uz vienu akciju (centos)	**(14,99)**	**(2,92)**

(10) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi				
		Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat-līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas un avansa maksājumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2012.						
Sākotnējā vērtība	37 727	8 971 052	10 470 693	1 038 065	179 582	20 659 392
Uzkrātais nolietojums	(18 884)	(1 784 013)	(6 866 584)	(961 874)	-	(9 612 471)
Bilances vērtība	**18 843**	**7 187 040**	**3 604 109**	**76 191**	**179 582**	**11 046 921**
2013. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	18 843	7 187 039	3 604 109	76 191	179 582	11 046 921
Iegādāts	-	-	-	-	2 758 046	2 758 046
Pārklasificēts	7 999	414 515	731 693	33 960	(1 188 168)	(8 000)
Aprēķināts nolietojums	(8 882)	(261 346)	(488 616)	(27 784)	-	(777 746)
Beigu bilances vērtība	**17 960**	**7 340 208**	**3 847 186**	**82 367**	**1 749 460**	**13 019 221**
Sākotnējā vērtība	45 727	9 385 567	11 129 681	846 774	1 749 460	23 111 482
Uzkrātais nolietojums	(27 767)	(2 045 359)	(7 282 495)	(764 407)	-	(10 092 261)
Bilances vērtība	**17 960**	**7 340 208**	**3 847 186**	**82 367**	**1 749 460**	**13 019 221**
2014. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	17 960	7 340 208	3 847 186	82 367	1 749 460	13 019 221
Iegādāts	-	-	-	-	4 032 689	4 032 689
Pārklasificēts	14 886	672 963	4 069 623	32 947	(4 790 419)	(14 886)
Aprēķināts nolietojums	(10 634)	(303 021)	(673 720)	(35 610)	-	(1 012 351)
Beigu bilances vērtība	**22 212**	**7 710 150**	**7 243 089**	**79 704**	**991 730**	**16 024 673**
31.12.2014.						
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**

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (turpinājums)

a) Pamatlīdzekļu vērtības noteikšana

Sagatavojot pirmo finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS normām, Koncerns novērtēja pamatlīdzekļu daļu - savus nekustamos īpašumus - patiesajā vērtībā un izmantoja šo vērtību kā tās domātās izmaksas šajā datumā. Novērtējumu veica neatkarīgs vērtētājs. 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 pārejai uz SFPS sastādīja EUR 3 606 792.

Uzņēmuma individuālajos finanšu pārskatos, ņemot vērā izvēlēto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas politiku, pamatlīdzekļu vērtības palielinājums EUR 3 606 792 vērtībā uzrādīts 2007. gada finanšu pārskatos. Uzņēmuma individuālajos finanšu pārskatos 2008. un 2009. gadā veikta PML pārvērtēšana pēc tās iespējamas tirgus (pārdošanas) vērtības, kā rezultātā zemes, ēkas un būves uzskaites vērtība tika samazināta 2008. gadā par EUR 1 931 073 un 2009. gadā par EUR 410 947.

Sagatavojot finanšu pārskatus par pārskata gadu, Koncerna vadība ir veikusi savā īpašumā esošās zemes, ēkas un pārējo pamatlīdzekļu atgūstamās vērtības novērtēšanu pēc tā lietošanas vērtības, pielietojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi. Aprēķinātā nākotnes naudas plūsmas pašreizējā vērtība nav zemāka par aktīvu atlikušo vērtību, kā rezultātā netika veikts aktīvu vērtības samazinājums.

b) Nākotnes maksājumi pamatlīdzekļu iegādei

Pārskata gadā Uzņēmums turpināja līgumu ar Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūru par ES līdzfinansēto projektu "Augstas pievienotās vērtības investīcijas" ietvaros izpildi. Finansējums Uzņēmumam būs pieejams 35% apmērā no uz projektu attiecināmām izmaksām, pie nosacījuma, ja tiks izpildīti līgumā norādītie finansējuma saņemšanai nosacījumi. Projekta ietvaros Uzņēmums ir noslēdzis līgumus ar 18 piegādātājiem par iekārtu iegādēm. Pēc noslēgtiem līgumiem Uzņēmumam būs pienākums veikt kopējos maksājumus par iekārtām EUR 741 334 apmērā.

c) Citas piezīmes

Pārskata gadā iegādāto pamatlīdzekļu vērtība tika palielināta par aizņēmumu izmaksām EUR 83 393 apmērā (2013: EUR 10 157), t.sk. par visām aizņēmumu izmaksām speciāliem aizņēmumiem pamatlīdzekļu iegādei.

Visi Koncerna nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir ieķīlāti saskaņā ar Hipotēkas un Komercķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 19. pielikumu).

Kopējā sākotnējā vērtība pilnībā nolietotiem pamatlīdzekļiem pārskata gada beigās bija EUR 6 449 840 (31.12.2013. - EUR 6 898 649).

(11) Kopīgi kontrolēti uzņēmumi

Koncerns kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zasulauks", kā personu apvienība, uzvarēja AS "Pasažieru vilciens" atklātā konkursā par dīzeļvilcienu vagonu modernizāciju un 2014. gada 31. janvārī noslēdza līgumu ar AS "Pasažieru vilciens". Lai izpildīto šo līgumu, Koncerns kopā ar AS "Rīgas Vagonbūves Rūpnīca" un AS "VRC Zasulauks" nodibināja pilnsabiedrību "DMU vilcieni", kurā Koncernam pieder 50% no balsstiesībām. Pilnsabiedrībai nav nodalīta kapitāla. Līguma ar AS "Pasažieru vilciens" izpildes termiņš ir līdz 2015. gada beigām un Koncerna daļa no kopējiem darbiem varētu sasniegt EUR 9.5 milj.

Kā noradīts, grāmatvedības politikas (9) sadaļā Koncerns klasificē savu līdzdalību Pilnsabiedrībā "DMU vilcieni" kā kopējas darbības (joint operation). Pārskatā gadā Koncerns uzsācis tikai darbu sagatavošanas etapus, kā rezultātā, ieņēmumi pēc pabeigtības pakāpes metodes ir atzīti tikai uzkrāto projektu izdevumu EUR 136 979 apmērā.

(12) Krājumi

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Izejvielas un materiāli	2 845 554	3 522 242
Nepabeigtie ražojumi	156 355	267 511
Gatavā produkcija	936 203	944 763
(Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam)	(174 591)	(186 342)
	3 763 521	**4 548 174**

Visi Koncerna krājumi ir ieķīlāti saskaņā ar Komercķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (sk. 19. pielikumu).

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Uzkrājumi gada sākumā	186 342	158 427
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	(11 751)	27 915
Uzkrājumi gada beigās	**174 591**	**186 342**

(13) Finanšu instrumenti pēc kategorijām

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Finanšu aktīvi - Aizdevumi un debitoru parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 610 649	1 490 984
Uzkrātie ieņēmumi	2 359 509	3 456 025
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	143 694	141 877
Nauda un naudas ekvivalenti	27 811	216 880
	5 141 663	**5 305 766**
Finanšu saistības - Citas finanšu saistības ar uzskaiti amortizētā vērtībā		
Aizņēmumi	9 121 480	4 863 756
Parādi piegādātājiem	3 852 075	3 276 289
Uzkrājumi	200 178	255 041
Pārējās saistības	964 348	1 337 010
	14 138 081	**9 732 096**

(14) Pircēju parādi

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	4 088 966	2 870 751
(Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam)	(1 478 317)	(1 379 767)
	2 610 649	**1 490 984**

Attiecībā uz Koncerna kredītriska vadību un informācijas atklāšanu par pircēju un pasūtītāju struktūru un uzkrājumu kustību (sk. 27. pielikumu).

Visas Koncerna prasības ir ieķīlātas saskaņā ar Komercķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (sk. 19. pielikumu).

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

(15) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Uzkrātie ieņēmumi remonta un modernizācijas pakalpojumiem	2 368 047	3 574 796
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	(8 538)	(118 771)
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	**2 359 509**	**3 456 025**
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	2 359 509	3 456 025
	2 359 509	**3 456 025**

Korespondējošie skaitļi:	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Ar līgumu saistītie ieņēmumi, kas atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā	16 734 109	21 115 673
Saņemtie avansa maksājumi (uzrādīti postenī "Pārējās saistības")	2 260 761	2 343 949
Garantijas ieturējumi (uzrādīti postenī "Pārējie apgrozāmie līdzekļi")	40 799	60 654

(16) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

Finanšu aktīvi		
Pārējie prasījumi	102 895	81 223
Norēķini par garantijām	40 799	60 654
	143 694	141 877
Nefinanšu aktīvi		
Norēķini par izejvielām	2 219 103	405 679
Nākamo periodu izdevumi	26 158	29 655
Nodokļu pārmaksa	18 909	46 095
	2 264 170	481 429
	2 407 864	**623 306**

(17) Naudas un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	27 216	215 925
Naudas līdzekļi kasē	595	955
	27 811	**216 880**

(18) Pamatkapitāls

Uzņēmuma reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir LVL 8 294 219 (EUR 11 801 610), kas sastāv no pilnībā apmaksātām 8 294 219 vārda akcijām. Katras akcijas nominālvērtība ir LVL 1 (EUR 1,42). Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. Visas akcijas ir dematerializētas. Uzņēmumam nav tādu akciju, ko tur pats Uzņēmums vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas vai apmaināmas vai garantētas. Pārskata gadā reģistrētais un apmaksātais akciju skaits nav mainījies.

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

(19) Aizņēmumi

	Piezīme	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Ilgtermiņa daļa			
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	e)	2 751 240	-
Uzkrātie procenti par aizņēmumu no saistītā uzņēmuma	e)	218 225	-
Investīcijas kredīts USD valūtā	a)	244 989	480 211
Investīcijas kredīts EUR valūtā	b)	305 802	288 916
Investīcijas kredīti ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	c)	-	1 480 101
		3 520 256	**2 249 228**
Īstermiņa daļa			
Kredītlīnija EUR valūtā	d)	1 415 900	1 469 057
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa USD valūtā	a)	293 931	261 909
Investīcijas kredīti ar ES struktūrfondu līdzfinansējumu EUR valūtā	c)	3 495 460	475 990
Investīcijas kredīts īstermiņa daļa EUR valūtā	b)	395 933	157 572
Aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR valūtā	e)	-	250 000
		5 601 224	**2 614 528**
Kopā ilgtermiņa un īstermiņa daļa		**9 121 480**	**4 863 756**

Ņemot vērā ka aizņēmumiem no kredītiestādēm tiek piemērota mainīgā procentu likme, to patiesā vērtība būtiski neatšķīrās no uzskaites vērtības.

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

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

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

2013. gadā tika noslēgts papildus līgums ar SWEDBANK AS par investīciju kredīta piešķiršanu, kas paredzēts līguma ar LIAA iekārtu finansēšanai, kredīta apmērs EUR 4 400 000 ar atmaksas termiņu līdz 05.07.2015. Procentu likme līdz iekārtu nodošanai (gala termiņš noteikts 31.12.2014.) un LIAA finansējuma saņemšanai 2.7% + 3 mēnešu EURIBOR, pēcāk fiksētā likme samazinās līdz 2.4%.

d) 2011. gada oktobrī Uzņēmums noslēdza līgumu ar SWEDBANK AS par kredītlīnijas piešķiršanu EUR 1 500 000 apmērā. Kredītlīnija atmaksājama 05.07.2015. 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.

e) 2013. gadā tika saņemts aizņēmums no saistītā uzņēmuma EUR 950 000 apmērā, 2013. gada laikā daļa no aizņēmuma (EUR 700 000) tika atmaksāta, bet 2014. gadā tika saņemti papildus EUR 450 000. Atlikusī aizdevuma summa atmaksājama no 2016. gada 1. janvāra ar procentu likmi 12% gadā.

2014. gadā Uzņēmums saņēma papildus aizņēmumus no saistītā uzņēmuma EUR 762 240 un EUR 1 739 000 apmērā. Aizdevumi izsniegti ar 12% un 10% likmēm, respektīvi un tie atmaksājami no 2016. gada 01. janvāra.

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

Aizņēmumi (turpinājums)

	2014 EUR	2013 EUR
Pārskata gada sākumā	4 863 756	3 858 971
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	5 046 325	2 313 004
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(1 072 702)	(1 284 569)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	65 876	(23 650)
Uzkrātie procenti par aizņēmumiem	218 225	-
Pārskata gada beigās	**9 121 480**	**4 863 756**

Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:

Maksājams 1 gada laikā	5 601 224	2 614 528
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	3 520 256	2 249 227
	9 121 480	**4 863 755**

Koncerna saistību izpilde pret kredītiestādi tiek nodrošināta un pastiprināta ar:
(i) hipotēku uz visa Koncernam piederošā nekustamā īpašuma;
(ii) komercķīlu uz visu Uzņēmuma mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, ieskaitot Uzņēmuma kapitāldaļas meitas sabiedrību kapitālos, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām. Ieķīlāto Koncerna aktīvu bilances vērtība 2014. gada 31. decembrī sastāda EUR 27 287 823 (31.12.2013. - EUR 23 473 605);
(iii) garantijām no saistītām pusēm.

(20) Nākamo periodu ieņēmumi	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Ilgtermiņa daļa		
ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei	572 688	527 971
	572 688	**527 971**
Īstermiņa daļa		
ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei	37 742	23 998
	37 742	**23 998**

2011. gadā Uzņēmums noslēdza līgumu ar Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūru (LIAA) par ES līdzfinansēto projektu "Jaunu produktu un tehnoloģiju izstrāde - atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju ieviešanai ražošanā". Finansējums tika izmantots iegādājoties jaunās tehnoloģiskās iekārtas. 2012. gadā Uzņēmums saņēma finansējumu EUR 599 967 apmērā.

2012. gada novembrī tika noslēgts līgums ar LIAA par ES līdzfinansēto projektu "Augstas pievienotās vērtības investīcijas" par kopējo LIAA paredzamo līdzfinansējumu EUR 1 405 817 apmērā. Ar daļēju Projektā līdzfinansēto pamatlīdzekļu nodošanu ekspluatācijā un attiecināmo izmaksu apstiprinājumu, no LIAA 2014. gadā tika saņemts atbalsta finansējums EUR 96 203 apmērā. Atlikušais līdzfinansējums tiks atzīts Uzņēmuma finanšu pārskatos projekta apstiprināšanas brīdī.
Uzņēmumam ir pienākums 5 gadu laikā no finansējuma saņemšanas brīža ievērot līguma nosacījumus par iegādāto aktīvu izmantošanu Projekta īstenošanas vietā un paredzētajiem mērķiem, neatsavinot un nenodot aktīvus lietošanā trešajām personām, apdrošinot mantu un pildot citus pienākumus. Pie noteikto nosacījumu neievērošanas Uzņēmumam varētu būt pienākums atmaksāt saņemto finansējumu. Pēc vadības novērtējuma šī iespēja ir ļoti nenozīmīga.

(21) 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.

	2014 EUR	2013 EUR
Pārskata gada sākumā	255 041	246 120
Pārskata gadā izlietotie uzkrājumi	(88 635)	(172 549)
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	33 772	181 470
Pārskata gada beigās	**200 178**	**255 041**

(22) Pārējās saistības

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	122 834	112 585
	122 834	**112 585**
Īstermiņa daļa		
Saņemtie avansi	2 260 761	2 343 949
Norēķini par darba algu	276 181	394 820
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	272 213	339 735
Pārējās saistības	286 322	483 072
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	512 480	204 000
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	465 534	99 383
Uzkrātās saistības pēcnodarbinātības pabalstiem (īstermiņa daļa)	6 798	6 798
Citi nodokļi un nodevas	2 811	2 213
	4 083 100	**3 873 970**

(23) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits

	2014	2013
Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā	1 027	1 093

(24) Personāla izmaksas

	2014 EUR	2013 EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 609 892	7 284 671
Pārdošanas dienesta darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	119 526	168 354
Administrācijas darba alga un valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas	1 143 845	1 203 280
	7 873 263	**8 656 305**
t.sk.personāla izmaksu sastāvā ietverts valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas	1 490 593	1 667 224

(25) Darījumi ar saistītām pusēm

Uzņēmuma lielākajiem akcionāriem AS Skinest Rail (Igaunija) un AS Spacecom (Igaunija) ir būtiska ietekme Uzņēmuma politikas veidošanā un lēmumu pieņemšanā. Zemāk ir atklāta informācija par darījumiem ar šiem uzņēmumiem, kā arī ar citiem uzņēmumiem, kuri ir saistīti ar AS Skinest Rail (Igaunija) un AS Spacecom (Igaunija).

a) prasījumi un saistības

		31.12.2014.		31.12.2013.	
		Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītas puses ar būtisku ietekmi:					
Pircēju / piegādātāju parādi	(a)	671 760	2 502 683	57 591	1 919 031
Aizņēmumi	(19e)	-	2 969 465	-	250 000
		671 760	**5 472 148**	**57 591**	**2 169 031**

(a) Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi. 2014. un 2013. gadā nav būtisku neatgūstamo parādu no saistītām pusēm.

b) darījumi

	2014 EUR	2013 EUR
Saistītas puses ar būtisku ietekmi:		
Dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumi	8 982 083	9 452 921
Materiālu un preču iegāde	3 845 113	7 269 471
Citu preču pārdošana	844 450	2 751 346
Pakalpojumu iegāde	292 460	409 306
	13 964 106	**19 883 044**

c) vadības atlīdzība

Valdes locekļu atlīdzība		
darba samaksa	78 340	138 165
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 480	33 284
	96 820	**171 449**

Uzņēmuma Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesaņem.

(26) Nodokļu iespējamās saistības

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā (darījumu vērtībām ar saistītām pusēm - piecu gadu laikā) pēc taksācijas gada un aplikt ar papildus nodokļa saistībām un soda naudām. Koncerna vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamas būtiskas saistības nākotnē.

(27) Finanšu un kapitāla riska vadība

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

(a) Tirgus risks

(i) Valūtas risks

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtu riskam, kas rodas galvenokārt no 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, kā arī SPOT līgumus ar Swedbanku.

Koncerna būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas :

	31.12.2014.	31.12.2013.
Finanšu aktīvi, USD	190 676	650 357
Finanšu saistības, USD	(924 357)	(1 623 458)
Atvērtā pozīcija USD, neto	(733 681)	(973 101)
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta euro, neto	**(604 300)**	**(501 147)**
Finanšu aktīvi, RUB	22 576 376	35 835 842
Finanšu saistības, RUB	(28 730 853)	(72 108 110)
Atvērtā pozīcija RUB, neto	(6 154 477)	(36 272 268)
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta euro, neto	**(85 081)**	**(565 847)**

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

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:

	2014		2013	
	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Svārstības valūtas kursos	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem EUR
USD	+10%	60 466	+10%	71 307
	-10%	(60 466)	-10%	(71 307)
RUB	+10%	8 344	+10%	80 513
	-10%	(8 344)	-10%	(80 513)

(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. 19. pielikumu), savukārt lielākā daļa no Koncerna finanšu aktīviem ir prasījumi bez procentu aprēķiniem, līdz ar to Koncerns ir pakļauts mainīgās procentu likmes svārstību riskam. 2014. gadā Koncerna saistības ar mainīgo procentu likmi palielinājās, jo Koncerns saņēma papildus aizņēmumus.

	31.12.2014.	31.12.2013.
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	5 613 095	3 871 636
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, USD pārrēķinātas EUR	538 920	742 120
Atvērtā pozīcija, neto, EUR	**6 152 015**	**4 613 756**

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:

	2014		2013	
	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	38 299	+30	17 292
	-30	(38 299)	-30	(17 292)
USD	+30	1 922	+30	2 664
	-30	(1 922)	-30	(2 664)

(c) Kredītrisks

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Pircēju parādi	2 610 649	1 490 984
Uzkrātie ieņēmumi	2 359 509	3 456 025
Citas prasības	143 694	141 877
Naudas līdzekļi	27 811	216 880
	5 141 663	**5 305 766**

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 kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Lai samazinātu kredītriskus, Koncerns pieprasa no pasūtītājiem avansu vai priekšapmaksu, kuru apjoms pārskata gada beigās bija EUR 2 260 761 (31.12.2013 - EUR 2 343 949).

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Šaubīgie un sliktie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitori parādi bez vērtības samazināšanas	to tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts* < 90 dienas	90 - 180 dienas	> 180 dienas
31.12.2013. EUR	2 870 751	(1 379 767)	1 490 983	1 425 368	-	-	65 616
31.12.2014. EUR	4 088 966	(1 478 317)	2 610 649	2 610 649	-	-	-

Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:	**31.12.2014. EUR**	**31.12.2013. EUR**
Uzkrājumi gada sākumā	1 379 767	1 362 842
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	-	(8 267)
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	98 550	25 192
Uzkrājumi gada beigās	**1 478 317**	**1 379 767**

(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. 2014. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par EUR 2 533 381 (31.12.2013. apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par - EUR 392 598). Likviditātes kopējais koeficients pārskata gada beigās ir 0,8 (31.12.2013. - 1,06). Likviditātes koeficienta samazināšana izveidojas no papildus saņemta bankas aizņēmuma ERAF projekta finansēšanai, kura atlikums pārskata gada beigās ir EUR 3 495 460 (sk. c) sadaļu 19. pielikumam). 2015. gadā minētais aizņēmums tiks dzēsts no paredzama ES līdzfinansējuma EUR 1 309 614 apmērā, savukārt aizņēmuma atlikušo daļu plānots pārstrukturizēt uz ilgtermiņa kredītu. Uz pārskata gada beigām Koncernam bija neizmantots kredītlīnijas resurss EUR 84 100 (31.12.2013 - EUR 30 945).

Koncerna vadība pārrauga likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Lielākā daļa no Koncerna saistībām ir īstermiņa. Vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami likvīdie līdzekļi, kas tiks iegūti no pamatdarbības, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta.

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

2013. gada 31. decembrī	**Kopā EUR**	**Zem 6 mēnešiem EUR**	**6-12 mēneši EUR**	**1-2 gadi EUR**	**2-5 gadi EUR**
Bankas aizdevumi					
EUR	**2 652 579**	316 781	566 781	1 399 902	369 115
USD	**742 120**	130 955	130 955	261 909	218 301
Kredītlīnijas	**1 469 057**	-	1 469 057	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	**3 276 289**	3 174 520	101 769	-	-
Pārējās saistības	**1 592 051**	884 690	601 574	13 596	92 191
Saistības kopā	**9 732 096**	**4 506 946**	**2 870 136**	**1 675 407**	**679 607**

Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

2014. gada 31. decembrī	**Kopā**	**Zem 6 mēnešiem**	**6-12 mēneši**	**1-2 gadi**	**2-5 gadi**
	EUR	**EUR**	**EUR**	**EUR**	**EUR**
Bankas aizdevumi					
EUR	**7 166 660**	1 945 697	1 945 697	3 275 267	-
USD	**538 920**	146 966	146 966	244 989	-
Kredītlīnijas	**1 415 900**	-	1 415 900	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	**3 852 075**	3 852 075	-	-	-
Pārējās saistības	**1 164 526**	569 301	479 189	13 596	102 440
Saistības kopā	**14 138 081**	**6 514 038**	**3 987 751**	**3 533 852**	**102 440**

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

(e) Kapitāla vadība

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

Uzņēmuma vadība kontrolē ārējo parādu (aizņēmumu) attiecību pret pašu kapitālu (pašu kapitāla īpatsvaru). Pārskatā gadā šis rādītājs ir būtiski palielinājās par 56%, kas ir saistīts ar jaunu bankas aizņēmumu saņemšanu (sk. (d) sadaļu). Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā beigās saglabājās augstā līmenī 32 % (31.12.2013. - 42%).

	31.12.2014.	**31.12.2013.**
	EUR	**EUR**
Aizņēmumi	9 121 480	4 863 756
Nauda un tās ekvivalenti	(27 811)	(216 880)
Neto aizņēmumi	9 093 669	4 646 876
Pašu kapitāls	8 637 625	9 880 950
Kopā aktīvi	27 287 823	23 473 605
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	105%	47%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	32%	42%

(28) Finanšu rezultātu salīdzinājums ar neauditētiem finanšu pārskatiem

Ņemot vērā komplicēto Koncerna un veikto darījumu struktūru, pēc Koncerna 2014. gada neauditēto finanšu pārskatu sagatavošanas tika veiktas papildus procedūras noteiktu aktīvu un saistību novērtēšanai, kā rezultātā šajos finanšu pārskatos uzradītais darbības rezultāts būtiski atšķīrās no neauditēto finanšu pārskatu datiem.

	2014 **EUR**
Neto peļņa/(zaudējumi) pēc neauditētiem finanšu pārskatiem	(1 081 374)
Atliktā nodokļa korekcijas	4 691
Uzkrāto ieņēmumu korekcija	(166 642)
Neto peļņa/(zaudējumi) pēc neauditētiem finanšu pārskatiem	**(1 243 325)**

(29) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Lai palielinātu Koncerna darbības ekonomisko efektivitāti 2015. gada sākumā tika veikta meitas uzņēmumu darbības reorganizācija, ražošanas procesu optimizācija un tekošo izdevumu samazināšana. Detalizēta informācija ir sniegta sadaļā "Vispārēja informācija".

BAKER TILLY BALTICS

Baker Tilly Baltics SIA
Kronvalda bulv. 10-32
Riga, LV-1010
Latvia
Tel.: +371 6732 1000
Fax.: +371 6732 4444
www.bakertillybaltics.lv

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS Daugavpils Lokomotīvju Remonta Rūpnīca akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotā AS Daugavpils Lokomotīvju Remonta Rūpnīca (Uzņēmums) un tās meitas sabiedrību (Koncerns) gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 35. lappusei, revīziju. Konsolidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākuma pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim (Pārskata gads), kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

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

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsuprāt, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

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

Baker Tilly Baltics SIA
licence Nr. 80

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

Rīgā, 2015. gada 29. aprīlī

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