

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

2014. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBAS PIENEMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

JELGAVA, 2015

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

SATURS

Neatkarīgā revidenta ziņojums	3
Informācija par sabiedrību	4
Vadības ziņojums	5 - 6
Paziņojums par vadības atbildību	7
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	8
Finanšu stāvokļa pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikumi finanšu pārskatiem	12 - 29



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA „BALTIC DAIRY BOARD” dalībniekiem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotā SIA „BALTIC DAIRY BOARD” 2014. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 29. lappusei, revīziju. Revidētais 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 01. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

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

Revidentu atbildība

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

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

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA „BALTIC DAIRY BOARD” finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās 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 2014. gadu, kas atspoguļots pievienotā 2014. gada pārskata no 5. līdz 6. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2014. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA “Orient's Audit & Finance” valdes locekle
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr.28

Rīga, Latvija
2015. gada 21. maijā



Natālija Zaiceva
Atbildīga zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr.138

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	BALTIC DAIRY BOARD
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	43603036823 Bauska, 2008. gada 21. jūlijs
Adrese	Zvejnieku iela 15-32 Jelgava, Latvija, LV-3007
Sabiedrības galvenie darbības veidi	Piena, piena produktu, olu un pārtikas tauku un eļļu vairumtirdzniecība (NACE 2.red.4633)
Valdes locekļi	Kaspars Kazāks, Valdes loceklis Ilona Kazāka, Valdes loceklis
Pārskata gads	2014. gada 1. janvāris - 2014. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2013. gada 1. janvāris - 2013. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Orients Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZINOJUMS
2014.gada pārskatam

SIA "Baltic Dairy Board" darbības veids ir piena, piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecība ar mērķi 2015. gadā uzsākt pārtikas izejvielu produktu ražošanu ar inovatīvām metodēm.

1. Darbības veida raksturojums:

2014. gads piena nozarē bija izaicinājumiem bagāts, nemierīgs un svārstīgs. Galvenokārt tas bija saistīts ar strauju piena produktu, no Baltijas un Eiropas valstīm, eksporta apturēšanu uz Krieviju - sakarā ar abpusēju embargo ieviešanu.

Latvijas un Baltijas valstu piena pārstrādātājiem strauji pastiprinoties savstarpējai konkurencei vietējā tirgū, palielinoties piena produktu importam no citām Eiropas savienības valstīm, kā arī dēļ dažādu sieru, sviesta un piena pulveru pārprodukcijas – piena pārstrādātāju noliktavās sāka uzkrāties lieli daudzumi šīs produkcijas. Šie arī bija galvenie iemesli, kādēļ 2014. gada otrajā pusē strauji pazeminājās industriālo piena produktu cenas Eiropā, kā arī piena iepirkuma cenas piena ražotājiem, it īpaši Baltijas valstīs.

Pārskata gada kopējais neto apgrozījums bija 11 849 005 EUR, tas ir par 9% vairāk nekā 2013. gada kopējais neto apgrozījums. Straujāku apgrozījuma pieauguma kāpumu ietekmēja iepriekš minētie apstākļi. Apgrozījuma pieauguma tendenci labi parāda 2014. gada pirmo sešu mēnešu apgrozījums (6 533 964 EUR) salīdzinājumā pret 2013. gada pirmo sešu mēnešu apgrozījumu (5 476 154 EUR) – tas bija par 19,3% vairāk.

2014. gada bilances vērtība ir 4 062 497 EUR, tas ir par 58% vairāk nekā 2013. gadā. Šis straujais bilances vērtības pieaugums ir skaidrojams ar piesaistīto finanšu investīciju ieguldīšanu Bauskas ražotnes būvniecībā. Ražošanu plānots uzsākt 2015. gada nogalē.

Pārskata gada neto peļņa ir 387 734 EUR, kas ir par 62% mazāka par 2013. gada neto peļņu. Salīdzinot ar 2013. gadu tas ir ievērojams kritums, bet ņemot vērā iepriekš aprakstīto tirgus situāciju piena nozarē 2014. gadā, veikto komandējumu braucienus uz dažādu valstu izstādēm (IFAT izstāde Vācijā, CIBUS-TEC 2014. Itālijā, tikšanās Dānijā ar vienu no pasaulē lielākajiem sūkalu pārstrādātājiem-Arla, dalība konferencē Amsterdamā – "FI Driving Dairy Innovation Conference"), kā arī veicot tirgus izpēti un meklējot eksporta noietu mūsu ražotajiem produktiem, jaunu darbinieku, speciālistu pieņemšanu un apmācīšanu Bauskas ražotnes savlaicīgai darbības uzsākšanai un nodrošināšanai, ievērojami paaugstinot darbaspēka izmaksas, uzskatām, ka neto peļņas rezultāts ir labs.

2. Svarīgākie notikumi 2014. gadā:

1. Tika turpināta sadarbība ar SIA „Vides, Bioenerģētikas un Biotehnoloģiju kompetences centrs” pētniecības jomā.
2. Tika apstiprināts un piešķirts finansējums 3 065 000 EUR apmērā no AB Nordea Bankas, Bauskas ražotnes iekārtu iegādei un būvniecībai.
3. Tika iesniegts un apstiprināts projekts Latvijas investīciju un attīstības aģentūrā "Inovatīvu iekārtu komplekta iegāde sūkalu padziļinātai pārstrādei" par Eiropas Reģionālās attīstības fondam (ERAF) līdzfinansējumu 1,738 milj. EUR apmērā jaunu inovatīvu tehnoloģisko iekārtu iegādei.
4. Iepriekš minētā projekta ietvaros tika noslēgti 3 līgumi ar lielākajiem tehnoloģisko iekārtu piegādātājiem - AS "Biotehniskais centrs" (Latvija), GEA Process Engineering Sp.zo.o (Polija) un AB Mašīnu Gamykla "ASTRA" (Lietuva).
5. Tika iegūts papildus finansējums emitējot uzņēmuma obligācijas 950 000 EUR apmērā.
6. Tika veiktas pārrunas ar iespējamajiem investoriem par papildus finansējuma piesaistīšanu.
7. Bauskas ražotnē tika paveikta liela daļa būvniecības darbu un uzstādīta daļa iekārtu un aprīkojuma.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

3. Uzņēmuma turpmākā attīstība:

2015. gadā galvenā prioritāte ir ražotnes darbības uzsākšana Bauskā un saražoto produktu eksports. Investīciju projekta īstenošanas rezultātā uzņēmumā tiks ieviestas jaunas tehnoloģijas padziļinātai sūkalu un laktozes pārstrādei.

2015. gadā plānotās svarīgākās darbības:

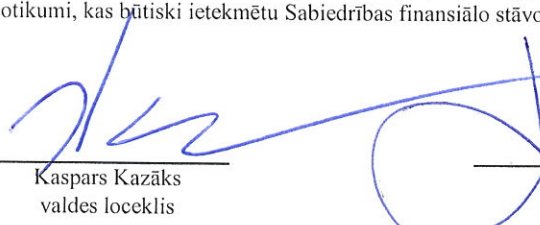
- piesaistīt papildus finansējumu,
- pabeigt Bauskas ražotnes būvniecības darbus,
- pabeigt iekārtu montāžu un testēšanu,
- nodot Bauskas ražotnes ēku ekspluatācijā,
- noslēgt līgumus par izejvielu piegādi un gala produkcijas pārdošanu Eiropas savienībā un ārpus tās.
- atrast, atlasīt un pieņemt darbā darbiniekus, Bauskas ražotnes darbības nodrošināšanai,
- strādāt pie kvalitātes vadības sistēmas un pēc iespējas ātrāk iegūt starptautiskos kvalitātes sertifikātus, kā piemēram: ISO, Halal, Kosher u.c.
- pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu veicot līdzšinējās darbības – piena un piena produkcijas vairumtirdzniecību.
- uzsākot Bauskas ražotnes darbību un plūstoši sapludināt līdzšinējo darbību - izejvielu tirdzniecību ar ražošanu.

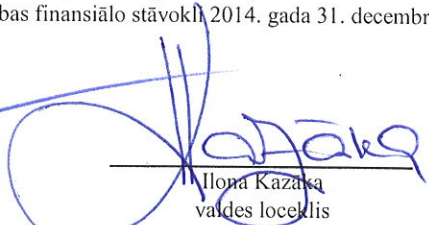
4. Notikumi pēc bilances slēgšanas:

1) 16.02.2015.. Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēta pamatkapitāla palielināšana līdz EUR 100 000 apmērā, palielinot daļu skaitu.

2) 15.05.2015. LR Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēts apmaksātais pamatkapitāls 700 000 EUR apmērā, palielinot daļu skaitu.

Izņemot augstāk minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī.


Kaspars Kazāks
valdes loceklis


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 21. maijā

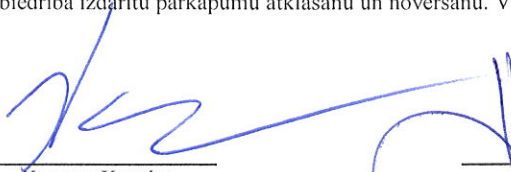
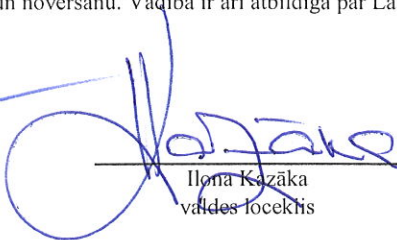
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

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

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 8. līdz 29. 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, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

 _____ Kaspars Kazāks valdes loceklis	 _____ Ilona Kazāka valdes loceklis
---	---

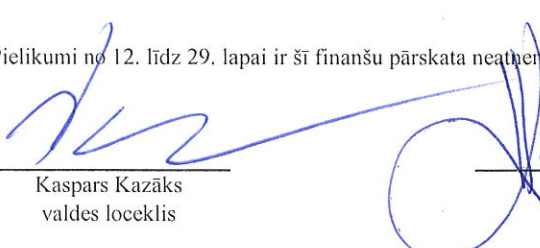
Rīgā, 2015. gada 21. maijā

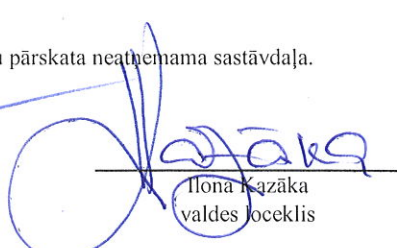
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS UN APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2014 EUR	2013 EUR
Neto apgrozījums	(1)	11 849 005	10 814 676
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(10 697 393)	(9 358 595)
Bruto peļņa (zaudējumi)		1 151 612	1 456 081
Pārdošanas izmaksas	(3)	(331 428)	(117 892)
Administrācijas izmaksas	(4)	(248 369)	(82 021)
Pārējie ieņēmumi	(5)	72 363	96 216
Pārējās izmaksas	(6)	(135 090)	(135 610)
Finanšu izmaksas	(8)	(45 491)	(11 137)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		463 597	1 205 637
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	(75 863)	(182 063)
Neto peļņa		387 734	1 023 574
Peļņa uz vienu daļu (eiro uz vienu daļu)			
Pamata	(10)	136.29	359.78
Koriģēta	(10)	136.29	359.78
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		-	-
Kopējie pārskata gadā apvienotie ienākumi		387 734	1 023 574

Pielikumi no 12. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
valdes loceklis


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 21. maijā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
	Pielikums			
AKTĪVS				
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Pamatlīdzekļi	(11)	2 536 030	393 858	93 463
Ieguldījumu īpašums	(12)	106 335	109 115	98 445
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		2 642 365	502 973	191 908
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	(13)	65 422	-	-
Pircēju un pasūtītāju parādi	(14)	356 081	1 131 360	503 182
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa		48 788	-	3 865
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(15)	332 515	827 491	364 463
Nauda un naudas ekvivalenti	(16)	617 322	103 937	388 327
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1 420 128	2 062 788	1 259 837
Aktīvi kopā:		4 062 493	2 565 761	1 451 745
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS				
Pašu kapitāls				
Pamatkapitāls	(17)	2 845	2 845	2 845
Nesadalītā peļņa		678 521	1 181 449	315 098
Pašu kapitāls kopā:		681 366	1 184 294	317 943
Saistības				
Ilgtermiņa saistības				
Aizņēmumi pret obligācijām	(18)	950 000	-	-
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	608 539	-	-
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	-	-	246 848
Finanšu līzings saistības	(20)	37 489	27 394	49 750
Atliktā nodokļa saistības	(9)	10 030	5 642	4 452
Ilgtermiņa saistības kopā:		1 606 058	33 036	301 050
Īstermiņa saistības				
Finanšu līzings saistības	(20)	16 474	22 355	20 119
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	-	-	188 875
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(22)	1 653 926	910 439	504 767
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības		-	165 771	-
No pircējiem saņemtie avansi		-	126 241	-
Pārējas saistības	(23)	104 669	123 625	118 991
Īstermiņa saistības kopā:		1 775 069	1 348 431	832 752
Saistības kopā:		3 381 127	1 381 467	1 133 802
Pašu kapitāls un saistības kopā:		4 062 493	2 565 761	1 451 745

Pielikumi no 12. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
valdes loceklis

Ilona Kazāka
valdes loceklis

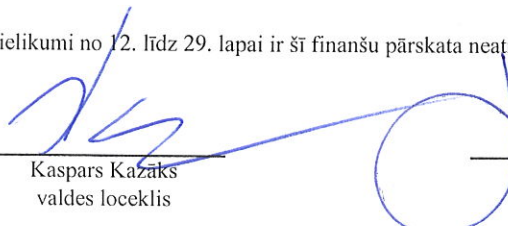
Rīgā, 2015. gada 21. maijā

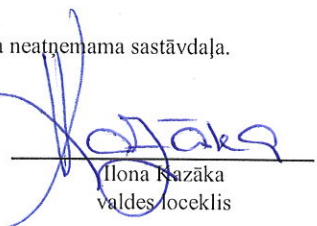
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Citas Nesadalītā peļņa rezerves	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2012.	2 845		315 098
Pārskata gada peļņa	-	-	1 023 574
Dividendes	-	-	(157 223)
31.12.2013.	2 845	0	1 181 449
Pārskata gada peļņa	-	-	387 734
Dividendes	-	-	(890 662)
31.12.2014.	2 845	0	678 521

Pielikumi no 12. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
valdes loceklis


Ilona Kazāka
valdes loceklis

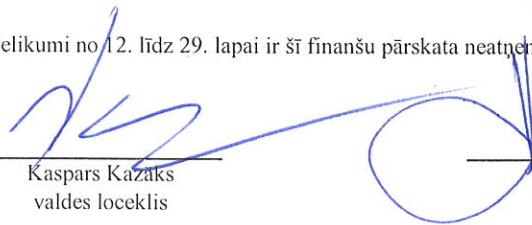
Rīgā, 2015. gada 21. maijā

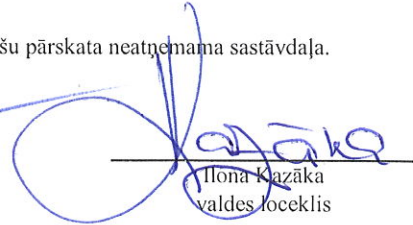
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2014 EUR	2013 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(24)	1 615 488	642 216
Samaksāti procenti		(8 161)	(8 257)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(289 384)	(11 236)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		1 317 943	622 723
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(1 874 484)	(344 719)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		43 958	-
Izsniegtie aizdevumi		(40 210)	-
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(1 870 736)	(344 719)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Ieņēmumi no obligāciju emisijas		950 000	-
Saņemtie aizņēmumi		300 000	-
Saņemts avanss no LIAA (daļa no piešķirta finansējuma)		608 539	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(300 000)	(485 934)
Izmaksātās dividendes		(460 608)	(55 823)
Samaksāts par finanšu līzingu līgumiem		(27 568)	(20 119)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		1 070 363	(561 876)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(4 185)	(518)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		513 385	(284 390)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		103 937	388 327
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		617 322	103 937

Pielikumi no 12. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazaks
valdes loceklis


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 21. maijā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

Uzņēmums SIA „Sigilo KV” ir dibināts un uzsācis darbību 2008. gadā. Uzņēmums nodarbojas ar svaigpiena loģistiku, piena un piena produktu vairumtirdzniecību Baltijas valstīs un ar to saistītajiem eksporta/importa darījumiem.

Uzņēmums pamatā nodarbojas ar svaigpiena loģistiku, savākšanu no zemniekiem, galvenokārt Dobeles, Bauskas un Jelgavas novados, un nogādāšanu pārstrādātājiem.

2013. gadā, sadarbībā ar Vides, Bioenerģētikas un Biotehnoloģiju kompetences centru, tika veikts pētījums rūpnieciskā pētījuma projekts „Piena pārstrādes blakusprodukta – sūkalu – biokonversija etanolā un blakusprodukta pārstrādes iespēju izpēte” ar projekta kopsummu 246 tūkstošu euro apjomā.

Rezultātā, tika pieņemts lēmums fokusēties uz inovatīvu pārstrādes metožu izmantošanu, veicot padziļinātu saldo un skābo sūkalu bezatlikuma pārstrādi, radot produktus ar augstu pievienoto vērtību.

2012. gada 19. decembrī uzņēmums parakstīja līgumu par nekustama īpašuma iegādi- bijušā piena pārstrādes uzņēmuma, maksātspējīgā a/s „Bauskas piena kombināts” nekustamo īpašumu ar kopējo teritorijas platību 63 175 m², un tajā esošās ēkas un iekārtas.

Sabiedrības tekošais finanšu gads ir no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

(1) Sagatavošanas bāze

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 2014. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2013. gada finanšu pārskatu sagatavošanai. Finanšu pārskati par pārskata gadiem, kas noslēdzās 2014. un 2013. gada 31. decembrī, ir pirmie, kurus Sabiedrība ir sagatavojusi atbilstoši SFPS. Līdz šim periodam, ieskaitot pārskata gadu, kas noslēdzās 2012. gada 31. decembrī, Sabiedrība sagatavoja savus pārskatus atbilstoši vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības standartiem. Tādējādi Sabiedrība ir sagatavojusi finanšu pārskatus atbilstoši SFPS, kas piemērojami periodiem, kuri beidzās 2013 gada 31. decembrī vai pēc tā, kopā ar salīdzinošā perioda datiem gada un par gadu, kas noslēdzās 2014. gada 31. decembrī, kā tas ir aprakstīts kopsavilkumā par nozīmīgām grāmatvedības politikām.

Sagatavojot finanšu pārskatus Sabiedrības sākotnējais pārskats par finanšu stāvokli tika sagatavots uz 2013. gada 1. janvāri, datumu, kad Sabiedrība pielietoja SFPS nostādnes.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti (21) sadaļā grāmatvedības politikā.

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. Ņemot vērā, ka Sabiedrībai nav ieguldījumu meitas un īpašam nolūkam dibinātu uzņēmumu kapitālos, šis standarts neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

Sagatavošanas bāze (turpinājums)

SFPS 11 Kopīgi kontrolēti uzņēmumi

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

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. Ņemot vērā, ka Sabiedrībai nav ieguldījumu citos uzņēmumos, šis standarts neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

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. Ņemot vērā, ka Sabiedrībai nav ieguldījumu meitas uzņēmumu, kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu kapitālos, pārstrādātais standarts neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

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. Ņemot vērā, ka Sabiedrībai nav ieguldījumu kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu kapitālos, pārstrādātais standarts neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

SFPS 10, SFPS 11 un SFPS 12 – Pārejas nosacījumi – Grozījumi

Grozījumi atrunā papildus pārejas nosacījumus SFPS 10, 11 un 12, ierobežojot prasības sniegt korigēto salīdzināmo informāciju tikai par iepriekšējo salīdzināmo periodu. Attiecībā uz informācijas atklāšanu par nekonsolidētiem strukturētiem uzņēmumiem, grozījumi atceļ prasības sniegt salīdzināmo informāciju par periodu līdz SFPS 12 tiek pirmo reizi piemērots. Ņemot vērā, ka Sabiedrībai nav ieguldījumu citos uzņēmumos, grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

SFPS 10, SFPS 12 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 neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

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 neietekmē Sabiedrības 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 neietekmē Sabiedrības 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. Sabiedrība neuzskata, ka šis grozījums būtiski ietekmēs tās finanšu pārskatus.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kuras Sabiedrība nav vēl piemērojusi ar agrāko datumu

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).

Sabiedrība neuzskata, ka šie grozījumi būtiski ietekmēs finanšu pārskatus.

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

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 2014. gada 1. janvāra).

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

SFPS 10, 12, SGS 28 Ieguldījumi sabiedrības: konsolidācijas ieņēmumu 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 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 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).

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

(2) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā uzskaites valūta

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

Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Latvijas Republikas nacionālā valūta ir eiro (EUR), kā rezultātā ar šo datumu Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē tiek veikta eiro. Visi aktīvi, saistības un pašu kapitāla sastāvdaļas tiek pārrēķinātas no latiem uz eiro, piemērojot vienoto kursu 0.702804 LVL/EUR. Šim pārrēķinam nav ietekmes uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Finanšu pārskata salīdzināmie rādītāji par iepriekšējo gadu ir pārrēķināti, izmantojot vienoto kursu 0.702804 LVL/EUR.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

(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 pārskatā neto vērtībā.

Balances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
1 LTL	0.2896	0.2896

(3) Segmentu informācija

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

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

(4) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir svaigpiena loģistika, piena un piena produktu vairumtirdzniecība Baltijas valstīs un ar to saistītie eksporta/importa darījumi. Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atbildību nodošanu pircējam. 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 soda naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījumu izpildes pakāpes metodei.

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

(5) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm, programmatūras un ar tām saistītām ieviešanas izmaksām. Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju (nolietojumu) aprēķina pēc lineārās metodes, norakstot to iegādes vērtību izmaksās lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot šādus periodus:

	Gados
Licences un programmatūra	3

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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

(6) Pamatlīdzekļi

Saskaņā ar iegādes izmaksu metodi pamatlīdzekļi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvas tikai, kas pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Sabiedrībā 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.

Sagatavojot pirmo finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS normām, pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi. Gada pārskatā pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu.

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:

	Gados
Ēkas	10-20
Ražošanas iekārtas un aprīkojums	5
Pārējās iekārtas un aprīkojums	3-5

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

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa finanšu stāvokļa pārskata 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 finanšu stāvokļa pārskata un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda apvienotā ienākumu pārskatā.

(7) Ieguldījumu īpašums

Ieguldījuma īpašumi ir ēkas, būves vai šo objektu daļas, ko sabiedrība tur (kā īpašnieks vai nomnieks saskaņā ar finanšu nomu), lai iegūtu nomas maksu vai sagaidītu cenas celšanos (vērtības pieaugumu), nevis lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, administratīvā nolūkā vai pārdotu parastā saimnieciskā darbības gaitā. Ieguldījuma īpašumu novērtēšanai Sabiedrība izmanto izmaksu modeli.

(8) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības mantiskiem / ķermeniskiem un nemateriāliem 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 finanšu stāvokļa pārskata vērtību neatgūstamību. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Aktīvi, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katrā pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

(9) Sabiedrība ir nomnieks

Aktīvi, kas saņemti nomā, saistībā ar kuriem Sabiedrībai pāriet visi riski un atbildība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti finanšu stāvokļa pārskatā kā pamatlīdzekļi. Finanšu nomas aktīvs tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālā nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomā procentu maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc metodes, lai tie atspoguļotu konstantu likmi par saistību atlikumu. Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā izmaksu rašanās brīdī.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

(10) Sabiedrība ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot likmes, kas noteiktas līdzīgiem Sabiedrības pamatlīdzekļiem.

(11) Krājumi

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības 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. Sabiedrība regulāri novērtē, vai krājumu vērtība nav samazinājusies glabāšanas vai bojājumu rezultātā. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

(12) Debitoru parādi

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 Sabiedrība nevarēs saņemt parādu pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa likvīdiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

(14) Pamatkapitāls un dividendes

Daļas tiek klasificētas kā pamatkapitāls. Sabiedrības dalībniekiem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Sabiedrības finanšu pārskatā periodā, kurā Sabiedrības dalībnieki apstiprina dividendes.

(15) Aizņēmumi

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

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Sabiedrībai ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc gada beigām.

(16) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un prēmijas tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība 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 Sabiedrībai 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 un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

(17) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

(18) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu normatīvajiem aktiem. 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, kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz gada beigās noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu amortizācijas un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem lēnas apgrozības precēm, no uzkrātajām izmaksām atvaļinājumiem un prēmijām. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams finanšu stāvokļa pārskata aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka Sabiedrībai būs pietiekams ar nodokli aplikams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

(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. Dotācijas, izdevumu segšanai, attiecinā uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgi izdevumi un izpildīti visi būtiskie nosacījumi dotācijas saņemšanai.

(20) Peļņa uz vienu daļu

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

(21) Saistītās puses

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

(22) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības 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 pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

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 patreiz esošiem datiem, lai atspoguļotu patreiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas patreiz nepastāv, ietekmi. Informācija par debitoru apjomu un struktūru ir norādīta 30.pielikumā.

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas norādītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 2 536 030 (31.12.2013. - EUR 393 858).

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 paredzama neto pārdošanas vērtība. Krājumu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 65 422 (31.12.2013. - 0).

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaītes segments

Sabiedrība pamatā nodarbojas ar svaigpiena loģistiku, savākšanu no zemniekiem, un nogādāšanu pārstrādātājiem. Tā kā Sabiedrības darbības virziens ir galvenokārt svaigpiena loģistika, piena un piena produktu vairumtirdzniecība Baltijas valstīs un ar to saistītie eksporta/importa darījumi, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Šie finanšu pārskati atspoguļo informāciju, kas attiecas uz primāro darbības segmentu.

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

Sabiedrība darbojas ar piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecību.

Sabiedrības darbība ir sadalāma divos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Lietuvā un Latvijā. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2014 EUR	2013 EUR
Lietuva	11 227 701	10 479 011
Latvija	621 304	335 665
	<u>11 849 005</u>	<u>10 814 676</u>

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	5 909 845	6 823 877
Klients Nr.2	4 886 525	2 962 904
Citi klienti	1 052 635	1 027 895
	<u>11 849 005</u>	<u>10 814 676</u>

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	10 155 476	8 852 891
Transporta izmaksas	405 969	391 414
Darba samaksa	43 140	26 563
Pamatlīdzekļu nolietojums	41 965	33 329
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	31 552	44 856
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 711	6 184
Citas ražošanas izmaksas	8 580	3 358
	<u>10 697 393</u>	<u>9 358 595</u>

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	330 690	113 218
Reklāmas izmaksas	738	4 674
	<u>331 428</u>	<u>117 892</u>

(4) Administrācijas izmaksas

Darba samaksa	96 438	27 695
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24 281	4 229
Biroja uzturēšanas izmaksas	23 136	21 129
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	22 118	9 004
Transporta izmaksas	17 987	-
Komandējuma izmaksas	12 963	-
Profesionālo pakalpojumu izmaksas*	12 785	6 232
Izmaksas, saistītas ar obligāciju emisiju	10 000	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	8 203	2 532
Sakaru izmaksas	4 448	3 894
Citas administrācijas izmaksas	16 010	7 306
	<u>248 369</u>	<u>82 021</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(5) Pārējie ieņēmumi

	2014	2013
	EUR	EUR
Ieņēmumi no iekārtu iznomāšanas	48 833	-
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	13 208	-
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašuma iznomāšanas	5 584	92 311
Pārējie ieņēmumi	4 738	3 905
	72 363	96 216

(6) Pārējās izmaksas

Pētnieciskie izdevumi	76 570	50 579
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	23 685	37 258
Reprezentācijas izmaksas	17 382	-
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaks	5 635	6 215
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	4 186	38 412
Nomā nodotās iekārtas amortizācijas izmaksas	2 509	-
Pārējās izmaksas	5 123	3 146
	135 090	135 610

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības

Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	10 155 476	8 852 891
Transporta izmaksas	754 646	504 632
Darba samaksa	139 578	54 258
Pētnieciskie izdevumi	76 570	50 579
Pamatlīdzekļu nolietojums	41 965	33 329
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	34 992	10 413
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	31 552	44 856
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksa	23 685	37 258
Biroja uzturēšanas izmaksas	23 136	21 129
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	22 118	9 004
Reprezentācijas izmaksas	17 382	-
Komandējuma izmaksas	12 963	-
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	12 785	6 232
Izmaksas, saistītas ar obligāciju emisiju	10 000	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	8 203	2 532
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaks	5 635	6 215
Sakaru izmaksas	4 448	3 894
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	4 186	38 412
Nomā nodotās iekārtas amortizācijas izmaksas	2 509	0
Pārējās izmaksas	30 451	18 484
	11 412 280	9 694 118

(8) Finanšu izmaksas

Procentu izmaksas par obligācijām	28 500	-
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	8 987	-
Procentu izmaksas par līzingu	2 149	8 256
Samaksātās soda naudas	5 855	2 881
	45 491	11 137

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

Atliktā nodokļa izmaiņas

Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju

2014	2013
EUR	EUR
-	-
4 388	1 190
71 475	180 873
75 863	182 063

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	2013
	EUR	EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	463 597	1 205 637
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	69 540	180 846
Nodokļa efekts par:		
Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	6 323	1 217
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	75 863	182 063

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas

Atliktā nodokļa saistības pārskata gada beigās

5 642	4 452
4 388	1 190
10 030	5 642

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):

	2014	2013
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	11 871	5 642
Bruto atliktā nodokļa saistības	11 871	5 642
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	(1 840)	-
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	(1 840)	-
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	10 030	5 642

(10) Peļņa uz vienu daļu (ciro uz vienu daļu)

Tā kā Sabiedrība nav veikusi darījumus, kas varētu radīt tādas izmaiņas pamatkapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu daļu, koriģētā peļņa uz vienu daļu ir ekvivalenta pamata peļņai uz vienu daļu.

Peļņa uz vienu daļu ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo daļu skaitu gada laikā.

	2014	2013
	EUR	EUR
Peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības dalībniekiem	387 734	1 023 574
Vidējais akciju skaits gadā	2 845	2 845
Peļņa uz vienu akciju (ciro)	136.29	359.78

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(11) Pamatlīdzekļi

	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamat-līdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2012						
Sākotnējā vērtība	-	-	119 506	-	-	119 506
Uzkrātais nolietojums	-	-	(26 043)	-	-	(26 043)
Bilances vērtība	-	-	93 463	-	-	93 463
2013. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	-	-	93 463	-	-	93 463
Iegādāts	89 890	-	13 768	223 142	-	326 800
Norakstīts un atsavināts	-	-	(5 628)	-	-	(5 628)
Aprēķinātais nolietojums	-	-	(26 082)	-	-	(26 082)
Norakstīts nolietojums	-	-	5 305	-	-	5 305
Beigu bilances vērtība	89 890	-	80 826	223 142	-	393 858
31.12.2013						
Sākotnējā vērtība	89 890	-	127 643	223 142	-	440 675
Uzkrātais nolietojums	-	-	(46 817)	-	-	(46 817)
Bilances vērtība	89 890	-	80 826	223 142	-	393 858
2014. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	89 890	-	80 826	223 142	-	393 858
Iegādāts	106 197	53 566	60 321	937 410	1 081 038	2 238 532
Norakstīts un atsavināts	-	-	(37 917)	(38 165)	-	(76 082)
Pārklasificēts no citiem bilances posteļiem	-	-	-	-	-	-
Aprēķinātais nolietojums	(158)	(5 357)	(14 763)	-	-	(20 278)
Beigu bilances vērtība	195 929	48 209	88 467	1 122 387	1 081 038	2 536 030
31.12.2014						
Sākotnējā vērtība	196 087	53 566	150 047	1 122 387	1 081 038	2 603 125
Uzkrātais nolietojums	(158)	(5 357)	(61 580)	-	-	(67 095)
Bilances vērtība	195 929	48 209	88 467	1 122 387	1 081 038	2 536 030

a) Pamatlīdzekļu izmaksas

Sagatavojot pirmo finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS normām, Sabiedrība visus pamatlīdzekļus uzskaitīja izmaksu vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās.

b) Nekustamā īpašuma pārklasifikācija

Sagatavojot pirmo finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS normām, Sabiedrība pārklasificēja daļu no nekustamā īpašuma par ieguldījuma īpašumu. Ieguldījuma īpašums tiek novērtēts pēc izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ieguldījuma īpašuma patēisā vērtība uz 31.12.2014. sastādā EUR 115 000.

c) Pamatlīdzekļi finanšu nomā

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2014. gada 31. decembrī ir EUR 54 936 (31.12.2013 - EUR 72 268). Īpašuma tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (sk. arī 22. pielikumu).

d) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 28. pielikumā.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(12) Ieguldījumu īpašums

	Zeme, ēkas un būves EUR	Kopā EUR
31.12.2012		
Sākotnējā vērtība	104 356	104 356
Uzkrātais nolietojums	(5 913)	(5 913)
Bilances vērtība	98 443	98 443
2013. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	98 443	98 443
Iegādāts	17 920	17 920
Norakstīts un atsavināts	-	-
Aprēķināts nolietojums	(7 248)	(7 248)
Beigu bilances vērtība	109 115	109 115
31.12.2013		
Sākotnējā vērtība	122 275	122 275
Uzkrātais nolietojums	(13 160)	(13 160)
Bilances vērtība	109 115	109 115
2014. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	109 115	109 115
Iegādāts	6 620	6 620
Norakstīts un atsavināts	-	-
Aprēķināts nolietojums	(9 400)	(9 400)
Beigu bilances vērtība	106 335	106 335
31.12.2014		
Sākotnējā vērtība	128 899	128 899
Uzkrātais nolietojums	(22 564)	(22 564)
Bilances vērtība	106 335	106 335

(13) Krājumi

	31.12.2014 EUR	31.12.2013 EUR	01.01.2013. EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	65 422	-	-
	65 422	-	-

(14) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2014 EUR	31.12.2013 EUR	01.01.2013. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	121 402	73 813	59 998
Pircēju un pasūtītāju parādi Lietuvā	234 679	1 057 547	443 184
	356 081	1 131 360	503 182

(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

	31.12.2014 EUR	31.12.2013 EUR	01.01.2013. EUR
Pievienotā vērtības nodokļa pārākums	150 953	417 942	236 384
Finansējums projektā "Sūkļu padziļinātā izpēte"	107 829	56 296	38 039
Aizdevumi uzņēmuma līdzīpašniekiem*	40 210	207 123	77 391
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	31 601	143 700	-
Pārējās nākamo periodu izmaksas	1 116	-	2 652
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	806	2 430	891
Īstermiņa aizdevumi**	-	-	9 106
	332 515	827 491	364 463

* 2014. gadā izsniegts bezprocentu aizdevums uzņēmuma līdzīpašniekiem 40210 EUR apmērā ar atmaksas termiņu 2015. gada 31. maijā. Uz gada pārskata sastādīšanas dienu aizdevums ir pilnībā dzēsts.

** Tika izsniegts bezprocentu aizdevums juridiskai personai. Aizdevums pilnībā tika dzēsts 2013.gada maijā.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(16) Nauda un naudas ekvivalenti	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontā*	608 539	-	-
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	8 783	103 937	388 327
	<u>617 322</u>	<u>103 937</u>	<u>388 327</u>

*Norēķinu kontā glabājas naudas līdzekļi, saņemtie kā LIAA avansa maksājums par projektu APV/2.1.2.4.0/14/04/016. Kontā esošie naudas līdzekļi ir iekļāti.

(17) Pamatkapitāls

Reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāda EUR 2845, kas sastāv no 2845 daļām ar EUR 1 nominālvērtību katra. 2014.gadā Sabiedrība veica pamatkapitāla pārrēģistrāciju no latiem uz eiro. Izmaiņas pamatkapitālā neradīja izmaiņas daļu skaitā. 2014.gada laikā tika izmaksātas dividendes par 2013.gadu EUR 890 662 apmērā. 2013.gada laikā tika izmaksātas dividendes par 2011.gadu un 2012.gadu EUR 213 057 apmērā.

(18) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Ilgtermiņa aizņēmums pret obligācijām	950 000	-	-
Ilgtermiņa daļa, neto, atskaitot īstermiņa daļu	<u>950 000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2014.gada 28.oktobrī Sabiedrība Latvijas Centrālajā depozitārijā reģistrēja obligāciju emisiju 950 000 EUR apmērā. Obligāciju emisija tiek veikta, lai piesaistītu papildus kapitālu Emitenta attīstības plānu finansēšanai (sūkļu proteīna koncentrāta ražošanas uzsākšanai), kā arī lai palielinātu atpazīstamību regulētajā kapitāla tirgū un institucionālo investoru starpā. Tika izlaistas 950 obligācijas ar nominālvērtību 1 000 EUR katra, ar fiksēto procentu likmi 18% gadā. Kuponu maksājumi tiek veikti reizi pusgadā - 28.oktobrī un 28.aprīlī. Obligāciju dzēšanas termiņš 2024.gads 28.oktobris. Obligāciju emisija nav nodrošināta.

(19) Nākamo periodu ieņēmumi	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums			
Ilgtermiņa daļa	608 539	-	-
Kopā	<u>608 539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2014.gada 11.septembrī uzņēmums ir parakstījis līgumu ar Latvijas Investīciju un attīstības aģentūtu par projekta "Inovatīvu iekārtu komplekta iegāde sūkļu padziļinātai pārstrādei". Projekta īstenošana uzsākta 2014.gada 11.septembrī un pabeigšana tiek plānota 2015.gada 15.novembrī. Postenī nākamo periodu ieņēmumi ir atspoguļots avansa maksājums 35% no atbalsta finansējuma.

(20) Finanšu līzings saistības	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Ilgtermiņa daļa			
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	37 489	27 394	49 750
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas vairāk nekā 5 gadu laikā	-	-	-
	<u>37 489</u>	<u>27 394</u>	<u>49 750</u>
Īstermiņa daļa			
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	16 474	22 355	20 119
	<u>16 474</u>	<u>22 355</u>	<u>20 119</u>

Kā minēts 11. pielikumā, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā no SIA "Nordea Finance Latvia": vieglās automašīnas. Pārskata gadā tika noslēgti jauni divi finanšu līzings līgumi. Procentu maksājumi pēc mainīgās likmes 3 mēnešu Euribor + 3% gadā maksājami reizi mēnesī. Finanšu līzingu atmaksas termiņi ir sākot no 2010. gada decembra līdz 2019. gada septembrim.

Nomas līgumu laušanas vai izbeigšanas gadījumā, atkarībā no konkrētā līguma nosacījumiem, Sabiedrībai var būt pienākums veikt papildus līgumā paredzētus maksājumus.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

Finanšu līzings saistības (turpinājums)

	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība sastāda:			
Maksājama 1 gadu laikā	17 794	23 632	22 118
Maksājama 2-5 gadu laikā	39 301	28 106	51 739
Maksājama vairāk nekā 5 gadu laikā	-	-	-
Kopējas finanšu nomas bruto saistības	57 095	51 738	73 857
Nākotnes finanšu izmaksas	(3 132)	(1 989)	(3 987)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	53 963	49 749	69 870

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

Pārskata gada sākumā		49 749	69 870
Pārskata gadā uzņemtas finanšu līzings saistības		68 772	-
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzings saistības		(64 557)	(20 121)
Pārskata gada beigās		53 964	49 749

(21) Aizņēmumi

	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Ilgtermiņa daļa			
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a), b)	- -	246 848
		-	246 848
Īstermiņa daļa			
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	b)	-	188 875
		-	188 875
Kopā aizņēmumi		-	435 723

	31.12.2014 EUR	31.12.2013 EUR
Pārskata gada sākumā	-	435 723
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	-	-
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi	-	(435 723)
Pārskata gada beigās	-	-

a) Nordea Bank AB Latvijas filiāle overdrafts

2010.gada jūlijā noslēgts overdrafta līgums ar Nordea Bank AB Latvijas filiāle. Overdrafta limits saskaņā ar līgumu sastādīja 85000 EUR ar atmaksas termiņu 31.01.2011. 2011.gadā tika noslēgti līguma grozījumi, saskaņā ar kuriem limits sastādīja 135000 EUR, atmaksas termiņš tika pagarināts līdz 31.01.2014. 2013.gadā līguma saistības ir nokārtotas un līgums izbeigts.

b) Nordea Bank AB Latvijas filiāle overdrafts

2012.gada decembrī bija noslēgts kredīta līgums ar Nordea Bank AB Latvijas filiāle. Kredīta summa sastādīja EUR 303000 ar atmaksas termiņu 29.12.2017. 2013.gadā līguma saistības ir nokārtotas un līgums izbeigts.

c) Nordea Bank AB Latvijas filiāle aizdevuma līgums

2014.gada ir noslēgts aizdevuma līgums ar Nordea Bank AB Latvijas filiāle par kopējo aizdevuma summu EUR 3 065 000. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Neatmaksātā aizdevuma summa uz 31.12.2014. - EUR 0.

(22) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	674 730	507 174	250 550
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	509 596	403 265	254 217
Parāds par piegādātājam iekārtām (LIAA projekts)	469 600	-	-
	1 653 926	910 439	504 767

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(23) Pārējas saistības	31.12.2014 EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2013. EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	38 359	-	-
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	28 500	-	-
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	12 265	-	4 575
Norēķini par darba samaksu	9 391	4 002	3 088
Pievienotās vērtības nodoklis ārvalstīs	5 434	114 547	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	5 078	1 655	2 294
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	4 756	3 418	2 997
Vieglā autotransporta nodoklis	882	-	-
Riska nodeva	4	3	3
Aizņēmums no līdzīpašniekiem*	-	-	46 653
Aizņēmums no juridiskās personas**	-	-	3 557
Neizmaksātās iepriekšējo gadu dividendes	-	-	55 824
	104 669	123 625	118 991

* 2011.gadā tika saņemts aizņēmums no līdzīpašniekiem ar atmaksas termiņu 31.12.2012. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma. 2013.gadā aizņēmums pilnībā dzēsts.

** 2011.gadā tika saņemts aizņēmums no juridiskās personas ar atmaksas termiņu 31.12.2012. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma. 2013.gadā aizņēmums pilnībā dzēsts.

(24) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi	2014 EUR	2013 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	12 669 463	12 498 226
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(11 105 222)	(11 853 129)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	51 247	(2 881)
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	1 615 488	642 216

(25) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits	2014	2013
Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	12	9

(26) Personāla izmaksas	2014 EUR	2013 EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	53 851	32 747
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	120 719	31 924
	174 570	64 671
t.sk. Valdes un vadības locekļu darba samaksa	25 188	9 831
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 942	2 368

(27) Darījumi ar saistītām pusēm

2014.gada laikā Sabiedrība izsniedza aizdevumus līdzīpašniekiem. Aizdevums ir bezprocentu, bez nodrošinājuma, ar atmaksas termiņu 31.05.2015. Uz pārskata gada sastādīšanas dienu, aizdevums ir pilnībā dzēsts.

a) prasījumi un saistības

		31.12.2014. Debitori EUR	Kreditori EUR	31.12.2013. Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītās personas					
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki	(15)	40 210	-	207 123	-
		40 210	-	207 123	-

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Kredīta un garantiju izsniegšanas līgumi, aktīvu ķīla

Pārskata gadā Sabiedrība noslēdza kredīta garantiju izsniegšanas līgumus ar Nordea Bank AB. Saskaņā ar kredīta līgumu aizdevums piešķirts 3 065 000 EUR apmērā ar termiņu līdz 28.02.2019 un procentu likmi 3,4% gadā plus 3 mēnešu EURIBOR.

Tāpat pārskata gadā tika noslēgts Garantiju izsniegšanas līgums ar Nordea Bank AB. Saskaņā ar garantijas izsniegšanas līgumu garantijas limits noteikts 72 000 EUR apmērā ar termiņu līdz 15.09.2015. un izmantošanas procentu likmi 3,5% gadā.

Pārskata gadā beigās Uzņēmums nav izmantojis finanšu līdzekļus kredīta un garantijas izsniegšanas līgumiem.

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar šiem noslēgtiem kredīta un garantijas izsniegšanas līgumiem ar Nordea Bank AB, Sabiedrība ir iekļājusī par labu Nordea Bank AB sev piederošo nekustāmo īpašumu, visu Sabiedrībai piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas, tajā skaitā iekārtas: produktu uzglabāšanas tvertnes, tehnoloģiskā līnija - bioreaktoru komplekts, inovatīvu iekārtu komplekts sūkļu padziļinātai pārstrādei. Kā papildus nodrošinājums ir noslēgts ķīlas līgums starp Nordea Bank AB un Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību "Sigilo". Saskaņā ar kredīta līguma nosacījumiem, Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība "Sigilo", par labu Sabiedrībai, iekļājusī sev piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Ar hipotēku un komercētilu nodrošināto prasījumu maksimālās summas saistībā ar kredīta līgumu ir EUR 3 984 500.

(29) Finanšu un kapitāla riska vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku, likviditātes risku un procentu likmju svārstību riskus. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

(a) Tirgus risks

(i) Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo par finanšu līzingu saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes (sk. pielikums 20).

	31.12.2014. EU	31.12.2013. EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(53 963)	(49 749)
Atvērtā pozīcija, neto	(53 963)	(49 749)

(b) Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi. Sabiedrības politika nodrošina to, ka preces tiek pārdotas un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa,

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	356 081	1 131 360
Citas prasības	330 593	825 061
Naudas līdzekļi	617 322	103 937
	1 303 996	2 060 358

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no naudas līdzekļiem un pircēju un pasūtītāju parādiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze (nesaistītas puses):

	Šaubīgie un Bruto parādi	Debitoru parādi sliktie debitori - neto vērtībā	no tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts		
		izveidoti uzkrājumi		< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2014.	356 081	0	356 081	325 768	30 313	-
31.12.2013.	1 131 360	0	1 131 360	1 163 241	20 635	-

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(c) Likviditātes risks

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību un atbilstoši tam uztur pietiekamā daudzumā naudas līdzekļus un nodrošina finansējuma pieejamību. Uz pārskata gada beigām Sabiedrībai bija aizdevuma līgums ar banku neizmantotā summas EUR 3,065 miljonu apmērā. Sabiedrības vadība pārbauga likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Lielākā daļa no Sabiedrības saistībām ir īstermiņa. Vadība uzskata, ka sabiedrībai būs pietiekami likvīdo līdzekļu, kas tiks iegūti no pamatdarbības, lai tas likviditāte nebūtu apdraudēta.

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

2014. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gadu EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR	Procenti EUR
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	37 489	-	13 737	23 752	-	1 812
Īstermiņa finanšu līzings saistības	16 474	16 474	-	-	-	1 320
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 653 926	1 653 926	-	-	-	-
Pārējas saistības	88 515	88 519	-	-	-	-
	1 796 404	1 758 919	13 737	23 752	-	3 132
2013. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gadu EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR	Procenti EUR
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	27 394	-	19 687	7 707	-	712
Īstermiņa finanšu līzings saistības	22 355	22 355	-	-	-	1 277
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	910 439	910 439	-	-	-	-
Pārējas saistības	4 002	4 003	-	-	-	-
	964 190	936 797	19 687	7 707	-	1 989

Visi parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem ir īstermiņa, ar atmaksas termiņu mazāku par 1 gadu.

(d) Kapitāla vadība

Saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumā noteiktajām prasībām, vadībai ir jāizvērtē un jāpieņem lēmums par Sabiedrības darbības turpināšanu, ja Sabiedrības zaudējumu pārsniedz pusi no pamatkapitāla. 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 attiecību pret pašu kapitālu. Pārskatā gadā šis rādītājs ir samazinājies saistībā ar LIAA projekta finansējuma saņemšanu līdz -83% (2013: -5%). Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā ir 17% (2013: 46%).

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Aizņēmumi (ilgtermiņa un īstermiņa finanšu līzings saistības)	53 963	49 749
Nauda un tās ekvivalenti	(617 322)	(103 937)
Neto aizņēmumi	(563 359)	(54 188)
Pašu kapitāls	681 366	1 184 294
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	118 007	1 130 106
Kopā aktīvi	4 062 493	2 565 761
Neto saistības pret pašu kapitālu	-83%	-5%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	17%	46%

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2014. gada 31. decembrim

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

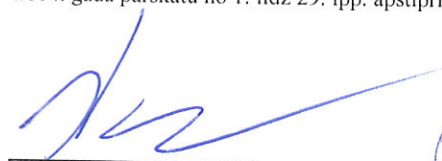
(30) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1)-16.02.2015.. Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēta pamatkapitāla palielināšana līdz EUR 100 000 apmērā, palielinot daļu skaitu.

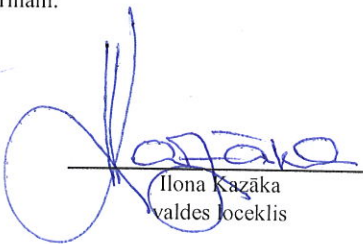
2) 15.05.2015. LR Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēts apmaksātais pamatkapitāls 700 000 EUR apmērā, palielinot daļu skaitu.

Izņemot augstāk minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī.

2014. gada pārskatu no 1. līdz 29. lpp. apstiprinam:



Kaspars Kazāks
valdes loceklis



Ilona Kazāka
valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 21. maijā