

SIA "BAL TIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

2015.GADA PĀRSKATS

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

BAUSKA, 2016



SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

SATURS

Neatkarīgā revidenta ziņojums	3
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Paziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi finanšu pārskatiem	11 - 30
Neatkarīgu revidentu ziņojums	31

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	Stacijas iela 1, Bauska, Latvija, LV-3901
Sabiedrības galvenie darbības veidi	Piena pārstrāde un siera ražošana (NACE 2.red.10.51)
Valdes locekļi	Kaspars Kazāks, Valdes priekšsēdētājs Ilona Kazāka, Valdes locekle
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015. Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 23.07.2015. Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.2015. Oskars Tretjuks, padomes loceklis no 23.07.2015.
Pārskata gads	2015. gada 1. janvāris - 2015. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2014. gada 1. janvāris - 2014. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Oriens Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA BALTIC DAIRY BOARD

VADĪBAS ZINOJUMS

2015.gada pārskatam

SIA "Baltic Dairy Board" darbības veids ir svaigpiena un piena blakusproduktu pārstrāde, ražojot izejmateriālu sviesta, piena proteīna pulvera un rauga produktu ražošanai ar mērķi 2018. gadā uzsākt piena proteīna pulvera ražošanu ar savu žāvēšanas un pakošanas aprīkojumu.

1. Darbības veida raksturojums:

2015. gads, piena nozarē iesaistītajiem, ir bijis smags gads. Piena un piena produktu cenu lejupslīdes tendence, kura aizsākās jau 2014. gada aprīlī, ar īsiem pārtraukumiem turpinājās visu 2015.gadu. 2015.gada beigās pārsvarā visu industriālo piena produktu cenas sasniedza vēsturiski vienus no viszemākajiem rādītājiem un šis arī bija iemesls, dēļ kura strauji samazinājās piena iepirkuma cenas. Diemžēl jāsecina, ka šāda lejupejoša tendence turpināsies arī 2016. gadā. Galvenais iemesls – pēc piena ražošanas kvotas atcelšanas, lielākās Eiropas valstis ražo pienu vairāk un rodas pārprodukcija.

Mūsu uzņēmumam 2015. gads pagāja ļoti intensīvi - būvējot savu pārstrādes uzņēmumu ar mērķi pēc iespējas ātrāk uzsākt ražošanu. Visi būvniecības darbi un ražošanas iekārtu montāža, palaišana un testēšana tika pabeigta 2015. gada decembrī. Ražotne tika nodota ekspluatācijā, tika saņemtas nepieciešamās atļaujas ražošanas uzsākšanai un 2016. gada janvārī tika uzsākta ražošana.

Pārskata gada kopējais neto apgrozījums bija 9 067 905, tas ir par 23% mazāk nekā 2014. gada kopējais neto apgrozījums. Agrozījuma kritumu ietekmēja iepriekš minētie apstākļi – piena un piena produktu ievērojams cenu kritums.

2015. gada bilances vērtība ir 10 060 709 EUR, tas ir par 148% vairāk nekā 2014. gadā. Šis straujais bilances vērtības pieaugums ir skaidrojams ar piesaistīto finanšu investīciju ieguldīšanu savas pārstrādes rūpnīcas ražošanas iekārtās un būvniecībā.

Pārskata gada neto zaudējumi 551 827 EUR. Ņemot vērā iepriekš aprakstīto tirgus situāciju piena nozarē 2015. gadā, jaunu darbinieku un speciālistu pieņemšanu un apmācīšanu ražotnes savlaicīgai darbības uzsākšanai un nodrošināšanai, izdevumus, kuri radās palaižot un testējot ražotni, uzskatām, ka rezultāts ir loģisks. Ar operatīvo darbību nosegt visus šī jaunā projekta sākuma izdevumus nebūtu iespējams, kā arī nebija tāds mērķis. Mērķis bija pēc iespējas ātrāk uzsākt ražošanu, lai pēc iespējas ātrāk sasniegtu finansiāli pozitīvus rezultātus.

2. Svarīgākie notikumi 2015. gadā:

1. Tika turpināta sadarbība ar "Vides, Bioenerģētikas un Biotehnoloģijas kompetences centru" pētniecības jomā.

2. Tika iesniegts un apstiprināts projekts "Inovatīvu iekārtu komplekta iegāde sūkalu padziļinātai pārstrādei" Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai ar finansējuma intensitāti 45% no Attiecināmajām izmaksām t.i. 1 738 386,90 EUR (viens miljons septiņi simti trīsdesmit astoņi tūkstoši eiro) apmērā.

3. 2015.gada 24.martā tika noslēgts aizdevuma līgums Nr. 2015-70-A ar Nordea banka AB par kopējo summu 700 000 EUR (septiņi simti eiro 00 centi) rūpnīcai nepieciešamo papildus iekārtu iegādei.

4. 2015. gada 11.septembrī tika veikti grozījumi aizdevuma līgumā Nr. 2014-48-A, palielinot aizdevuma summu par 1 680 000 EUR (viens miljons seši simti astoņdesmit tūkstoši eiro un 00 centi) rūpnīcas noslēguma izdevumu segšanai, tādejādi kopējā aizdevuma līgums Nr. 2014-48-A summa sastāda 4 136 460,43 EUR (četri miljoni simtu trīsdesmit seši tūkstoši četri simti sešdesmit eiro un 43 centi).

5. Tika iegūts papildus finansējums 1 000 000 EUR* (viens miljons eiro un 00 centi), piesaistot komandītsabiedrību "ZGI 3" alternatīvo ieguldījumu fondu.

6. Tiek veiktas pārrunas ar iespējamajiem investoriem par papildus finansējuma piesaistīšanu žāvēšanas, pakošanas ēku būvniecībai un aprīkojuma uzstādīšanai.

7. Tika pabeigti ražotnes būvniecības darbi un uzstādītas un notestētas iekārtas un aprīkojums. 2015. gada 22. decembrī rūpnīca tika nodota ekspluatācijai.

8. Notika izmaiņas uzņēmuma dalībnieku reģistrā, 2015. gada 16. februārī uzņēmuma pamatkapitāls, tika palielināts līdz 100 000 EUR, 2015. gada maijā līdz 700 000 EUR un uz 2015. gadu 3. augustu līdz 777 778 EUR. Pamatkapitāla palielināšanā iemesli - dalībnieku Ilonas Kazākas un Kaspara Kazāka ieguldījums proporcionāli daļu skaitam, jauni dalībnieki/investori, kā rezultātā tika palielināts uzņēmuma pamatkapitāls un mainīta uzņēmuma dalībnieku struktūra. Uz 31.12.2015. dalībnieku reģistrs sekojošs: Kaspars Kazāks - 51%, Ilonai Kazākai - 20%, komandītsabiedrībai "ZGI -3" – 10 %, Sergey Regukh un Anastasia Regukh katram pa 9,5%.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

Svarīgākie notikumi 2015. gadā (turpinājums):

9. 2015. gada 23. jūlijā Kaspars Kazāks tika iecelts par uzņēmuma valdes priekšsēdētāju.
10. 2015. gada 23. jūlijā ir izveidota uzņēmuma padome, kuras sastāvā ir padomes priekšsēdētāja - Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētāja vietnieks – Gatis Jurisons, padomes loceklis – Oskars Tretjuks, Viesturs Neimanis.
11. 2015. gadā tika īstenoti 2 projekti Nr. ĀTA/2.3.1.1.1/15/78/017 un Nr. L-ĀTA/2.3.1.1.1/15/79/207 par dalību programmas "Uzņēmējdarbība un inovācijas" papildinājuma 2.3.1.1. aktivitātes "Ārējo tirgu apgūšana" 2.3.1.1.2. apakšaktivitātes "Ārējo tirgu apgūšanas – nozaru starptautiskās konkurētspējās stiprināšana" ietvaros.
12. Ar lielākajiem kreditoriem tika panākta vienošanās par apmaksas termiņu pagarināšanu, līdz nostabilizēsies naudas plūsma.

3. Uzņēmuma turpmākā attīstība:

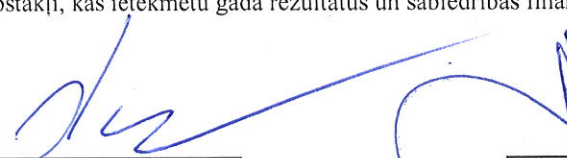
1. 2016. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu ražošanu un saražotās produkcijas eksportu, pakāpeniski palielinot ražošanas apjomu un tādējādi samazinot ražošanas pašizmaksu.
2. Strādāt pie kvalitātes vadības sistēmas un pēc iespējas ātrāk iegūt starptautiskos kvalitātes sertifikātus, kā piemēram: ISO, Halal, u.c.
3. Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu, veicot līdzšinējās darbības.
4. Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai – uzsākt proteīna pulvera žāvēšanas aprīkojuma pasūtīšanu un ēkas projektēšanu, būvniecību.

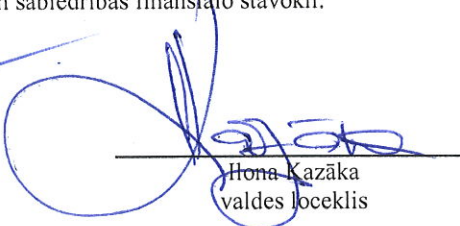
4. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas.

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu – ir uzsākta nepārtraukta ražošana un produkcijas eksports ar sākotnēji iespējamo pilnu jaudu.

2. 2016. gada 13. janvārī tika saņemta Pārtikas un veterināra dienesta atļauja Nr. PA 037133 ražošanas uzsākšanai
3. 2016. gada 19. janvārī ir mainīta uzņēmuma juridiskā un faktiskā adrese un jaunā vienotā adrese ir: Stacijas iela 1, Bauska, Bauskas nov., LV-3901.
4. 2016. gada 1. janvārī tika saņemts Košer sertifikats KOSHER Certificate uzņēmuma ražotajai produkcijai.
- Izņemot augstāk minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī.

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2016. gada 20. aprīlī

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Šis paziņojums, kas ir skatāms kopā ar neatkarīgo revidentu ziņojumu, ir sagatavots ar mērķi nošķirt attiecīgi vadības un neatkarīgo revidentu atbildības saistībā ar SIA "Baltic Dairy Board" (Sabiedrība) finanšu pārskatu.

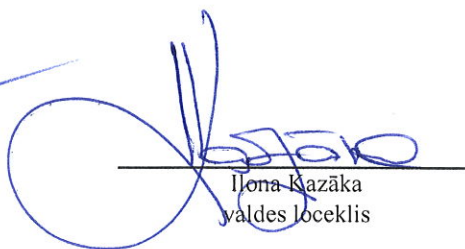
Vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu kurš sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finanšu stāvokli 2015.gada 31.decembrī un tās darbības rezultātiem, naudas plūsmām un pašu kapitāla izmaiņām saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 7. līdz 30. 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 priekšsēdētājs



Ilona Kazāka
valdes loceklis

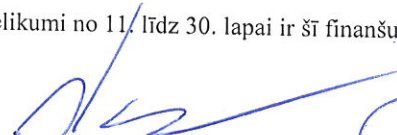
Bauskā, 2016. gada 20.aprīlī

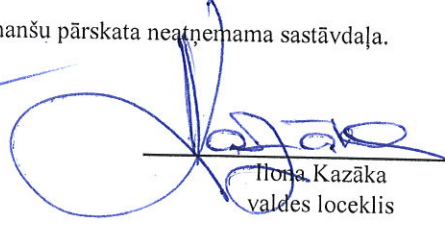
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS UN APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Neto apgrozījums	(1)	9 067 905	11 849 005
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(8 433 005)	(10 697 393)
Bruto peļņa		634 900	1 151 612
Pārdošanas izmaksas	(3)	(590 995)	(331 428)
Administrācijas izmaksas	(4)	(484 639)	(248 369)
Pārējie ieņēmumi	(5)	63 410	72 363
Pārējās izmaksas	(6)	(166 622)	(135 090)
Finanšu izmaksas	(8)	(87 876)	(45 491)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(631 822)	463 597
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	79 995	(75 863)
Neto peļņa		(551 827)	387 734

Pielikumi no 11. līdz 30. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2016. gada 20. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	178	0
Pamatlīdzekļi	(11)	9 031 798	2 536 030
Ieguldījuma īpašumi	(12)	0	106 335
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	69 965	0
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		9 101 941	2 642 365
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(13)	7 164	65 422
Pircēju un pasūtītāju parādi	(14)	362 365	356 081
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums		132 132	48 788
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(15)	355 753	332 515
Nauda un naudas ekvivalenti	(16)	101 354	617 322
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		958 768	1 420 128
Aktīvi kopā:		10 060 709	4 062 493
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(17)	777 778	2 845
Daļu emisijas uzcelojums		421 557	
Nesadalītā peļņa			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		678 521	290 787
pārskata gada nesadalītā peļņa		(551 827)	387 734
Pašu kapitāls kopā:		1 326 029	681 366
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(18)	950 000	950 000
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	1 154 049	608 539
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	3 351 733	0
Citi aizņēmumi	(21)	500 665	0
Finanšu līzings saistības	(20)	69 592	37 489
Atliktā nodokļa saistības	(9)	0	10 030
Ilgtermiņa saistības kopā:		6 026 039	1 606 058
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	107 855	0
Finanšu līzings saistības	(20)	28 310	16 474
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	712 850	0
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(22)	1 559 346	1 653 926
Pārējas saistības	(23)	300 280	104 669
Īstermiņa saistības kopā:		2 708 641	1 775 069
Saistības kopā:		8 734 680	3 381 127
Pašu kapitāls un saistības kopā:		10 060 709	4 062 493

Pielikumi no 11. līdz 30. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs

Hona Kazāka
valdes loceklis

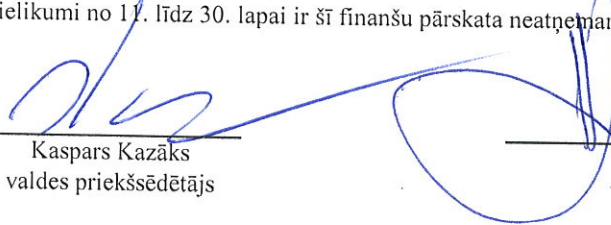
Bauskā, 2016. gada 20. aprīlī

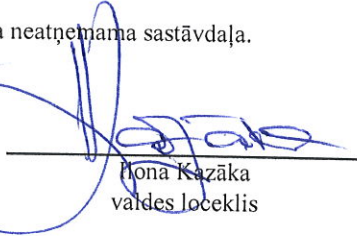
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2013.	2 845		1 181 449	1 184 294
Pārskata gada peļņa	-	-	387 734	387 734
Kopā ienākumi vai zaudējumi	-	-		0
Dividendes	-	-	(890 662)	(890 662)
31.12.2014.	2 845	0	678 521	681 366
Pamatkapitāla palielināšana	774 933	-	-	774 933
Jauno daļu pārdošana virs nominālvērtības	-	421 557	-	421 557
Pārskata gada peļņa	-	-	(551 827)	(551 827)
31.12.2015.	777 778	421 557	126 694	1 326 029

Pielikumi no 17. līdz 30. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Kazāks
 valdes priekšsēdētājs


 Ilona Kazāka
 valdes loceklis

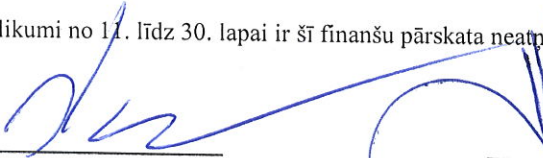
Bauskā, 2016. gada 20. aprīlī

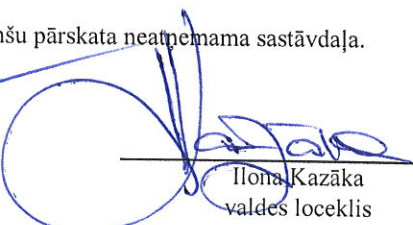
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(24)	1 989 767	1 615 488
Samaksāti procenti		(87 864)	(8 161)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(19 976)	(289 384)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		1 881 927	1 317 943
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(7 357 607)	(1 874 484)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		125 000	43 958
Izsniegtie aizdevumi		0	(40 210)
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(7 232 607)	(1 870 736)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Akciju kapitāla palielināšana		774 933	0
Ieņēmumi no daļu emisijas uzcenojuma		421 557	0
Ieņēmumi no obligāciju emisijas		0	950 000
Saņemtie aizņēmumi		3 083 876	300 000
Saņemts avanss no LIAA (daļa no piešķirta finansējuma)		685 721	608 539
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(110 000)	(300 000)
Izmaksātās dividendes		0	(460 608)
Samaksāts par finanšu līzings līgumiem		(21 354)	(27 568)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		4 834 733	1 070 363
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(21)	(4 185)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		(515 968)	513 385
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		617 322	103 937
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		101 354	617 322

Pielikumi no 11. līdz 30. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2016. gada 20. aprīlī

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

SIA "Baltic Dairy Board" (turpmāk - Sabiedrība) 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.

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

2014.gadā, sadarbībā ar Vides, Bioenerģētikas un Biotehnoloģiju kompetences centru, tika veikts pētījums rūpnieciskā pētījuma projekts „Piens pārstrādes blakusprodukta – sūkalu – biokonversija etanolā un blakusproduktu 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 bezatlūkuma pārstrādi, radot produktus ar augstu pievienoto vērtību.

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

Sabiedrības tekošais finanšu gads ir no 2015. gada 1. janvāra līdz 2015. gada 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

(1) Sagatavošanas bāze

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 2015. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2014. gada finanšu pārskatu sagatavošanai.

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar SFPS noteiktajiem novērtēšanas kritērijiem katram atsevišķam aktīva, saistību, ieņēmumu un izmaksu veidam. Informācija par novērtēšanas kritērijiem ir sniegta turpmākajos pielikumos.

Finanšu pārskati ir uzrādīti saskaņā ar SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes”. Sabiedrības vadība peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākuma pārskatu uzrāda kopā.

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 (22) sadaļā grāmatvedības politikā.

Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots eiro (EUR), kas pamatdarbības funkcionālā valūta, jo Sabiedrība ir Latvijā reģistrēta sabiedrība un tās izmaksas saimnieciskās darbības nodrošināšanai ir eiro.

(2) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā uzskaites valūta

Sabiedrības finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta).

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.

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.

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
1 USD	1.0926	1.2160
1 PLN	4.2400	3.4528

(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

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā kādā to iespējams pamatoti noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Sabiedrība gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus.

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 atlīdzību 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:

Licences un programmatūra

Gados

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.

(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 ieplūdīs 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.

Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tad nolietojums šīm pamatlīdzekļu daļām tiek uzskaitīts atsevišķi.

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	10-25
Ražošanas iekārtas un aprīkojums	5-10
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 nomaš 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.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu pavisam izņem no lietošanas, un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums.

Starpība starp neto atsavināšanas ieņēmumiem un aktīva uzskaites vērtību tiek atzīta atsevišķajā peļņas vai zaudējumu pārskatā tajā periodā, kad pārtraukta attiecīgā ieguldījuma īpašuma atzīšana.

Pārvešana uz vai no ieguldījuma īpašuma posteņa tiek veikta tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa. Ja ieguldījuma īpašums tiek pārņemts uz īpašnieka izmantotu īpašumu par īpašuma iegādes vērtību turpmākajai uzskaitē tiek pieņemta iegādes vērtība atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi ir, lietošanas veida maiņas brīdī. Ja īpašnieka izmantotais īpašums kļūst par ieguldījuma īpašumu, Sabiedrības uzskaitē šādam īpašumam piemēro pamatlīdzekļu uzskaites politiku līdz lietošanas veida maiņas datumam.

(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, katra 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 atlīdzība, 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 minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomas 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 atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā izmaksu rašanās brīdī.

(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) Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sabiedrības finanšu aktīvos ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, aizdevumi un citi debitoru parādi. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā aizdevumi un debitoru parādi. Finanšu aktīvu klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī. Visi finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesās vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgie finanšu aktīvi neietilpst kategorijā patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos. Finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi atzīti darījuma datumā.

Turpmākā novērtēšana

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējās novērtēšanas aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi, no kuras atskaitīts vērtības samazinājums. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota atsevišķajā apvienoto ienākumu pārskata postenī "Finanšu ieņēmumi". Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti atsevišķajā peļņas vai zaudējumu pārskata postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas".

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai atkarībā no apstākļiem kādas finanšu aktīva daļas vai kādas līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskatījumus bez būtiskas kavēšanās; un vai no (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet nodevusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Sabiedrība novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīvam vai finanšu grupai tiek atzīta vērtības samazināšanās tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka šāda vērtības samazināšanās ir notikusi viena vai vairāku pēc aktīvu sākotnējās atzīšanas notikušu gadījumu rezultātā ("zaudējumu notikums"), un ja šis zaudējumu notikums ir atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām nākotnes naudas plūsmām. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka aizņēmēji uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju; vērtības samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā

Attiecībā uz finanšu aktīviem, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā, Sabiedrība vispirms izvērtē, vai objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi pastāv attiecībā uz katru atsevišķi nozīmīgu finanšu aktīvu individuāli vai aktīvu grupā attiecībā uz finanšu aktīviem, kuri nav nozīmīgi katrs atsevišķi. Ja Sabiedrība nosaka, ka individuāli novērtētam finanšu aktīvam, vienai atsevišķi nozīmīgam vai ne, šādu vērtības samazināšanās pierādījumu nav, tā iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un nosaka, vai attiecībā uz šo grupu kopumā pastāv kādas vērtības samazināšanās pazīmes. Aktīvi, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi, tam, ka aktīva vērtība ir samazinājusies, vērtības samazināšanās zaudējumi tiek aprēķināti kā starpība starp attiecīgo aktīvu uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (izņemot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies). Aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība tiek diskontēta, izmantojot finanšu aktīvu sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja aizdevumam ir mainīga procentu likme, vērtības samazināšanās zaudējumu noteikšanā izmantotā diskonta likme ir pašreizējā efektīvā procentu likme.

(13) 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.

(14) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(15) 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.

(16) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai pastāv saistības (juridiskas vai prakses radītas) kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Gadījumā, kad būfiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

(17) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sabiedrības finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un citi kreditoru parādi. Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu saistības atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti kā finanšu saistības to amortizētajā vērtībā. Finanšu saistību klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī. Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgās saistības neietilpst kategorijā patiesajā vērtībā novērtētās saistības ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos.

Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu saistības tiek atspoguļotas to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti atsevišķajā apvienoto ienākumu pārskatā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu metodi. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota atsevišķajā peļņas vai zaudējumu pārskatā postenī "Finanšu izmaksas".

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta atsevišķajā peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un neto summā tiek uzrādīti atsevišķajā finanšu stāvokļa pārskatā tikai tad, ja sabiedrība ir juridiski tiesīga veikt atzīto summu ieskaitu un ir nodoms norēķināties neto summā vai vienlaicīgi realizēt aktīvus un nokārtot saistības.

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.

(18) 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.

(19) 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.

(20) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata un iepriekšējiem periodiem tiek aprēķinātas kā summas, kas atgūstamas no nodokļa administrācijas vai maksājamas tai.

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas attiecas uz tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem, tiek atzīts atsevišķajā apvienoto ienākumu pārskatā, nevis peļņā vai zaudējumos. Vadība periodiski izvērtē nodokļu deklarāciju pozīcijas saistībā ar situācijām, kurās piemērojamas nodokļu noteikumus iespējams interpretēt, un izveido uzkrājumus, ja nepieciešams.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis (turpinājums)

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 apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām un uz nākamajiem gadiem pārnestajām nodokļu atlaidēm un neizmantajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus.

(21) Pievienotās vērtības nodoklis

Ieņēmumi, izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, izņemot:

- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams no nodokļu administrācijas; tādā gadījumā tas atkarībā no apstākļiem tiek atzīts kā daļa no aktīva iegādes vērtības vai daļa no izmaksu posteņa;
- debitorus un kreditorus, kas uzskaitīti, to vērtībā iekļaujot arī pievienotās vērtības nodokli.

Starpība starp atgūstamo un maksājamo pievienotās vērtības nodokli tiek atspoguļota atsevišķajos finanšu stāvokļa pārskata posteņos kā debitori vai kreditori.

(22) 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.

(23) 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.

(24) 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.

Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)

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 9 031 798 (31.12.2014. - EUR 2 536 030).

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.

(25) Finanšu pārskata pielikums

Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

Izdotie, bet vēl spēkā neesošie standarti

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2015. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojot šos finanšu pārskatus. Turpmāk ir aprakstīti standarti un interpretācijas, kas attiecas uz Sabiedrību. Sabiedrība neplāno piemērot šos standartus pirms noteiktā laika.

11. SFRS: "Līdzdalības kopīgās darbībās iegāžu uzskaitē" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Saskaņā ar šiem papildinājumiem uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaiti ir jāpiemēro gadījumos, kad tiek iegādāta līdzdalība kopīgā darbībā, kura atbilst uzņēmējdarbības definīcijai. Uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē ir piemērojama arī tad, kad tiek iegādāts papildu ieguldījums kopīgā darbībā, kopīgās darbības dalībniekam saglabājot kopīgo kontroli. Iegādāto papildu ieguldījumu novērtē patiesajā vērtībā. Iepriekš iegādātie ieguldījumi kopīgā darbībā netiek pārvērtēti.

Sabiedrība nav dalībnieks nevienā kopīgā struktūrā

1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Ar šiem papildinājumiem tiek ieviesti pieci specifiski uzlabojumi standartā ietvertajās informācijas atklāšanas prasībās.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības atsevišķo finanšu pārskatu.

16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie aktīvi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Papildinājums ir skaidri noteikts, ka pamatlīdzekļiem nedrīkst piemērot uz ieņēmumiem balstītas nolietojuma aprēķina metodes. Turklāt papildinājumi ievieš atspēkojamu pieņēmumu, kas uz ieņēmumiem balstītas amortizācijas metožu izmantošana attiecībā uz nemateriālajiem ieguldījumiem ir neatbilstoša. Šo pieņēmumu var atspēkot vienīgi tad, ja ieņēmumi "izteikti korelē" ar nemateriālā ieguldījuma ekonomisko labumu patēriņu vai nemateriālais ieguldījums ir izteikts ieņēmumu veidā.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības atsevišķo finanšu pārskatu, jo Sabiedrība nelieto uz ieņēmumiem balstītas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina metodes.

16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 41. SGS "Lauksaimniecība" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Šie papildinājumi nosaka, ka ražošanas augi turpmāk ir jāuzskaita saskaņā ar 16. SGS "Pamatlīdzekļi" prasībām, nevis 41. SGS "Lauksaimniecība", lai atspoguļotu to, ka ražošanas augu izmantošana ir līdzīga ražošanai.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski ietekmēs Sabiedrības atsevišķo finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav ražošanas augu.

19. SGS - Noteiktu labumu plāni: darbinieku iemaksas (piemērojams pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk).

Grozījumi attiecas vienīgi uz tiem noteiktu labumu plāniem, kas ietver darbinieku vai trešo pušu iemaksas, kuras atbilst noteiktiem kritērijiem. Izpildoties šiem kritērijiem, uzņēmums drīkst (bet tam nav pienākuma) atzīt šīs iemaksas kā apkalpošanas izmaksu samazinājumu tajā periodā, kurā pakalpojumi tika sniegti.

Sabiedrība paredz, ka šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības atsevišķo finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav noteiktu labumu plānu, kas paredz darbinieku vai trešo pušu iemaksu veikšanu.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27. SGS "Atsevišķie finanšu pārskati"(piemērojams pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Papildinājumi atļauj uzņēmumam atsevišķajos finanšu pārskatos uzskaitīt ieguldījumus meitas sabiedrībās, asociētās sabiedrībās un kopuzņēmumos, izmantojot pašu kapitāla metodi.

Sabiedrība neparedz, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski ietekmēs atsevišķo finanšu pārskatu, jo uzņēmums plāno turpināt uzskaitīt ieguldījumus meitas sabiedrībās, asociētās sabiedrībās un kopuzņēmumos izmantojot sākotnējās izmaksas saskaņā ar 39. SGS prasībām.

Ikgadējie papildinājumi SFPS

Ikgadējo papildinājumu ietvaros ir ieviesti 10 grozījumi 10 standartos, no kuriem izriet grozījumi citos standartos un interpretācijās. Vairums šo grozījumu ir piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2015.gada 1. februārī un vēlāk vai 2016.gada 1. janvārī un vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta.

Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem būtiski ietekmēs Sabiedrības atsevišķo finanšu pārskatu.

Pārskata parakstīšanas brīdī nav nekādi citi jauni vai grozīti standarti, vai to interpretācijas, kam būtu būtiska ietekme uz Sabiedrību.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites 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 četros ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Polijā, Lietuvā, Igaunijā un Latvijā. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2015 EUR	2014 EUR
Polija	6 505 606	11 227 701
Lietuva	496 722	621 304
Igaunija	538 234	-
Latvija	1 527 343	-
	<u>9 067 905</u>	<u>11 849 005</u>

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	3 015 266	5 909 845
Klients Nr.2	2 099 673	4 886 525
Citi klienti	3 952 966	1 052 635
	<u>9 067 905</u>	<u>11 849 005</u>

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	7 736 190	10 155 476
Transporta izmaksas	306 094	405 969
Darba samaksa	88 449	43 140
Pamatlīdzekļu nolietojums	235 032	41 965
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	26 560	31 552
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	20 458	10 711
Citas ražošanas izmaksas	20 222	8 580
	<u>8 433 005</u>	<u>10 697 393</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(3) Pārdošanas izmaksas		2015	2014
		EUR	EUR
Transporta izmaksas		587 808	330 690
Reklāmas izmaksas		3 187	738
		590 995	331 428
(4) Administrācijas izmaksas			
Darba samaksa		184 971	96 438
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		43 634	24 281
Biroja uzturēšanas izmaksas		13 682	23 136
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi		84 287	22 118
Transporta izmaksas		31 568	17 987
Komandējuma izmaksas		29 335	12 963
Profesionālo pakalpojumu izmaksas		20 735	12 785
Izmaksas, saistītas ar obligāciju emisiju		-	10 000
Nekustamā īpašuma nodoklis		4 871	8 203
Sakaru izmaksas		5 189	4 448
Pamatlīdzekļu nolietojums		17 395	-
Obligāciju apkalpošanas izmaksas		3 704	-
Citas administrācijas izmaksas		45 268	16 010
		484 639	248 369
(5) Pārējie ieņēmumi			
Ieņēmumi no iekārtu iznomāšanas		-	48 833
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		-	13 208
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašuma iznomāšanas		-	5 584
Pārējie ieņēmumi		31 054	4 738
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta 2015.gada daļa		32 356	-
		63 410	72 363
(6) Pārējās izmaksas			
Pētnieciskie izdevumi		59 381	76 570
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas		93 124	23 685
Reprezentācijas izmaksas		5 517	17 382
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas		-	5 635
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām		21	4 186
Nomā nodotās iekārtas amortizācijas izmaksas		-	2 509
Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašuma pārdošanas		1 973	-
Pārējās izmaksas		6 606	5 123
		166 622	135 090

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2015	2014
	EUR	EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	7 736 190	10 155 476
Transporta izmaksas	925 470	754 646
Darba samaksa	273 420	139 578
Pētnieciskie izdevumi	59 381	76 570
Pamatlīdzekļu nolietojums	252 427	41 965
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	64 092	34 992
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	26 560	31 552
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	93 124	23 685
Biroja uzturēšanas izmaksas	13 682	23 136
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	84 287	22 118
Reprezentācijas izmaksas	5 517	17 382
Komandējuma izmaksas	29 335	12 963
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	20 735	12 785
Izmaksas, saistītas ar obligāciju emisiju	-	10 000
Nekustamā īpašuma nodoklis	4 871	8 203
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	-	5 635
Sakaru izmaksas	5 189	4 448
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	21	4 186
Nomā nodotās iekārtas amortizācijas izmaksas	-	2 509
Pārējās izmaksas	77 256	30 451
	9 671 557	11 412 280
(8) Finanšu izmaksas		
Procentu izmaksas par obligācijām	76 833	28 500
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	6 484	8 987
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	2 291	2 149
Samaksātās soda naudas	2 268	5 855
	87 876	45 491
(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis		
a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas		
Atliktā nodokļa izmaiņas	79 995	4 388
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	-	71 475
	79 995	75 863
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:		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(631 822)	463 597
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	(94 773)	69 540
Nodokļa efekts par:		
Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	14 778	6 323
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	(79 995)	75 863
c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas		
	2015	2014
	EUR	EUR
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā	10 030	5 642
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	(79 995)	4 388
Atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada beigās	(69 965)	10 030

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

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):

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	542 937	11 871
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>81 441</u>	<u>11 871</u>
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	(30 680)	(1 840)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>(4 602)</u>	<u>(1 840)</u>
Zaudējumi pēc UIN deklarācijas	978 689	-
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	146 803	-
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	<u>(69 965)</u>	<u>10 030</u>

Atliktā nodokļa aktīvs ir atzīts tik lielā mērā, kādā iespējamā attiecīgā nodokļa labuma realizācija, izmantojot nākotnes apliekamo peļņu. Pēc vadības uzskatiem pastāv pamatota pārliecība par to, kā nākamo periodu apliekama peļņa būs pietiekama, lai atgūtu atzīta nodokļa aktīvu pilnā apjomā taksācijas periodos, kas sekos pārskata gadam.

(10) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogram- mas licences	Kopā
	EUR	EUR
31.12.2014		
Sākotnējā vērtība	0	0
Uzkrātais nolietojums	0	0
Bilances vērtība	<u>0</u>	<u>0</u>
2015. gads		
Iegādāts	194	194
Aprēķināts nolietojums	(16)	(16)
Beigu bilances vērtība	<u>178</u>	<u>178</u>
31.12.2015		
Sākotnējā vērtība	194	194
Uzkrātais nolietojums	(16)	(16)
Bilances vērtība	<u>178</u>	<u>178</u>

(11) Pamatlīdzekļi

	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdz- zekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2013						
Sākotnējā vērtība	89 890	0	127 643	223 142	0	440 675
Uzkrātais nolietojums	0	0	(46 817)	0	0	(46 817)
Bilances vērtība	<u>89 890</u>	<u>0</u>	<u>80 826</u>	<u>223 142</u>	<u>0</u>	<u>393 858</u>
2014. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	89 890	0	80 826	223 142	0	393 858
Iegādāts	106 197	53 566	60 321	937 410	1 081 038	2 238 532
Norakstīts un atsavināts	0	0	(37 917)	(38 165)	0	(76 082)
Aprēķināts nolietojums	(158)	(5 357)	(14 763)	0	0	(20 278)
Beigu bilances vērtība	<u>195 929</u>	<u>48 209</u>	<u>88 467</u>	<u>1 122 387</u>	<u>1 081 038</u>	<u>2 536 030</u>
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)	0	0	(67 095)
Bilances vērtība	<u>195 929</u>	<u>48 209</u>	<u>88 467</u>	<u>1 122 387</u>	<u>1 081 038</u>	<u>2 536 030</u>
2015. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	195 929	48 209	88 467	1 122 387	1 081 038	2 536 030
Iegādāts	1 901 925	4 319 566	199 577	6 475 170	3 016 939	15 913 177
Norakstīts un atsavināts	0	0	(3 038)	0	0	(3 038)
Pārklasificēts	119 949	0	0	(6 166 037)	(3 118 909)	(9 164 997)
Aprēķināts nolietojums	(4 790)	(208 445)	(39 177)	0	0	(252 412)
Norakstīts nolietojums	0	0	3 038	0	0	3 038
Beigu bilances vērtība	<u>2 213 013</u>	<u>4 159 330</u>	<u>248 867</u>	<u>1 431 520</u>	<u>979 068</u>	<u>9 031 798</u>
31.12.2015						
Sākotnējā vērtība	2 217 961	4 373 132	346 586	1 431 520	979 068	9 348 267
Uzkrātais nolietojums	(4 948)	(213 802)	(97 719)	0	0	(316 469)
Bilances vērtība	<u>2 213 013</u>	<u>4 159 330</u>	<u>248 867</u>	<u>1 431 520</u>	<u>979 068</u>	<u>9 031 798</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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) Pamatlīdzekļi finanšu nomā

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2015.gada 31.decembrī ir EUR 98 836 (31.12.2014 - EUR 54 936). Īpašuma tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (sk. arī 20. pielikumu). Saskaņā ar finanšu nomu turēto aktīvu nolietojums ir EUR 25 788.

c) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 28. pielikumā.

(12) Ieguldījumu īpašums

	Zeme, ēkas un būves EUR	Kopā EUR
31.12.2013		
Sākotnējā vērtība	122 275	122 275
Uzkrātais nolietojums	(13 160)	(13 160)
Bilances vērtība	<u>109 115</u>	<u>109 115</u>
2014. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	109 115	109 115
Iegādāts	6 620	6 620
Aprēķināts nolietojums	(9 400)	(9 400)
Beigu bilances vērtība	<u>106 335</u>	<u>106 335</u>
31.12.2014		
Sākotnējā vērtība	128 899	128 899
Uzkrātais nolietojums	(22 564)	(22 564)
Bilances vērtība	<u>106 335</u>	<u>106 335</u>
2015. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	106 335	106 335
Norakstīts un atsavināts	(106 335)	(106 335)
Beigu bilances vērtība	<u>0</u>	<u>0</u>
31.12.2015		
Sākotnējā vērtība	0	0
Uzkrātais nolietojums	0	0
Bilances vērtība	<u>0</u>	<u>0</u>

(13) Krājumi

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	-	65 422
Materiāli un citi	7 164	-
	<u>7 164</u>	<u>65 422</u>

(14) Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	21 522	121 402
Pircēju un pasūtītāju parādi Polijā, Lietuvā	340 843	234 679
	<u>362 365</u>	<u>356 081</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI

(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
Pievienotā vērtības nodokļa pārmaksa	193 457	150 953
Finansējums projektā "Sūkalu padziļinātā izpēte"	101 187	107 829
Aizdevumi uzņēmuma līdzīpašniekiem*	-	40 210
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	40 460	31 601
Pārējās nākamo periodu izmaksas	1 492	1 116
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	1 046	806
Nākamo periodu izmaksas aizdevumam	17 332	-
Norēķini par prasībām personālam	69	-
Drošības nauda	710	-
	355 753	332 515

*2014.gadā izsniegts bezprocentu aizdevums uzņēmuma līdzīpašniekiem 40210 EUR apmērā ar atmaksas termiņu 2015.gada 31.maijā.

(16) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontā*	0	608 539
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	101 354	8 783
	101 354	617 322

*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 777 778, kas sastāv no 777 778 daļām ar EUR 1 nominālvērtību katra. Notika izmaiņas uzņēmuma dalībnieku reģistrā, 2015. gada 16. februārī uzņēmuma pamatkapitāls, tika palielināts līdz 100 000 EUR, 2015. gada 22.aprīlī līdz 700 000 EUR un uz 2015. gadu 23. jūlijā līdz 777 778 EUR. Pamatkapitāla palielināšanā iemesli - dalībnieku Ilonas Kazākas un Kaspars Kazāka ieguldījums proporcionāli daļu skaitam, jauni dalībnieki/investori, kā rezultātā tika palielināts uzņēmuma pamatkapitāls un mainīta uzņēmuma dalībnieku struktūra. Uz 31.12.2015. dalībnieku reģistrs sekojošs: Kaspars Kazāks - 51%, Ilonai Kazākai - 20%, komandītsabiedrībai "ZGI -3" – 10 %, Sergey Regukh un Anastasia Regukh katram pa 9,5%. Visas daļas ir pilnībā apmaksātas. Visas daļas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām dalībnieku sapulcē.

(18) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

01.01.2013.

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2015	31.12.2014
			EUR	EUR
Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	950 000	950 000
			950 000	950 000

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 (sūkalu 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. 2015.gadā 12.novembrī Sabiedrība iekļāva šīs obligācijas Nasdaq Baltijas parāda vērtspapīru sarakstā, kur tās ir pieejamas publiskai tirdzniecībai.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI

(19) Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums		
Ilgtermiņa daļa	1 154 049	608 539
Īstermiņa daļa	107 855	-
Kopā	1 261 904	608 539

2014.gada 11.septembrī uzņēmums ir parakstījis līgumu ar Latvijas Investīciju un attīstības aģentūtu par projekta "Inovatīvu iekārtu komplekta iegāde sūkalu padziļinātai pārstrādei". Projekta īstenošana uzsākta 2014.gada 11.septembrī un pabeigta 2015.gada augustā. Postenī nākamo periodu ieņēmumi ir atspoguļots saņemtais atbalsta maksājums, kas ir 87% no atbalsta finansējuma.

(20) Finanšu līzings saistības

	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	69 592	37 489
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas vairāk nekā 5 gadu laikā	-	-
	69 592	37 489
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	28 310	16 474
	28 310	16 474

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 2020. gada maijam. Nodošana apakšnomā nenotiek.

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

	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu noma maksājumu vērtība sastāda:		
Maksājama 1 gadu laikā	30 320	17 794
Maksājama 2-5 gadu laikā	71 989	39 301
Kopējas finanšu nomas bruto saistības	102 309	57 095
Nākotnes finanšu izmaksas	(4 407)	(3 132)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	97 902	53 963

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	53 963	49 749
Pārskata gadā uzņemtas finanšu līzings saistības	70 008	68 772
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzings saistības	(26 069)	(64 557)
Pārskata gada beigās	97 902	53 964

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(21) Aizņēmumi	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a) 3 351 733	-
	<u>3 351 733</u>	<u>-</u>
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	b) 500 665	
	<u>500 665</u>	
Īstermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a) 543 467	-
Nordea Bank AB Latvijas filiāle -overdrafts	c) 169 383	
	<u>712 850</u>	<u>-</u>
Kopā aizņēmumi	<u>4 565 248</u>	<u>-</u>
Pārskata gada sākumā	-	
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	4 565 248	-
Pārskata gada beigās	<u>4 565 248</u>	<u>-</u>

a) Nordea Bank AB Latvijas filiāle aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2015. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 692 580.00. Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti.

Sabiedrība 2014.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2014-48-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 3 065 000.00. 2015.gadā līgumā veikti grozījumi par papildus aizdevumu EUR 1 680 000 projekta realizācijai. Uz grozījumu brīdi neatmaksāta daļa bija EUR 2 456 460.63. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 31.12.2015. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 3 202 620.

Komerķīlas reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerķīlu Reģistrā.

b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu ar komandītsabiedrību "ZGI-3" alternatīvo ieguldījumu fondu par kopējo aizdevuma summu EUR 500 665. Aizdevums izsniegts ieguldījumiem pamatlīdzekļos. Aizdevuma atmaksas termiņš 10.07.2020. Aizdevuma gada procentu likme 15%. Uz 31.12.2015. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 500 665.

c) Nordea Bank AB Latvijas filiāle overdrafts

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja overdrafta līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo overdrafta limitu EUR 200 000.00. Atmaksas diena 28.02.2016. 2016.gadā līdz pārskata iesniegšanas dienai līgums ir pagarināts līdz 28.02.2017.

(22) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	204 997	674 730
Parāds saistītajai Sabiedrībai	406 620	-
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	947 729	509 596
Parāds par piegādātajām iekārtām (LIAA projekts)	-	469 600
	<u>1 559 346</u>	<u>1 653 926</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(23) Pārējas saistības	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	105 060	38 359
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	28 500	28 500
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	30 680	12 265
Norēķini par darba samaksu	24 090	9 391
Pievienotās vērtības nodoklis ārvalstīs	-	5 434
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	11 320	5 078
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	11 202	4 756
Vieglā autotransporta nodoklis	1 406	882
Dabas resursu nodoklis	22	-
Riska nodeva	-	4
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	88 000	-
	300 280	104 669

*2015.gadā tika saņemts aizņēmums no līdzīpašniekiem ar atmaksas termiņu 31.12.2016. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma.

(24) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

Pamatdarbības naudas plūsma

Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	10 055 501	12 669 463
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(8 085 720)	(11 105 222)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	19 986	51 247
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	1 989 767	1 615 488

(25) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	17	12
--	----	----

(26) Personāla izmaksas

Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	108 907	53 851
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	228 605	120 719
	337 512	174 570
t.sk. Valdes un vadības locekļu		
darba samaksa	37 729	25 188
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 900	5 942

Padomes locekļi atalgojumu 2015.gadā nesaņēma, attiecīgi valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas netika veiktas.

(27) Darījumi ar saistītām pusēm

a) prasījumi un saistības

		31.12.2015.		31.12.2014.	
	Pielikumi	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītās personas					
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki	(15)	-	88 000	40 210	-
Saistīta sabiedrība			406 620		311 166
		0	88 000	40 210	-

Iepirkto preču un pakalpojumu summa no saistītās Sabiedrības 2015.gadā bija EUR 812 827, 2014.gadā - EUR 1 158 949.98. Pārdoto pakalpojumu summa 2015.gadā bija EUR 4 125.75, 2014.gadā - EUR 17 908.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Kredīta un garantiju izsniegšanas līgumi, aktīvu ķīla

Sabiedrība 2014.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2014-48-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 3065000.00. 2015.gadā līgumā veikti grozījumi par papildus aizdevumu EUR 1 680 000 projekta rezlizācijai. Uz grozījumu brīdi neatmaksāta daļa bija EUR 2 456 460.63. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 31.12.2015. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 3 202 620.

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2015. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 692 580.00.

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 iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas, tajā skaitā iekārtas: produktu uzglabāšanas tvertnes, tehnoloģiskā līnija - bioreaktoru komplekts, inovatīvu iekārtu komplekts sūkalu 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 iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

Ar hipotēku un komercķīlu nodrošināto prasījumu maksimālās summas saistībā ar kredīta līgumu ir EUR 4 136 460.

(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) Procentu likmju risks

	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(4 162 485)	(53 964)
Atvērtā pozīcija, neto	(4 162 485)	(53 964)

(b) Kredītrisks

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa

Pircēju un pasūtītāju parādi	362 365	356 081
Citas prasības	353 215	330 593
Naudas līdzekļi	101 354	617 322
	816 934	1 303 996

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):

	Bruto parādi	Šaubīgie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitoru parādi neto vērtībā	no tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts		
					< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2015.	362 365	0	362 365	362 465	338 559	23 906	-
31.12.2014.	356 081	0	356 081	356 081	325 768	30 313	-

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(c) Likviditātes risks

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

2015. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gadu EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	950 000	-	-	-	950 000
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	-	712 850	-	3 351 733	-
Citi aizņēmumi	500 665	-	-	500 665	-
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	71 989	-	23 742	45 850	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	30 320	30 320	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 559 346	1 559 346	-	-	-
Pārējas saistības	276 330	276 330	-	-	-
	3 388 650	2 578 846	23 742	3 898 248	950 000

2014. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gadu EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	37 489	-	19 687	7 707	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	16 474	16 474	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 653 926	1 653 926	-	-	-
Pārējas saistības	88 515	88 515	-	-	-
	1 796 404	1 758 915	19 687	7 707	-

(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 savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot saistīto personu parādus, overdraftu un obligācijas. Pārskatā gadā šis rādītājs ir samazinājies saistībā ar LIAA projekta finansējuma saņemšanu līdz -87% (2014: -83%). Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā ir: 13% (2014: 17%).

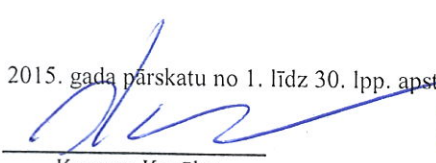
	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Ilgtermiņa un īstermiņa saistības	7 472 876	2 772 588
Nauda un tās ekvivalenti	(101 354)	(617 322)
Saistību pārsniegums par naudu un tās ekvivalenti	7 371 522	2 155 266
Pašu kapitāls	1 326 029	681 366
Kopējais kapitāls	8 697 551	2 836 632
Kopā aktīvi	10 060 709	4 062 493
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	13%	17%

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu – ir uzsākta nepārtraukta ražošana un produkcijas eksports ar sākotnēji iespējamo pilnu jaudu.
 2. 2016. gada 13. janvārī tika saņemta Pārtikas un veterināra dienesta atļauja Nr. PA 037133 ražošanas uzsākšanai.
 3. 2016. gada 19. janvārī ir mainīta uzņēmuma juridiskā un faktiskā adrese un jaunā vienotā adrese ir: Stacijas iela 1, Bauska, Bauskas nov., LV-3901.
 4. 2016. gada 1. janvārī tika saņemts Košer sertifikats KOSHER Certificate uzņēmuma ražotajai produkcijai.
- Izņemot augstāk minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī.

2015. gada pārskatu no 1. līdz 30. lpp. apstiprinam:

	
Kaspars Kazāks valdes priekšsēdētājs	Inga Kazāka valdes loceklis

Bauskā, 2016. gada 20. aprīlī



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "Baltic Dairy Board" dalībniekiem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā SIA "Baltic Dairy Board" 2015.gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 30. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2015.gada 31.decembra bilanci, 2015.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, 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 2015.gada 31.decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015.gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Apstākļu akcentējums

Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 30.pielikumu, kurā sniegta informācija par Sabiedrības darbības turpināšanu. 2015.gada 31.decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 1 749 873 EUR. Ņemot vērā sabiedrības vadības veiktos un plānotos pasākumus, kā aprakstīts finanšu pārskata 30.pielikumā, finanšu pārskats sastādīts, balstoties uz pieņēmumu, kā Sabiedrība turpinās darbību. Mūsu sniegtajā atzinumā nav iekļautas nekādas iebildes saistībā ar šo jautājumu.



Orients
AUDIT & FINANCE

SIA Orients Audit & Finance | Gunāra Astras iela 8b, Rīga, LV-1082
Tālr.: +371 67312646, fakss: +371 67312645
www.orient's.lv

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2015. gadu, kas atspoguļots pievienotā 2015.gada pārskata no 4. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2015.gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA "Orient's Audit & Finance" valdes locekle
Licence Nr.28

Rīga, Latvija
2016.gada 20.aprīlī



Natālija Zaiceva
Atbildīga zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr.138