

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

**NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU
PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.**

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBAS PIENĒMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM**

BAUSKA, 2016

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

SATURS

Informācija par sabiedrību	2
Vadības ziņojums	3 - 4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi finanšu pārskatiem	11 - 29

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

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.1051)
Valdes locekļi	Kaspars Kazāks, Valdes priekšsēdētājs Ilona Kazāka, Valdes loceklis
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015. Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 23.07.15. Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.15. 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

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 valstīs 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 9 044 310, tas ir par 23% mazāk nekā 2014. gada kopējais neto apgrozījums. Apgrozījuma kritumu ietekmēja iepriekš minētie apstākļi – piena un piena produktu ievērojams cenu kritums.

2015. gada bilances vērtība ir 10 082 529 EUR, tas ir par 150% vairāk nekā 2014. gadā. Šis straujš bilances vērtības pieaugums ir skaidrojams ar piesaistīto finanšu investīciju ieguldīšanu savas pārstrādes rūpnīcas ražošanas iekārtās un būvniecībā.

Pārskata gada neto zaudējumi ir 527 873 EUR. Ņemot vērā iepriekš aprakstīto tirgus situāciju piena nozarē 2015. gadā, uzņēmuma veiktos ieguldījumus projektēšanā, ražošanas ēku rekonstrukcijā, būvniecībā un iekārtu iegādē, jaunu darbinieku un speciālistu pieņemšanu un apmācīšanu ražotnes savlaicīgai darbības uzsākšanai un nodrošināšanai, izdevumus, kuri radās palaižot un testējot ražotni, uzskatam, 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 apstiprināts un piešķirts papildus finansējums 1 700 000 EUR apmērā no Nordea Bank AB Latvia, rūpnīcas iekārtu iegādei un celtniecībai.
3. Tika iesniegts un apstiprināts projekts LIAA par Eiropas līdzfinansējumu 1,7 miljonu EUR apmērā.
4. Tika iegūts papildus finansējums 1 000 000 EUR, piesaistot riska kapitāla fondu ZGI 3.
5. Tiek veiktas pārrunas ar iespējamajiem investoriem par papildus finansējuma piesaistīšanu žāvēšanas, pakošanas ēku būvniecībai un aprīkojuma uzstādīšanai.
6. Tika pabeigti ražotnes būvniecības darbi un uzstādītas un notestētas iekārtas un aprīkojums. 2015. gada 22. decembrī rūpnīca tika nodota ekspluatācijai.
7. 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 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%, kamadītsabiedrībai "ZGI -3" – 10 %, Sergey Regukh un Anastasia Regukh katram pa 9,5%.
8. 2015. gada 23. jūlijā Kaspars Kazāks tika iecelts par uzņēmuma valdes priekšsēdētāju.
9. 2015. gada 23. jūlijā ir izveidota uzņēmuma padome, kuras sastāvā ir padomes priekšsēdētāja - Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētāja vietnieks – Gatis Jurisons, padomes locekļi – Oskars Tretjuks, Viesturs Neimanis.
10. 2015. gadā tika īstenoti 2 projekti Nr. ĀTA/2.3.1.1/15/78/017 un Nr. L-ĀTA/2.3.1.1/15/79/207 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.

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

3. Uzņēmuma turpmākā attīstība:

2016. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu ražošanu un saražotās produkcijas eksportu, pakāpeniski kāpinot apjomu un tādējādi pazeminot ražošanas pašizmaksu.

Strādāt pie kvalitātes vadības sistēmas un pēc iespējas ātrāk iegūt starptautiskos kvalitātes sertifikātus, kā piemēram: ISO, Halal, u.c.

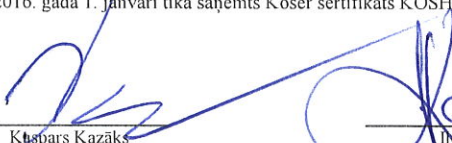
Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu, veicot līdzšinējās darbības.

Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai – uzsākt proteīna pulvera žāvēšanas aprīkojuma pastūfšanu un ēkas projektēšanu, būvniecību.

4. Notikumi pēc bilances slēgšanas:

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu:

1. 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.

 Kaspars Kazāks priekšsēdētājs	 Ilona Kazāka valdes loceklis
---	--

Rīgā, 2016. gada 26.februārī

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

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 mainījies. 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 priekšsēdētājs	Ilona Kazāka valdes loceklis

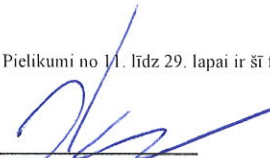
Rīgā, 2016. gada 26.februārī

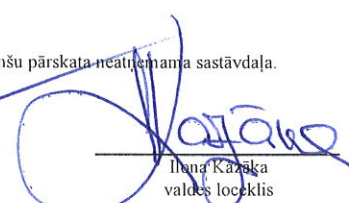
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

PELNAS VAI ZAUDEJUMU APRĒKINS UN APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Neto apgrozījums	(1)	9 044 310	11 849 005
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(8 442 072)	(10 697 393)
Bruto peļņa (zaudējumi)		602 238	1 151 612
Pārdošanas izmaksas	(3)	(590 995)	(331 428)
Administrācijas izmaksas	(4)	(461 182)	(248 369)
Pārējie ieņēmumi	(5)	87 006	72 363
Pārējās izmaksas	(6)	(178 791)	(135 090)
Finanšu izmaksas	(8)	(87 864)	(45 491)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(629 588)	463 597
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	101 715	(75 863)
Neto peļņa		(527 873)	387 734
Peļņa uz vienu daļu (eiro uz vienu daļu)			
Pamata	(10)	(186)	136.29
Koriģēta	(10)	(186)	136.29
Kopējie pārskata gadā apvienotie ienākumi		(527 873)	387 734

Pielikumi no 11. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Kazāks
 priekšsēdētājs


 Ilona Kazāka
 valdes loceklis

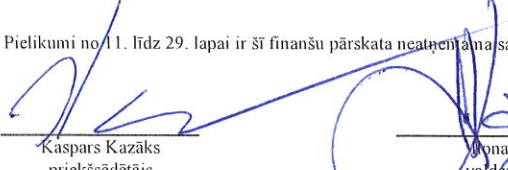
Rīgā, 2016. gada 26.februārī

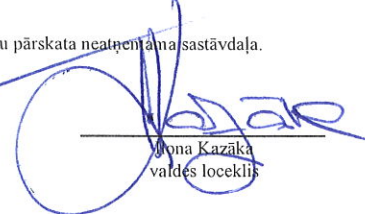
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAISINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
	Pielikums		
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(11)	178	
Pamatlīdzekļi	(12)	9 031 798	2 536 030
Ieguldījuma īpašumi	(13)		106 335
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	91 685	
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		9 123 661	2 642 365
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(14)	7 165	65 422
Pircēju un pasūtītāju parādi	(15)	362 465	356 081
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa		132 132	48 788
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(16)	355 752	332 515
Nauda un naudas ekvivalenti	(17)	101 354	617 322
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		958 868	1 420 128
Aktīvi kopā:		10 082 529	4 062 493
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(18)	777 778	2 845
Daļu emisijas uzcelojums		421 557	
Nesadalītā peļņa		150 648	678 521
Pašu kapitāls kopā:		1 349 983	681 366
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(19)	950 000	950 000
Nākamo periodu ieņēmumi	(20)	1 261 904	608 539
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	3 351 733	-
Citi aizņēmumi		500 665	
Finanšu līzings saistības	(22)	69 592	37 489
Atliktā nodokļa saistības	(9)	0	10 030
Ilgtermiņa saistības kopā:		6 133 894	1 606 058
Īstermiņa saistības			
Finanšu līzings saistības	(20)	28 310	16 474
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	712 850	-
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem	(22)	1 559 446	1 653 926
Pārējas saistības	(23)	298 046	104 669
Īstermiņa saistības kopā:		2 598 652	1 775 069
Saistības kopā:		8 732 546	3 381 127
Pašu kapitāls un saistības kopā:		10 082 529	4 062 493

Pielikumi no 11. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
priekšsēdētājs


Jolana Kazāka
valdes loceklis

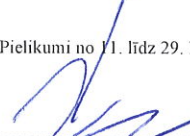
Rīgā, 2016. gada 26. februārī

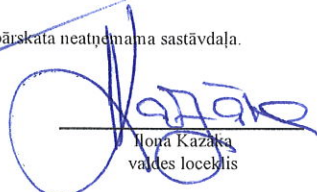
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

PĀŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Citas rezerves	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
Dividendes	-	-	(890 662)	(890 662)
31.12.2014.	2 845	0	678 521	681 366
Pamatkapitāla palielināšana	774 933			774 933
Daļu emisijas uzņemums	421 557			421 557
Pārskata gada peļņa	-	-	(527 873)	(527 873)
31.12.2015.	1 199 335	0	150 648	1 349 983

Pielikumi no 11. līdz 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Kazaks
 priekšsēdētājs


 Ilona Kazaka
 valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 26. februārī

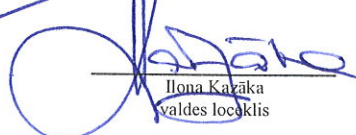
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(24)	2 024 767	1 615 488
Samaksāti procenti		(87 864)	(8 161)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(54 997)	(289 384)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		1 881 906	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			(40 210)
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(7 232 607)	(1 870 736)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Akciju kapitāla palielināšana		1 196 490	
Ieņēmumi no obligāciju emisijas			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 līzingu līgumiem		(21 354)	(27 568)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		4 834 733	1 070 363
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts			(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 29. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Kazāks
 priekšsēdētājs


 Ilona Kazāka
 valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 26.februārī

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

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

Uzņēmums SIA „Baltic Dairy Board” 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.

2014.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 bezatlūkuma 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 2015. gada 1. janvāra līdz 2015. gada 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.B525

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 2014. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2013. gada finanšu pārskatu sagatavošanai. Finanšu pārskats par pārskata gadu, kas noslēdzās 2014. gada 31. decembrī, ir pirmais, kurus Sabiedrība ir sagatavojusi atbilstoši SFPS. Līdz šim periodam, ieskaitot pārskata gadus, kas noslēdzās 2013. un 2012. gada 31. decembrī, Sabiedrība sagatavoja atbilstoši vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības standartiem.

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

Finanšu pārskati ir uzraudzīti 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 (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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

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 – Pārējas nosacījumi – Grozījumi

Grozījumi atrunā papildus pārējas 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 ieskaits kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaits 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 ieskaits 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kurus 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 investori 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

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 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

(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 ietilps 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	5-10
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 nomas maksu vai sagādātu 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 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. 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 atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā izmaksu rašanās brīdī.

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

(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 sāta 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

(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.

Atlikta 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 atlikta 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.

(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 9 031 798 (31.12.2014. - EUR 2536030).

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pagātnes pieredzi, pamatinformāciju un iespējamās 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 0.

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

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

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

Sabiedrība darbojas ar piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecību.

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

	2015 EUR	2014 EUR
Polija	8 022 418	11 227 701
Lietuva		621 304
Latvija	1 021 892	
	<u>9 044 310</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	3 929 371	431 331
	<u>9 044 310</u>	<u>11 227 701</u>

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	7 734 918	10 155 476
Transporta izmaksas	306 094	405 969
Darba samaksa	103 420	43 140
Pamatlīdzekļu nolietojums	252 428	41 965
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	19 968	31 552
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 972	10 711
Citas ražošanas izmaksas	1 272	8 580
	<u>8 442 072</u>	<u>10 697 393</u>

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	587 808	330 690
Reklāmas izmaksas	3 187	738
	<u>590 995</u>	<u>331 428</u>

(4) Administrācijas izmaksas

Darba samaksa	184 970	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*	20 374	12 785
Izmaksas, saistītas ar obligāciju emisiju		10 000
Nekustamā īpašuma nodoklis	4 849	8 203
Sakaru izmaksas	5 189	4 448
Citas administrācijas izmaksas	43 294	16 010
	<u>461 182</u>	<u>248 369</u>

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

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(5) Pārējie ieņēmumi	2015	2014
	EUR	EUR
Ieņēmumi no iekārtu iznomāšanas		48 833
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		13 208
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašuma iznomāšanas		5 584
Pārējie ieņēmumi	54 649	4 738
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta 2015.gada daļa	32 357	
	87 006	72 363
 (6) Pārējās izmaksas		
Pētnieciskie izdevumi	59 381	76 570
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	97 481	23 685
Reprezentācijas izmaksas	5 517	17 382
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmak:		5 635
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	21	4 186
Nomā nodotās iekārtas amortizācijas izmaksas		2 509
Neto izdevumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 973	
Pārējās izmaksas	14 418	5 123
	178 791	135 090
 (7) Izmaksu sadalījums pēc būtības		
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	7 734 918	10 155 476
Transporta izmaksas	925 470	754 646
Darba samaksa	288 390	139 578
Pētnieciskie izdevumi	59 381	76 570
Pamatlīdzekļu nolietojums	252 428	41 965
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	67 606	34 992
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	19 968	31 552
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaks	97 481	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	20 374	12 785
Izmaksas, saistītas ar obligāciju emisiju	-	10 000
Nekustamā īpašuma nodoklis	4 849	8 203
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmak:	-	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	64 144	30 451
	9 673 040	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
Procentu izmaksas par līzingu	2 279	2 149
Samaksātās soda naudas	2 268	5 855
	87 864	45 491

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

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2015 EUR	2014 EUR
a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas	-	-
Atliktā nodokļa izmaiņas	78 024	4 388
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	-	71 475
	<u>78 024</u>	<u>75 863</u>

b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām

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

	2015 EUR	2014 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(629 588)	463 597
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<u>(94 438)</u>	<u>69 540</u>
Nodokļa efekts par:		
Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	6 323	6 323
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	<u>(88 115)</u>	<u>75 863</u>

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā	10 030	5 642
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītais atliktā nodokļa izmaiņas	(101 715)	4 388
Atliktā nodokļa saistības/aktīvs pārskata gada beigās	<u>(91 685)</u>	<u>10 030</u>

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

	2015 EUR	2014 EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	450 028	11 871
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>67 504</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	1 030 577	
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	154 587	
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	<u>(91 685)</u>	<u>10 030</u>

(10) Peļņa uz vienu daļu (eiro 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.

	2015	2014
Peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības dalībniekiem (EUR)	(527 873)	387 734
Vidējais akciju skaits gadā	2 845	2 845
Peļņa uz vienu akciju (eiro)	<u>(185.54)</u>	<u>136.29</u>

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

CITI PIELIKUMI (turpinājums)
(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogram- mas licences EUR	Kopā EUR
31.12.2014		
Sākotnējā vērtība	0	0
Uzkrātais nolietojums	0	0
Bilances vērtība	<u>0</u>	<u>0</u>
2015. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	0	0
Iegādāts	194	194
Norakstīts un atsavināts	0	0
Pārklasificēts no citiem bilances		0
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>

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

(12) 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
31.12.2013						
Sākotnējā vērtība	89 890	-	127 643	223 142	-	440 675
Uzkrātais nolietojums	-	-	(46 817)	-	-	(46 817)
Bilances vērtība	89 890	0	80 826	223 142	0	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						0
Aprēķinātais nolietojums	(158)	(5 357)	(14 763)	-	-	(20 278)
Norakstīts nolietojums	-	-	-	-	-	0
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
2015. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	195 929	48 209	88 467	1 122 387	1 081 038	2 536 030
Iegādāts	2 010 064	4 319 567	199 576	6 475 170	3 016 939	16 021 316
Norakstīts un atsavināts			(3 038)			(3 038)
Pārklasificēts	11 810	65 029		(6 231 066)	(3 118 909)	(9 273 136)
Aprēķinātais nolietojums	(4 790)	(208 445)	(36 139)			(249 374)
Beigu bilances vērtība	2 213 013	4 224 360	248 866	1 366 491	979 068	9 031 798
31.12.2015						
Sākotnējā vērtība	2 217 961	4 438 162	346 585	1 366 491	979 068	9 348 267
Uzkrātais nolietojums	(4 948)	(213 802)	(97 719)			(316 469)
Bilances vērtība	2 213 013	4 224 360	248 866	1 366 491	979 068	9 031 798

a) Pamatlīdzekļu izmaksas

b) Nekustamā īpašuma pārklsifikācija

c) Pamatlīdzekļi finanšu nomā

d) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

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

CITI PIELIKUMI

(13) Ieguldījumu īpašums

	Zeme, ēkas un EUR	Kopā EUR
31.12.2013		
Sākotnējā vērtība	122 275	122 275
Uzkrātais nolietojums	(13 160)	(13 160)
Bilances vērtība	<u><u>109 115</u></u>	<u><u>109 115</u></u>
2014. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	109 115	109 115
Iegādāts	6 620	6 620
Norakstīts un atsavināts	-	-
Pārklasificēts	0	0
Aprēķināts nolietojums	(9 400)	(9 400)
Beigu bilances vērtība	<u><u>106 335</u></u>	<u><u>106 335</u></u>
31.12.2014		
Sākotnējā vērtība	128 899	128 899
Uzkrātais nolietojums	(22 564)	(22 564)
Bilances vērtība	<u><u>106 335</u></u>	<u><u>106 335</u></u>
2015. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	106 335	106 335
Iegādāts		
Norakstīts un atsavināts	(106 335)	(106 335)
Pārklasificēts no citiem bilances		
Aprēķināts nolietojums		
Beigu bilances vērtība	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
31.12.2015		
Sākotnējā vērtība	0	
Uzkrātais nolietojums	0	
Bilances vērtība	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

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

(14) Krājumi	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		65 422
Materiāli un citi	7 165	
	<u>7 165</u>	<u>-</u>
(15) Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2014	31.12.2013
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	21 622	121 402
Pircēju un pasūtītāju parādi Polijā, Lietuvā	340 843	234 679
	<u>362 465</u>	<u>356 081</u>
(16) Pārējie apgrozāmie līdzekļi	31.12.2014	31.12.2013
	EUR	EUR
Pievienotā vērtības nodokļa pārākums	193 456	150 953
Finansējums projektā "Sūkļu 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	
	<u>355 752</u>	<u>332 515</u>

* 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.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

	31.12.2015	31.12.2014.
(17) Nauda un naudas ekvivalenti	EUR	EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontā*	0	608 539
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	101 354	8 783
	<u>101 354</u>	<u>617 322</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.

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

(18) Pamatkapitāls

Reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāda EUR 777778, kas sastāv no 777778 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 maijā līdz 700 000 EUR un uz 2015. gada 3. augustu līdz 777 778 EUR. Pamatkapitāla palielināšanā iemesli - dalībnieku Ilonai 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%, kamaditsabiedrībai "ZGI -3" - 10 %, Sergey Regukh un Anastasia Regukh katram pa 9,5%.

(19) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa aizņēmums pret obligācijām	950 000	950 000
Ilgtermiņa daļa, neto, atskaitot īstermiņa daļu	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. Kupona maksājumi tiek veikti reizi pusgadā - 28.oktobrī un 28.aprīlī. Obligāciju dzēšanas termiņš 2024.gads 28.oktobris. Obligāciju emisija nav nodrošināta.

(20) 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	1 261 904	608 539
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 pabeigšana tiek plānota 2015.gada 15.novembrī. Postenī nākamo periodu ieņēmumi ir atspoguļots avansa maksājums 35% no atbalsta finansējuma.

(21) 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 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2015.-31.12.2015.

CITI PIELIKUMI
(turpinājums)

Finanšu līzings saistības (turpinājums)

	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu nomas		
Maksājama 1 gadu laikā	28 310	17 794
Maksājama 2-5 gadu laikā	69 592	39 301
Maksājama vairāk nekā 5 gadu laikā	-	-
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	97 902	57 095
Nākotnes finanšu izmaksas	0	(3 132)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	97 902	53 963

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

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

(22) Aizņēmumi

Ilgtermiņa daļa

Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a)	3 351 733	-
		3 351 733	-

Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	b)	500 665	-
		500 665	-

Īstermiņa daļa

Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a)	543 467	-
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - kredītlīnija	c)	169 383	-
		712 850	-

Kopā aizņēmumi

		31.12.2015	31.12.2014
		EUR	EUR
Pārskata gada sākumā		-	-
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi		4 565 248	-
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi		-	-
Pārskata gada beigās		4 565 248	-

a) Nordea Bank AB Latvijas filiāle aizņēmums

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. 2015.gadā veikti grozījumi un aizdevuma summa palielināta par 1 680 000 EUR. Neatmaksātā aizdevuma summa uz 31.12.2015. - 3 895 200 EUR.

b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums

c) Nordea Bank AB Latvijas filiāle kredītlīnija

(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

		31.12.2015	31.12.2014
		EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija		205 097	674 730
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem		1 354 349	509 596
Parāds par piegādātajām iekārtām (LIAA projekts)		-	469 600
		1 559 446	1 653 926

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

CITI PIELIKUMI
(turpinājums)

(24) Pārējas saistības	31.12.2015	31.12.2014.
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	102 826	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	0	5 434
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	11 320	5 078
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	11 202	4 756
Vieglā autotransporta nodoklis	1 428	882
Riska nodeva	0	4
Aizņēmums no līdzīpašniekiem*	88 000	-
	298 046	104 669

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

(25) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi	2015	2014
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	10 055 479	12 669 463
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(8 050 698)	(11 105 222)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	19 986	51 247
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	2 024 767	1 615 488

(26) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits	2015	2014
Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	17	12

(27) Personāla izmaksas	2015	2014
	EUR	EUR
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās	127 392	53 851
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	228 604	120 719
	355 996	174 570
t.sk. Valdes un vadības locekļu darba samaksa	37 729	25 188
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 900	5 942

(28) 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

Pielikumi	31.12.2015.		31.12.2014.	
	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītās personas				
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki (15)	0	88 000	40 210	-
	0	88 000	40 210	-

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

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) 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 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 3 984 500.

(30) 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.

(i) Procentu likmju risks

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
	R	
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(97 902)	(53 963)
Atvērtā pozīcija, neto	(97 902)	(53 963)

(b) Kredītrisks

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
	R	R
Pircēju un pasūtītāju parādi	362 465	356 081
Citas prasības	353 214	330 593
Naudas līdzekļi	101 354	617 322
	817 033	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 un sliktie debitori -	Debitoru parādi neto	no tiem; Termiņš nav	Maksājumu termiņš nokavēts		
					< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2015.	362 465	0	362 465	362 465	338 559	23 906	-
31.12.2014.	356 081	0	356 081	356 081	325 768	30 313	-

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAISINĀTAIS 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

2015. 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	69 592	-	23 742	45 850	-	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	28 310	28 310	-	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 559 446	1 559 446	-	-	-	-
Pārējas saistības	186 096	186 096	-	-	-	-
	1 843 444	1 773 852	23 742	45 850	-	-
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	-	19 687	7 707	-	712
Īstermiņa finanšu līzings saistības	16 474	16 474	-	-	-	1 277
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 653 926	910 439	-	-	-	-
Pārējas saistības	9 391	4 003	-	-	-	-
	1 717 280	930 916	19 687	7 707	-	1 989

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

(d) Kapitāla vadība

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu attiecību pret pašu kapitālu. Pārskatā gadā šis rādītājs ir samazinājies saistībā ar LIAA

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Aizņēmumi (ilgtermiņa un īstermiņa finanšu līzings saistības)	97 902	53 963
Nauda un tās ekvivalenti	(101 354)	(617 322)
Neto aizņēmumi	(3 452)	(563 359)
Pašu kapitāls	1 349 983	681 366
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	1 346 531	118 007
Kopā aktīvi	10 082 529	4 062 493
Neto saistības pret pašu kapitālu	0%	-83%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	13%	17%

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

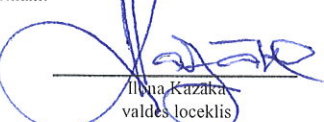
(31) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu:

1. 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 sertifikāts KOSHER Certificate uzņēmuma ražotajai produkcijai.

2015. gada pārskatu no 1. līdz 29. lpp. apstiprinām:


Kaspars Kazāks
priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 26. februārī