

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

2016.GADA PĀRSKATS par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

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

BAUSKA, 2017

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

SATURS

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 - 31
Neatkarīgā revidenta ziņojums	32 - 35

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. Ivo Līdums, padomes loceklis no 17.06.2016.
Pārskata gads	2016. gada 1. janvāris - 2016. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2015. gada 1. janvāris - 2015. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Orients Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZINOJUMS
2016.gada pārskatam

SIA "Baltic Dairy Board" darbības veids ir svaigpiena un piena blakusproduktu pārstrāde. Tiek ražots izejmateriāls sviesta, siera, piena proteīna pulvera un sūkalu proteīna ražošanai. Mērķis 2018. gadā Bauskā uzsākt piena proteīna pulvera ražošanas un iepakojuma projektēšanu.

1. Darbības veida raksturojums:

2016. gada pirmajos 6 mēnešos piena nozarē turpinājās mērena lejupslīde gan piena iepirkuma cenām, gan piena produktiem. Piena un piena produktu cenu lejupslīdes tendence, kura aizsākās jau 2014. gada aprīlī, ar īsiem pārtraukumiem, turpinājās visu 2015. gadu. 2015. gada beigās, lielākoties visu industriālo piena produktu cenas sasniedza vēsturiski vienus no viszemākajiem rādītājiem un šis arī bija iemesls, dēļ kura strauji samazinājās piena iepirkuma cenas. Lejupejoša tendence turpinājās arī 2016. gada pirmajā pusē.

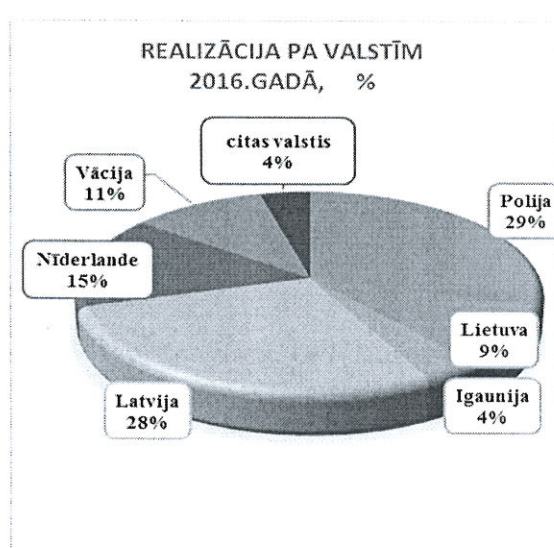
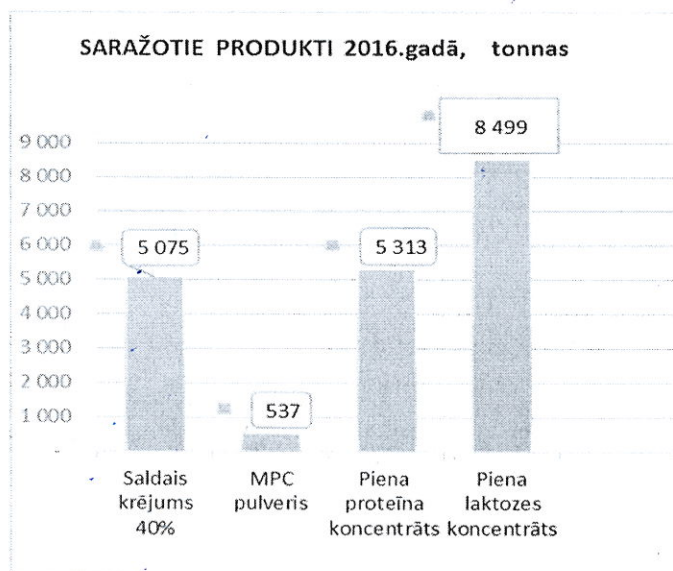
2016. gada otrajā pusgadā piena nozarē bija vērojama salīdzinoši strauja situācijas uzlabošanās. Eiropas tirgos sāka ievērojami paaugstināties industriālo piena produktu cenas, it sevišķi saldā krējuma cenas. Saldā krējuma cenas uz brīdi sasniedza vēsturiski visaugstāko līmeni un tas arī bija galvenais iemesls straujam svaigpiena cenas pieaugumam Baltijas valstīs. Šāda situācija turpinājās līdz decembra vidum. Decembra otrajā pusē un 2017. gada sākumā saldā krējuma cena ļoti strauji sāka pazemināties, kā arī mēreni pazeminājās citu industriālo produktu cenas. Likumsakarīgi – piena cenas ražotājiem sākot ar 2017. gada februāri atkal sāka mēreni samazināties, kas ražotājiem bija psiholoģiski grūti pieņemams, jo pēc tik strauja piena cenu kāpuma bija iestājusies zināma eiforijas sajūta un pārliecība, ka piena cena turpinās kāpumu.

Mūsu uzņēmumam 2016. gada otrā pusgada finanšu rezultāti bija nesalīdzināmi labāki par pirmā pusgada rezultātiem. Salīdzinot ar 2016. gada pirmo pusgadu, kad uzņēmuma neto apgrozījums bija EUR 7 304 889, uzņēmuma apgrozījums otrajā pusgadā sasniedza EUR 11 299 060, kas ir par 64% lielāks nekā pirmajā pusgadā. Pirmajā pusgadā uzņēmums strādāja ar EUR 1 112 340 zaudējumiem, bet otrajā ar EUR 739 743 peļņu, kas ir par 165% labāks rezultāts kā pirmajā pusgadā. 2016. gada neto zaudējumi bija EUR 372 597.

Zaudējumi radušies pirmajos četros ražošanas uzsākšanas mēnešos. Tas skaidrojams ar vairākiem iemesliem, kuri ir likumsakarīgi uzsākot ražošanu:

1. Uzsākot pārstrādi Latvijas tirgū, kā jaunam spēlētājam, šajā stadijā bija nepieciešams piesaistīt un iepirkt papildus izejvielas - piena apjomus. Tas arī izdevās, bet bija nepieciešams par izejvielu maksāt augstāku cenu nekā vidēji tirgū tajā brīdī maksāja citi pārstrādātāji.
2. Cieši saistīts ar pirmo. Jo mazākas pārstrādes jaudas, jo lielākas izmaksas uz katru pārstrādāto tonnu. Katru mēnesi, pakāpeniski pieaugot izejvielas daudzumam, ievērojami samazinājās izmaksas uz pārstrādāto piena tonnu, tādējādi ievērojami paaugstinājās efektivitāte.
3. Produktu kvalitāte. Pirmajos četros mēnešos tika novērstas visas produktu kvalitātes problēmas, kas turpmāk ļauj pārdot produktus ar ļoti augstu kvalitāti par finansiāli izdevīgākām cenām.

Uzsākot ražošanu 2016. gada janvārī, mērķis bija pēc iespējas ātrāk sasniegt augstākus saražotas produkcijas kvalitātes rādītājus un pēc iespējas augstāku pārstrādes efektivitāti – tas arī tika izdarīts.



SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

Pateicoties 2016. gada otrās puses rezultātiem, pārskata gada 12 mēnešu neto apgrozījums bija 18 603 949 EUR, tas ir par 105% vairāk nekā 2015. gada 12 mēnešu neto apgrozījums. Apgrozījuma pieaugums ir ievērojams un tas ir skaidrojams ar ražošanas uzsākšanu 2016. gada janvārī.

Bilances vērtība uz 31.12.2016. ir 10 753 428 EUR, tas ir par 7% lielāka nekā uz 31.12.2015.

Ņemot vērā iepriekš minēto, 2016. gadā tika sasniegti plānotie finanšu rezultāti, kā arī pozitīvs EBITDA rādītājs, kas pirmajam ražošanas gadam ir labs rezultāts.

2. Svarīgākie notikumi 2016. gadā:

1. 2016. gada 1. janvārī uzņēmuma produkcija tiek sertificēta pēc Košer sertifikāta (KOSHER Certificate).
2. 2016. gada 28. oktobrī tika saņemts Halal sertifikāts (Halal Control) visai uzņēmuma ražotajai produkcijai.
3. Tika iegūts finansējums un 2016. gada septembrī uzsākts pētījums "Kontrolētās enzimatiskās hidrolīzes procesa uzlabošanas izpēte augstvērtīgu sūkalu un piena proteīnu hidroizolātu iegūšanai".
4. 2016. gada jūnijā uzņēmuma sertifikācijas procesa uzsākšana atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.

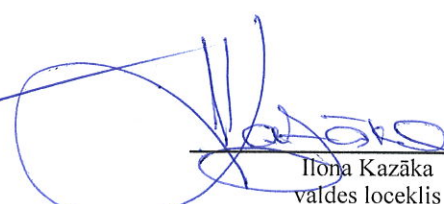
3. Uzņēmuma turpmākā attīstība

1. 2017. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu ražošanu un saražotās produkcijas eksportu, pakāpeniski palielinot ražošanas apjomu un tādējādi samazinot ražošanas pašizmaksu, uzsākot uzņēmuma saražotās produkciju eksportu ārpus Eiropas Savienības.
2. Ieviest ražošanā jaunu, perspektīvu produktu – GOS (galacto oligosaharide), kurš šobrīd ir izstrādes stadijā.
3. Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu, veicot līdzšinējās darbības.
4. Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai – uzsākt proteīna pulvera žāvēšanas aprīkojuma un ēkas projektēšanu.

4. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

1. 2017. gada 14. februārī uzņēmumam tiek izsniegts sertifikāts atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.
2. Tika iegūts finansējums un 2017. gada janvārī uzsākts pētījums "Laktozi saturoša piena un sūkalu permeāta enzimatiskā biokonversija produktos ar palielinātu vērtību."
3. 2017. gada februārī tiek nosūtīta 1. eksporta krava uz ASV par kopējo summu EUR 114 000
4. 2017. gada februārī tiek veikta jaunā produkta GOS (galacto oligosaharide) testa partijas ražošana.
5. 2017. gada februārī tiek pagarināts Košer sertifikāts (KOSHER Certificate) uz visu gadu.
6. 2017. gada janvārī tiek uzsākta uzņēmuma Baltic Dairy Board preču zīmes reģistrācija.

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

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

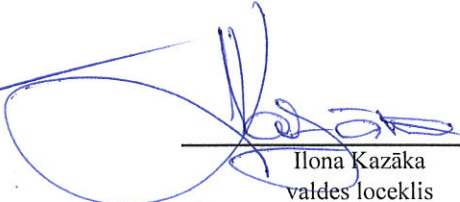
Bauskā, 2017. gada 24. aprīlī

PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

SIA "Baltic Dairy Board" (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finanšu stāvokli 2016.gada 31.decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām. Vadība arī apstiprina, kā tiek ieveroti Eiropas Savienībā pieņemtie Starptautiskie Finanšu pārskatu standarti (SFPS).

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 7. līdz 31. 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 valdes priekšsēdētājs	Ilona Kazāka valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 24.aprīlī

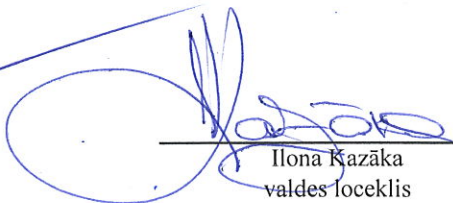
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	(1)	18 603 949	9 067 905
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(17 561 090)	(8 433 005)
Bruto peļņa		1 042 859	634 900
Pārdošanas izmaksas	(3)	(503 924)	(590 995)
Administrācijas izmaksas	(4)	(493 069)	(484 639)
Pārējie ieņēmumi	(5)	291 896	63 410
Pārējās izmaksas	(6)	(336 720)	(166 622)
Finanšu izmaksas	(8)	(582 770)	(87 876)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(581 728)	(631 822)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	209 131	79 995
Neto peļņa		(372 597)	(551 827)

Pielikumi no 11. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

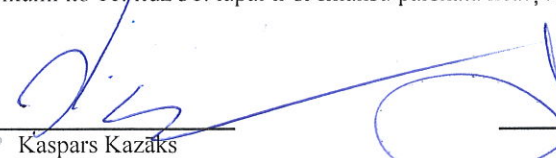
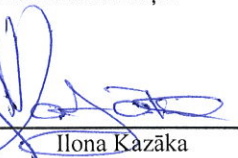
Bauskā, 2017. gada 24.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
	Pielikums		
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	113	178
Pamatlīdzekļi	(11)	9 111 507	9 031 798
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	279 096	69 965
Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā		200	
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		9 390 916	9 101 941
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(12)	187 810	7 164
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	814 808	362 365
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums		24 428	132 132
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(14)	334 607	355 753
Nauda un naudas ekvivalenti	(15)	859	101 354
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1 362 512	958 768
Aktīvi kopā:		10 753 428	10 060 709
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(16)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzcenojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		126 694	678 521
pārskata gada nesadalītā peļņa		(372 597)	(551 827)
Pašu kapitāls kopā:		953 432	1 326 029
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(17)	1 035 500	950 000
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	1 540 688	1 154 049
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	2 743 571	3 351 733
Citi aizņēmumi	(21)	626 146	500 665
Finanšu līzings saistības	(19)	41 817	69 592
Ilgtermiņa saistības kopā:		5 987 722	6 026 039
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	85 594	107 855
Finanšu līzings saistības	(19)	26 403	28 310
Saistības par faktoringu	(20)	402 024	
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	1 022 642	712 850
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(23)	1 809 480	1 559 346
No pircējiem saņemtie avansi	(22)	11 067	-
Pārējas saistības	(24)	455 064	300 280
Īstermiņa saistības kopā:		3 812 274	2 708 641
Saistības kopā:		9 799 996	8 734 680
Pašu kapitāls un saistības kopā:		10 753 428	10 060 709

Pielikumi no 11. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs

Ilona Kazāka
valdes loceklis

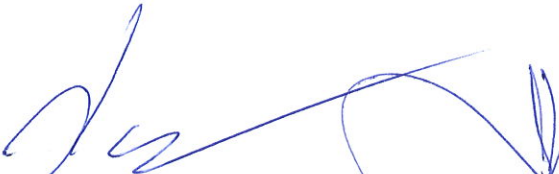
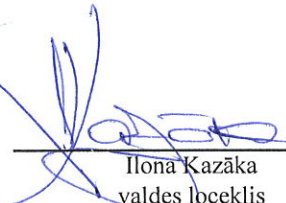
Bauskā, 2017. gada 24. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.	2 845		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
Pārskata gada peļņa	-	-	(372 597)	(372 597)
31.12.2016.	777 778	421 557	(245 903)	953 432

Pielikumi no 11. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

Bauskā, 2017. gada 24.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(25)	2 245 383	1 989 767
Samaksāti procenti		(223 570)	(87 864)
Atmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		117 166	
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis			(19 976)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		2 138 979	1 881 927
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 875 968)	(7 357 607)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi			125 000
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(2 875 968)	(7 232 607)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Akciju kapitāla palielināšana			774 933
Ieņēmumi no daļu emisijas uzcenojuma			421 557
Saņemtie aizņēmumi		1 077 643	3 083 876
Saņemts ĻIAA piešķirtais finansējums		444 346	685 721
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(856 286)	(110 000)
Samaksāts par finanšu līzīngā līgumiem		(28 310)	(21 354)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		637 393	4 834 733
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(899)	(21)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		(100 495)	(515 968)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		101 354	617 322
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		859	101 354

Pielikumi no 11. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs

Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 24. aprīlī

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

SIA "Baltic Dairy Board" (turpmāk - Sabiedrība) ir dibināts un uzsācis darbību 2008. gadā. Līdz 2015.gada 31.decembrim Sabiedrība nodarbojās ar svaigpiena loģistiku, piena un piena produktu vairumtirdzniecību Baltijas valstīs un ar to saistītajiem eksporta/importa darījumiem.

No 2016.gada janvāra Sabiedrības pamatdarbības veids ir svaigpiena un piena blakusproduktu pārstrāde. Tiek ražots izejmateriāls sviesta, piena proteīna pulvera un sūkalu proteīna ražošanai. Produkti tiek eksportēti gan uz Eiropas Savienību, gan 3.valstīm.

2014.gadā, sadarbībā ar Vides, Bioenerģētikas un Biotehnoloģiju kompetences centru, tika veikts pētījums rūpnieciskā pētījuma projekts „Piena 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 bezatlikuma 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 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.

II. NOZĪMĪGU GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPU KOPSAVILKUMS

(1) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 2016. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2015. 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.

Standarti un interpretācijas, kas stājušies spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautisko standartu valdes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti, grozījumi esošajos standartos un interpretācijās:

Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati”, 12. SFPS “Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” un 28. SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – Ieguldījuma uzņēmumu konsolidācijas izņēmuma piemērošana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 11. SFPS „Vienošanās par sadarbību” par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana” – Informācijas atklāšanas iniciatīva (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 38. SGS „Nemateriālie ieguldījumi” – Nolietojuma un amortizācijas atļauto uzskaites metožu skaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 41. SGS „Lauksaimniecība” – Lauksaimniecības ražu ienesošie augi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 19. SGS „Darbinieku pabalsti” – Fiksēto pabalstu plāni: Darbinieku iemaksas, pieņemti ES 2014. gada 17. decembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk),

Grozījumi 27. SGS „Atsevišķie finanšu pārskati” – Pašu kapitāla metode atsevišķajos finanšu pārskatos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi vairākos standartos „Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi” (cikls 2010- 2012), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (2. SFPS, 3. SFPS, 8. SFPS, 13. SFPS, 16. SGS, 24. SGS un 38. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem, pieņemti ES 2014. gada 17. decembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk).

Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2012-2014), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (5. SFPS, 7. SFPS, 19. SGS un 34. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem, pieņemti ES 2015. gada 15. decembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

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

Finanšu pārskatu parakstīšanas brīdī sekojoši standarti, interpretācijas un esošo standartu un interpretāciju grozījumi ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā:

9. SFPS „Finanšu instrumenti” - pieņemts ES 2016. gada 22. novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),

15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” un grozījumi “15. SFPS spēkā stāšanās datums” - pieņemts ES 2016. gada 22. septembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Sabiedrības vadība ir nolēmusi nepiemērot iepriekš minētos standartus, to grozījumus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība ir sākusi iepriekšminēto Standartu, grozījumu un interpretāciju ietekmes uz Grupas finanšu pārskatiem novērtēšanu, un uz šo brīdi vēl nav izdarījusi secinājumus.

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti, bet vēl nav pieņemti ES

SFPS, kas pieņemti ES būtiski neatšķiras no Starptautisko grāmatvedības standartu valdes (SGSV) izdotajiem standartiem, izņemot sekojošus standartus un esošo standartu un interpretāciju grozījumus, kuri vēl nav pieņemti ES:

14. SFPS „Regulatora noteiktie atliktie posteņi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk) – Eiropas Komisija ir nolēmusi nesākt pagaidu standarta apstiprināšanas procesu un gaidīt gala standartu,

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

16. SFPS „Noma” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 2. SFPS „Maksājumi ar akcijām” – akciju maksājumu darījumu klasifikācija un vērtēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī),

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

Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28. SGS „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” – Aktīvu pārdošana vai iemaksa starp ieguldītāju un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu un turpmākie grozījumi (spēkā stāšanās datums atlikts uz nenoteiktu laiku, kamēr noslēgsies pētniecības projekts par kapitāla metodi).

Grozījumi 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” – precizējumi 15. SFPS Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 7. SGS „Naudas plūsma” – Informācijas sniegšanas iniciatīva (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 12. SGS „Ieņēmumu nodoklis” – Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par nodokļu zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi 40. SGS “Ieguldījuma tipa” – Pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Grozījumi vairākos standartos “SFPS uzlabojumi (cikls 2014-2016)”, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS, 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (grozījumi 12. SFPS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk un grozījumi 1. SFPS, 28. SGS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

Sabiedrība vēl nav izvērtējusi iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz Sabiedrības 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). Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Latvijas Republikas nacionālā valūta ir eiro (EUR), kā rezultātā ar šo datumu Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē tiek veikta eiro.

(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:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
1 USD	1.0541	1.0926
1 PLN	4.4103	4.2400

(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 pamatot noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Sabiedrība gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek samazināti par preču atgriešanu, atlaidēm un tam līdzīgiem uzkrājumiem.

Ieņēmumus no preču pārdošanas atzīst tad, ja ir ievēroti sekojoši nosacījumi:

- 1) Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus ar īpašuma tiesībām uz precēm saistītus riskus un atlīdzības;
- 2) Sabiedrība nesaglabā ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar īpašuma tiesībām, ne faktisku kontroli pār pārdotajām precēm;
- 3) var ticami novērtēt ieņēmumu summu;
- 4) ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdis ar darījumu saistītie saimnieciskie labumi, un
- 5) var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

(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.

(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 pamatlīdzekļa vērtībā vai atzītas kā atsevišķs pamatlīdzekļa tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

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.

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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	5-20
Pārējās iekārtas un aprīkojums	3-5

Piemērotās nolietojuma likmes un nolietojuma aprēķina metodes tiek pārskatītas katra gada beigās, un to izmaiņas tiek piemērotas turpmākajos pārskata periodos.

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.

Pamatlīdzekļi tiek izslēgti, kad no turpmākās izmantošanas vairs nav sagaidāmi ekonomiskie labumi.

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) 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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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 patiesas 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 atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi ne saglabājusi būtībā visus riskus un atbildības 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 samazināšanas 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.

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

(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) 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 apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Gadījumā, kad būtiska 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.

(16) 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.

(17) 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.

(18) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz atbilstošu aktīvu iegādi, būvniecību vai izveidošanu, kuriem ir nepieciešams ievērojams laika periods, lai tos sagatavotu paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek pieskaitītas šo aktīvu izmaksu vērtībai līdz brīdim, kad aktīvi ir faktiski gatavi paredzētajai lietošanai vai pārdošanai.

Visas pārējās izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem, tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, uz kuru tās attiecas.

(19) 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.

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 neizmantotajiem 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.

(20) Valsts un ES institūciju atbalsts

Valsts atbalsts tiek atzīts, kad Sabiedrība ir guvusi pietiekamu pārliecību, ka tiks izpildīti atbalsta saņemšanas nosacījumi un atbalsts tiks saņemts.

Valsts un starptautisko organizāciju finansiālais atbalsts, kas paredzēts ilgtermiņa ieguldījumu objektu iegādei, izveidošanai vai būvniecībai, tiek sākotnēji atzīts nākamo periodu ieņēmumos un sistemātiski atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstoši ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās lietošanas laikam.

Pārējais valsts atbalsts tiek sistemātiski atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā to periodu laikā, kurā Sabiedrība iekļauj izdevumos izmaksas, kuras valsts atbalsts kompensē. Valsts atbalsts, kas ir saņemams jau radušos izdevumu vai zaudējumu segšanai vai arī paredzēts tūlītēja finansiāla atbalsta sniegšanai Sabiedrībai un kurš nav saistīts ar turpmākām izmaksām, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad Sabiedrībai rodas tiesības to saņemt.

(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 9 112 936 (31.12.2015. - EUR 9 031 798).

Atliktā nodokļa aktīvu atgūstamība

Sabiedrība novērtē ar nodokli apliekamās peļņas apmēru nodokļu zaudējumu un atlaižu izmantošanas termiņā. Katra pārskata gada beigās Sabiedrības vadība novērtē atliktā nodokļa atgūstamību, un samazina atliktā nodokļa aktīvu, ja nav ticams, ka nodokļu zaudējumu un atlaižu izmantošanas termiņā būs pieejama ar nodokli apliekamā peļņa, pret kuru varēs izmantot neizmantotās atlaides.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)

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.

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2016. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

Sabiedrība pamatā nodarbojas ar svaigpiena un piena blakusproduktu pārstrādi. Tā kā Sabiedrības darbības virziens ir, galvenokārt, izejmateriālu sviesta, siera, piena proteīna pulvera un sūkalu proteīna ražošana, 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 sešos galvenajos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Latvijā, Polijā, Nīderlandē, Vācijā, Lietuvā, Igaunijā un vēl 8 valstīs. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2016 EUR	2015 EUR
Polija	5 471 846	6 505 606
Lietuva	1 769 712	496 722
Igaunija	671 157	538 234
Latvija	5 170 234	1 527 343
Nīderlande	2 787 485	-
Vācija	1 984 855	-
citas valstis	748 660	-
	18 603 949	9 067 905

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	3 307 240	3 015 266
Klients Nr.2	2 964 032	2 099 673
Klients Nr.3	1 970 574	-
Citi klienti	10 362 103	3 952 966
	18 603 949	9 067 905

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2016 EUR	2015 EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	15 193 495	7 736 190
Transporta izmaksas	717 490	306 094
Darba samaksa	449 413	88 449
Pamatlīdzekļu nolietojums	493 792	235 032
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	73 311	26 560
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	101 980	20 458
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	159 914	-
Elektroenerģijas izmaksas	300 177	-
Citas ražošanas izmaksas	71 518	20 222
	17 561 090	8 433 005
(3) Pārdošanas izmaksas		
Transporta izmaksas	493 046	587 808
Reklāmas izmaksas	10 878	3 187
	503 924	590 995
(4) Administrācijas izmaksas		
Darba samaksa	171 553	184 971
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	39 845	43 634
Biroja uzturēšanas izmaksas	30 400	13 682
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	51 243	84 287
Transporta izmaksas	28 338	31 568
Komandējuma izmaksas	12 829	29 335
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	12 238	20 735
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 116	4 871
Sakaru izmaksas	4 797	5 189
Pamatlīdzekļu nolietojums	33 981	17 395
Obligāciju apkalpošanas izmaksas	3 357	3 704
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	18 075	-
Citas administrācijas izmaksas	80 297	45 268
	493 069	484 639
(5) Pārējie ieņēmumi		
Saņemtie līdzekļi no LIAA un LAD dažādām atbalsta programmām	133 850	-
Pārējie ieņēmumi	78 077	31 054
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	79 969	32 356
	291 896	63 410

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(6) Pārējās izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Pētnieciskie izdevumi	29 707	59 381
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	229 251	93 124
Reprezentācijas izmaksas	10 543	5 517
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1 005	21
Dabas resursu nodoklis	6 350	-
Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašuma pārdošanas	-	1 973
Pārējās izmaksas	59 864	6 606
	336 720	166 622

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības

Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	15 193 495	7 736 190
Transporta izmaksas	1 238 874	925 470
Darba samaksa	620 966	273 420
Pētnieciskie izdevumi	29 707	59 381
Pamatlīdzekļu nolietojums	527 773	252 427
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	141 825	64 092
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	73 311	26 560
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	159 914	-
Elektroenerģijas izmaksas	300 177	-
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	18 075	-
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	229 251	93 124
Biroja uzturēšanas izmaksas	30 400	13 682
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	51 243	84 287
Reprezentācijas izmaksas	10 543	5 517
Komandējuma izmaksas	12 829	29 335
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	12 238	20 735
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 116	4 871
Sakaru izmaksas	4 797	5 189
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1 005	21
Dabas resursu nodoklis	6 350.00	-
Pārējās izmaksas	225 914	77 256
	18 894 803	9 671 557

(8) Finanšu izmaksas

Procentu izmaksas par obligācijām	181 260	76 833
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	124 198	-
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	235 017	6 484
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	1 848	2 291
Samaksātās soda naudas	40 447	2 268
	582 770	87 876

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

Atliktā nodokļa izmaiņas	209 131	79 995
	209 131	79 995

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	(581 728)	(631 822)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	(87 259)	(94 773)

Nodokļa efekts par:

Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	366 335	14 778
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	279 076	(79 995)

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

	2016	2015
	EUR	EUR
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā	(69 965)	10 030
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	(209 131)	(79 995)
Atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada beigās	(279 096)	(69 965)

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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	2 984 487	542 937
Bruto atliktā nodokļa saistības	447 673	81 441
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība		(30 680)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	0	(4 602)
Zaudējumi pēc UIN deklarācijas	4 845 128	978 689
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	726 769	146 803
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	(279 096)	(69 965)

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 sekoš pārskata gadam.

(10) Nemateriālie ieguldījumi

31.12.2015	Datorprogram-	Kopā
	mas licences	
Sākotnējā vērtība	EUR	EUR
Uzkrātais nolietojums	194	194
Bilances vērtība	(16)	(16)
	178	178
2016. gads		
Iegādāts		0
Aprēķinātais nolietojums	(65)	(65)
Beigu bilances vērtība	(65)	(65)
31.12.2016		
Sākotnējā vērtība	194	194
Uzkrātais nolietojums	(81)	(81)
Bilances vērtība	113	113

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(11) Pamatlīdzekļi	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdz- ekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
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)
Balances 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	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	2 213 013	4 159 330	248 867	1 431 520	979 068	9 031 798
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)
Balances vērtība	2 213 013	4 159 330	248 867	1 431 520	979 068	9 031 798
2016. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 213 013	4 159 330	248 867	1 431 520	979 068	9 031 798
Iegādāts	34 833	1 286 761	67 678	139 376	88 200	1 616 848
Norakstīts un atsavināts	0	0	0	0	0	0
Pārklasificēts	96 673	1 519 846	0	(1 567 529)	(1 058 421)	(1 009 431)
Aprēķināts nolietojums	(96 032)	(356 825)	(74 851)	0	0	(527 708)
Beigu bilances vērtība	2 248 487	6 609 112	241 694	3 367	8 847	9 111 507
31.12.2016						
Sākotnējā vērtība	2 349 467	7 179 739	414 264	3 367	8 847	9 955 684
Uzkrātais nolietojums	(100 980)	(570 627)	(172 570)	0	0	(844 177)
Balances vērtība	2 248 487	6 609 112	241 694	3 367	8 847	9 111 507

a) Pamatlīdzekļu finanšu nomā

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2016.gada 31.decembrī ir EUR 68 220 (31.12.2015 - EUR 98 836). Īpašuma tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (sk. arī 19. pielikumu). Saskaņā ar finanšu nomu turēto aktīvu nolietojums ir EUR 24 213

b) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 29. pielikumā.

(12) Krājumi	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Materiāli un citi	43 100	7 164
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	144 710	
	187 810	7 164

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	396 367	21 522
Pircēju un pasūtītāju parādi ES	418 441	340 843
	814 808	362 365

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(14) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

Pievienotā vērtības nodokļa pārmaksa	263 995	193 457
Finansējums projektā "Sūkalu padziļinātā izpēte"	-	101 187
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	44 699	40 460
Pārējās nākamo periodu izmaksas	75	1 492
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	926	1 046
Nākamo periodu izmaksas preses un IT pakalpojumu abonēšanai	663	17 332
Norēķini par prasībām personālam	207	69
Drošības nauda	24 042	710
	334 607	355 753

(15) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	859	101 354
	859	101 354

(16) 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.

(17) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	1 035 500	950 000
			1 035 500	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. 2016.gada 23.martā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu 85500 EUR, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību uz 1090 EUR. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2016.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1000 EUR uz 1090 EUR.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(18) Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums:		
Ilgtermiņa daļa	1 540 688	1 154 049
Īstermiņa daļa	85 594	107 855
Kopā	1 626 282	1 261 904

2014.gada 11.septembrī uzņēmums ir parakstījis līgumu ar Latvijas Investīciju un attīstības aģentūru 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 100% no atbalsta finansējuma.

(19) Finanšu līzings saistības

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	41 817	69 592
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas vairāk nekā 5 gadu laikā	-	-
	41 817	69 592
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	26 403	28 310
	26 403	28 310

Kā minēts 11. pielikumā, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā no SIA "Nordea Finance Latvia" vieglās automašīnas. Pārskata gadā netika noslēgti jauni 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.

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu noma maksājumu vērtība sastāda:		
Maksājama 1 gadu laikā	27 195	30 320
Maksājama 2-5 gadu laikā	43 072	71 989
Kopējas finanšu nomas bruto saistības	70 267	102 309
Nākotnes finanšu izmaksas	(2 047)	(4 407)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	68 220	97 902

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	97 902	53 963
Pārskata gadā uzņemtas finanšu līzings saistības	-	70 008
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzings saistības	(29 682)	(26 069)
Pārskata gada beigās	68 220	97 902

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(20) Saistības par faktoringu		31.12.2016	31.12.2015
		EUR	EUR
Ņemts par faktorizētajiem rēķiniem		402 024	-
		402 024	-

2016.gadā Sabiedrība parakstīja Faktoringa līgumu Nr.1/2016 ar Faktoru "SIA Nordea Finace Latvia" par faktoringu ar limitu EUR 600 000 . Pievienotā likme 3.2% + bāzes likme EUR valūtai EONIA. Faktoringa avanss-summa , ko Faktors maksā Sabiedrībai pēc rēķinu akceptēšanas ir 90% no katra akceptētā rēķina. Faktoringa rezervi- 10% Faktors maksā Sabiedrībai 3 dienu laikā no brīža, kad saņemis no Pircēja attiecīgā rēķina summu pilnā apmērā, tad Sabiedrība dzēš pircēja (debitora) parādu pilnā apjomā. Maksimālais rēķinu apmaksas termiņš ir 90 dienas. Uz 31.12.2016. saskaņā ar grozījumiem Nr.7, 06.09.2016. faktoringa līgums spēkā 11 Sabiedrības pircējiem. Līgums ir spēkā līdz 2017.gada 31.janvārim. Ņemtā faktoringa avansu summa uz 31.12.2016. ir EUR 402 024. 2017.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai, līgums pagarināts līdz 2018.gada 31.janvārim.

(21) Aizņēmumi		31.12.2016	31.12.2015
		EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa			
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a)	2 743 571	3 351 733
		2 743 571	3 351 733
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	b)	626 146	500 665
		626 146	500 665
Īstermiņa daļa			
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a)	822 062	543 467
Nordea Bank AB Latvijas filiāle -overdrafts	c)	200 580	169 383
		1 022 642	712 850
Kopā aizņēmumi		4 392 359	4 565 248
Pārskata gada sākumā		4 565 248	
Pārskata gadā ņemtie aizņēmumi		404 798	4 565 248
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi		(577 687)	
Pārskata gada beigās		4 392 359	4 565 248

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. 11.09.2015. veikti grozījumi līgumā , nosakot aizdevuma gada procentu likmi 5.3% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 675 479 (uz 31.12.2015. EUR 692 580). Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti. Finanšu rādītāju nenodrošināšanas gadījumā, bankai ir tiesības vienu reizi gadā palielināt Pievienoto Likmi, bet ne vairāk kā par 1%.

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. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 31.12.2016. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 890 154. (uz 31.12.2015. EUR 3 202 620.)

Komerķtīlas reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerķtīlu Reģistrā. Informāciju par nodrošinājumiem sk. 29.Pielik.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

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. 01.08.2016. līgumā veikti grozījumi Nr.2 par aizdevuma gada procentu likmes maiņu uz 19% gadā. 30.12.2016. līgumā veikti grozījumi Nr.3 par to, ka aprēķinātie, bet nenomaksātie procenti uz 31.12.2016. EUR 125 481 apmērā, tika kapitalizēti, kā rezultātā aizdevuma pamatsumma uz 31.12.2016. ir EUR 626 146.

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. Atmaksas diena 28.02.2017. Uz gada pārskata sastādīšanas dienu, overdrafta līgumā veikti grozījumi par to, kas overdrafta summa palielināta uz EUR 400 000. Atmaksas diena 31.05.2017.

(22) No pircējiem saņemtie avansi	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	11 067	
	11 067	

(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	465 271	204 997
Parāds saistītajai Sabiedrībai	404 427	406 620
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	939 782	947 729
	1 809 480	1 559 346

(24) Pārējas saistības	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	28 893	105 060
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	31 065	28 500
Uzkrātās saistības procentiem par aizdevumiem	4 370	-
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	49 201	30 680
Norēķini par darba samaksu	37 379	24 090
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	29 166	11 320
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	36 702	11 202
Vieglā autotransporta nodoklis	1 073	1 406
Dabas resursu nodoklis	1 499	22
Riska nodeva	18	-
Norēķini par parādiem personālam	398	
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	235 300	88 000
	455 064	300 280

*2016.gadā tika saņemts aizņēmums no līdzīpašniekiem ar atmaksas termiņu 31.12.2017. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma.

(25) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

Pamatdarbības naudas plūsma

Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	18 363 411	10 055 501
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(16 326 284)	(8 085 720)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	208 256	19 986
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	2 245 383	1 989 767

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(26) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	42	17
--	----	----

(27) Personāla izmaksas

Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	537 756	108 907
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	206 332	228 605
	744 088	337 512

t.sk. Valdes un vadības locekļu

darba samaksa	55 593	37 729
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13 114	8 900

Padomes locekļi atalgojumu 2016.gadā nesaņēma, attiecīgi valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas netika veiktas.

(28) Darījumi ar saistītām pusēm

a) prasījumi un saistības

		31.12.2016.	31.12.2015.	
Pielikumi		Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR
		EUR	EUR	EUR
Saistītās personas				
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki	(15)	-	235 300	-
Saistīta sabiedrība		-	404 427	-
		0	639 727	0
				494 620

Iepirkto preču un pakalpojumu summa no saistītās Sabiedrības 2016.gadā bija EUR 956 679, 2015.gadā - EUR 812 827. Pārdoto pakalpojumu summa 2016.gadā bija EUR 218, 2015.gadā - EUR 4 126

(29) Kredīta un garantiju izsniegšanas līgumi, aktīvu ķīla

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. 11.09.2015. veikti grozījumi līgumā, nosakot aizdevuma gada procentu likmi 5.3% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 675 479 (uz 31.12.2015. EUR 692 580). 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. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 31.12.2016. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 890 154. (uz 31.12.2015. EUR 3 202 620.)

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 sūkļu padziļinātai pārstrādei. Kā papildus nodrošinājums ir noslēgts ķīlas līgums starp Nordea Bank AB un Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību "Sigilo". Saskaņā ar kredīta līguma nosacījumiem, Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība "Sigilo", par labu Sabiedrībai, iekļājusī sev piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

Ar hipotēku un komercķīlu nodrošināto prasījumu maksimālās summas saistībā ar kredīta līgumu ir EUR 5 377 399.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(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.

(a) Tirgus risks - procentu likmju risks

Sabiedrība pakļauta procentu likmju riskam, galvenokārt saistībā ar tās aizņēmumiem ar mainīgu procentu likmi.

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(3 834 433)	(4 162 485)
Atvērtā pozīcija, neto	(3 834 433)	(4 162 485)

(b) Kredītrisks

Pircēju un pasūtītāju parādi	814 808	362 365
Citas prasības	333 606	353 215
Naudas līdzekļi	859	101 354
	1 149 273	816 934

Sabiedrība pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem, naudu un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Sabiedrībai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

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
31.12.2016.	814 808	0	814 808	806 808	5 100		2 900
31.12.2015.	362 365	0	362 365	362 465	338 559	23 906	-

(c) Likviditātes risks

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

	Kopā	<1 gadu	1-2 gadi	2-5 gadi	>5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2016. gada 31. decembrī					
Aizņēmumi pret obligācijām	1 035 500	-	-	-	1 035 500
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	3 766 213	1 022 642	-	2 743 571	-
Citi aizņēmumi	626 146			626 146	-
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	41 817	-	16 796	25 021	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	26 403	26 403	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 809 480	1 809 480	-	-	-
Pārējas saistības	381 838	381 838	-	-	-
	7 687 397	3 240 363	16 796	3 394 738	1 035 500
2015. gada 31. decembrī					
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	69 592	-	23 742	45 850	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	28 310	28 310	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 559 346	1 559 346	-	-	-
Pārējas saistības	276 330	276 330	-	-	-
	3 384 243	2 576 836	23 742	3 898 248	950 000

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(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 parākus, overdraftu un obligācijas. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā ir 9% (2015: 13%).

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Ilgtermiņa un īstermiņa saistības	8 173 714	7 472 876
Nauda un tās ekvivalenti	(859)	(101 354)
Saistību pārsniegums par naudu un tās ekvivalenti	8 172 855	7 371 522
Pašu kapitāls	953 432	1 326 029
Kopējais kapitāls	9 126 287	8 697 551
Kopā aktīvi	10 753 428	10 060 709
Neto saistības pret pašu kapitālu	857%	556%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	9%	13%

(31) Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

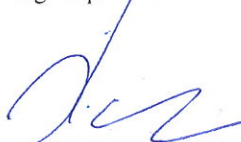
Gadu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī, Sabiedrība noslēdza ar zaudējumiem EUR 372 597 apmērā. Uz šo datumu Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 2 449 762.

Sabiedrības darbības turpināšana ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos un vadības spējas nodrošināt rentablu darbību. Sabiedrības vadības 2017.gada veiktie un plānotie pasākumi ir aprakstīti 32.pielikumā. Attiecīgi Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar strādājoša uzņēmuma principu.

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. 2017. gada 14. februārī uzņēmumam tiek izsniegts sertifikāts atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.
 2. Tika iegūts finansējums un 2017. gada janvārī uzsākts pētījums "Laktozi saturoša piena un sūkalu permeāta enzimatiskā biokonversija produktos ar palielinātu vērtību."
 3. 2017. gada februārī tiek nosūtīta 1. eksporta krāva uz ASV par kopējo summu EUR 114 000.
 4. 2017. gada februārī tiek veikta jaunā produkta GOS (galacto oligosaharide) testa partijas ražošana.
 5. 2017. gada februārī tiek pagarināts Košer sertifikāts (KOSHER Certificate) uz visu gadu.
 6. 2017. gada janvārī tiek uzsākta uzņēmuma Baltic Dairy Board preču zīmes reģistrācija.
- Izņemot augstāk minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski, negatīvi, ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli.

2016. gada pārskatu no 1. līdz 31. lpp. apstiprinam:

 Kaspars Kazāks valdes priekšsēdētājs	 Hona Kazāka valdes loceklis
--	---

Bauskā, 2017. gada 24.aprīlī



Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "Baltic Dairy Board" dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Baltic Dairy Board" (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 31. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Galvenie revīzijas jautājumi

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



Mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Galvenais revīzijas jautājums	Kā mēs pārbaudījām jautājumu revīzijas ietvaros
<i>Būtiska nenoteiktība saistība ar Sabiedrības spēju turpināt darbību</i> Skatīt pievienotā finanšu pārskata 31. un 32. pielikumus. Gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, Sabiedrības darbības rezultāts bija zaudējumi 372 597 EUR apmērā, un uz šo datumu Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 2 449 762 EUR. Ja Sabiedrībai ir zaudējumi un apgrozāmā kapitāla deficīts, revidentam ir jāizvērtē, vai pārskatā atklātā informācija ir atbilstoša un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu, un iegūt pietiekamus un atbilstīgus pierādījumus un izdarīt secinājumus par to, vai Sabiedrības darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga.	Mēs pārrunājām zaudējumu rašanas iemeslus ar Sabiedrības vadību. Vadības ziņojumā pie gada pārskata, vadība ir izskaidrojusi vairākus zaudējumu rašanas iemeslus, kuri ir likumsakarīgi, uzsākot ražošanu. Zaudējumus ir paredzēts novērst, nodrošinot nepārtrauktu ražošanu, palielinot to apjomu un kā rezultātā samazinot ražošanas pašizmaksu. Atbilstoši 570. SRS (pārskatīts) "Uzņēmuma darbības turpināšana" prasībām, mēs lūdzām vadību sagatavot un iesniegt papildu rakstiskus apliecinājumus, kas apstiprinātu revīzijas pierādījumus par vadības turpmākās rīcības plāniem saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību un šo plānu realizējamību. 2017. gadā uzņēmuma plānos ir palaist ražošanā un tirdzniecībā jaunu produktu, kurš tika izstrādāts un radīts sadarbībā ar Latvijas zinātniskajām institūcijām. Jaunradītais produkts ir ar ļoti augstu pievienoto vērtību un ļoti strauji augošu pieprasījumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- Vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai,
- Paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 6. lapā.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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



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

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

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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



atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

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

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

Rīga, Latvija
2017. gada 24. aprīlī



Natālija Zaiceva
Atbildīga zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr.138