

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

**NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU
PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.**

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

BAUSKA, 2016

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

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 - 29

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	BALTIC DAIRY BOARD
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	43603036823 Bauska, 2008. gada 21. jūlijs
Adrese	Stacijas iela 1, Bauska, Latvija, LV-3901
Sabiedrības galvenie darbības veidi	Piena pārstrāde un siera ražošana (NACE 2.red.10.51)
Valdes locekļi	Kaspars Kazāks, Valdes priekšsēdētājs Ilona Kazāka, Valdes locekle
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015. Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 23.07.2015. Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.2015. Oskars Tretjuks, padomes loceklis līdz 17.06.2016. Ivo Līdums, padomes loceklis no 17.06.2016.
Pārskata periods	2016. gada 1. janvāris - 2016. gada 30. jūnijs
Iepriekšējais pārskata gads	2015. gada 1. janvāris - 2015. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Oriens Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZIŅOJUMS
2016.gada 6 mēnešu finanšu 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 arī piena proteīna pulvera ražošanu ar savu žāvēšanas un iepakojšanas aprīkojumu.

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.

Mūsu uzņēmumam 2016. gada pirmie 6 mēneši pagāja ļoti intensīvi. Uzsākot ražošanu 2016. gada janvārī, mērķis bija pēc iespējas ātrāk sasniegt augstākus saražotas produkcijas kvalitātes rādītājus un pēc iespējas augstāku pārstrādes efektivitāti.

Pārskata gada 6 mēnešu neto apgrozījums bija 7 304 889 EUR, tas ir par 124% vairāk nekā 2015. gada 6 mēnešu neto apgrozījums. Apgrozījuma pieaugums ir ievērojams un tas ir skaidrojams ar ražošanas uzsākšanu 2016. gada janvārī

Bilances vērtība uz 30.06.2016. ir 10 912 584 EUR, tas ir par 8% vairāk nekā uz 31.12.2015.

Ņemot vērā iepriekš minēto, sestajā darbības mēnesī tika sasniegts pozitīvs finansiālais neto rezultāts un līdz gada beigām tiks sasniegts pozitīvs EBITDA rādītājs, kas pirmajam ražošanas gadam ir labs rezultāts.

Pārskata gada 6 mēnešu neto zaudējumi 1 112 340 EUR. Šie 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.

2. Svarīgākie notikumi 2016. gadā:

1. Tiek veiktas pārrunas ar iespējamajiem investoriem par papildus finansējuma piesaistīšanu žāvēšanas, pakošanas ēku būvniecībai un aprīkojuma uzstādīšanai.
2. 2016. gada 1. janvārī tika saņemts Košer sertifikats (KOSHER Certificate) uzņēmuma ražotajai produkcijai.
3. 2016. gada 13. janvārī tika saņemta Pārtikas un veterināra dienesta pagaidu atļauja Nr. PA 037133 ražošanas uzsākšanai.
4. 2016. gada 19. janvārī ir mainīta uzņēmuma juridiskā un faktiskā adrese un jaunā vienotā adrese ir: Stacijas iela 1, Bauska, Bauskas nov., LV-3901.
5. 2016. gada 17. martā tiek nodibināts SIA "Viedo materiālu un tehnoloģiju un kompetences centrs" un 2016. gadā tiks uzsākts pētījums padziļinātai proteīna produkcijas pārstrādei.
6. 2016. gada 25. aprīlī saņemta uzņēmuma atzīšanas apliecība Nr. A 037133, kas apliecina uzņēmuma spēju pastāvīgi nodrošināt darbības un produkcijas atbilstību normatīvajos aktos noteiktajām prasībām.
7. 2016. gada 17. jūnijā ir veiktas izmaiņas uzņēmuma padomes sastāvā: padomes priekšsēdētājs - Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētāja vietnieks – Gatis Jurisons, padomes locekļi – Ivo Lūdums, Viesturs Neimanis.

3. Uzņēmuma turpmākā attīstība:

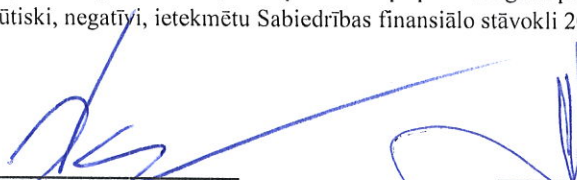
1. 2016. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu ražošanu un saražotās produkcijas eksportu, pakāpeniski palielinot ražošanas apjomu un tādējādi samazinot ražošanas pašizmaksu, uzsākot uzņēmuma saražotās produkciju ārpus Eiropas Savienības.
2. Strādāt pie kvalitātes vadības sistēmas un līdz 27.10.2016 iegūt starptautisko kvalitātes sertifikātu Halal un sertificēt uzņēmuma atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.
3. Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu, veicot līdzšinējās darbības.
4. Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai – uzsākt proteīna pulvera žāvēšanas aprīkojuma pasūtīšanu un ēkas projektēšanu, pirmos būvniecības darbus.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

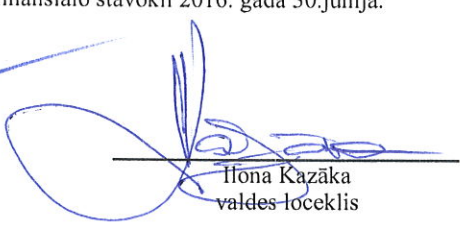
4. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas.

1. Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu – ir uzsākta nepārtraukta ražošanas un produkcijas eksports ar sākotnēji iespējamo pilnu jaudu, kas sākot ar jūliju nodrošina ievērojamu pozitīvu neto rezultātu.
2. 2016. gada 29. jūlijā veikta 1. kārtas uzņēmuma sertifikācija atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.
3. 2016. gada augustā noslēgts līgums par Halal sertifikāciju ar kompāniju HALAL CONTROL uzņēmuma sertifikācijai tuvāko 2 mēnešu laikā.

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 30.jūnijā.



Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs



Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2016. gada 25.augustā

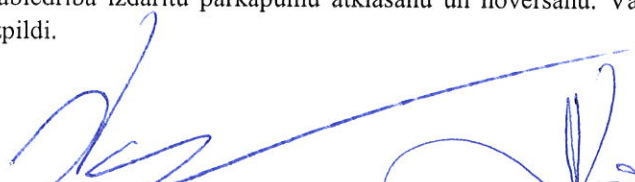
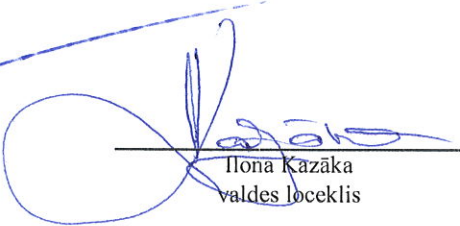
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu kurš sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finanšu stāvokli 2016.gada 30.jūnijā un tās darbības rezultātiem, naudas plūsmām un pašu kapitāla izmaiņām saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 7. līdz 29. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījusies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

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

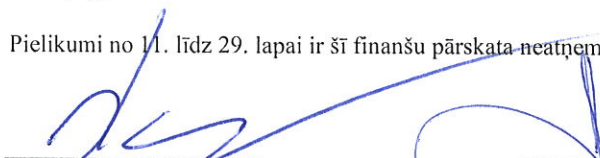
Bauskā, 2016. gada 25.augustā

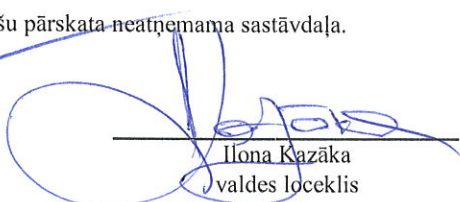
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS UN APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2016.gada 6 mēn. EUR	2015.gada 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	(1)	7 304 889	3 267 269
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(7 738 503)	(2 979 470)
Bruto peļņa		(433 614)	287 799
Pārdošanas izmaksas	(3)	(226 091)	(204 089)
Administrācijas izmaksas	(4)	(260 397)	(242 393)
Pārējie ieņēmumi	(5)	143 808	21 458
Pārējās izmaksas	(6)	(136 659)	(33 237)
Finanšu izmaksas	(8)	(199 387)	(74 157)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(1 112 340)	(244 619)
Neto peļņa		(1 112 340)	(244 619)

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


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

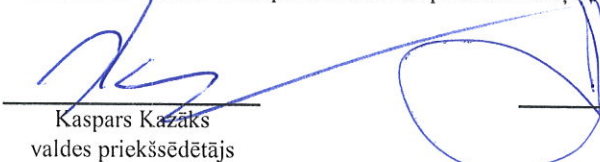
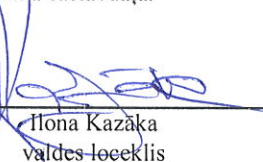
Bauskā, 2016. gada 25.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		30.06.2016. EUR	31.12.2015. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	146	178
Pamatlīdzekļi	(11)	8 989 843	9 031 798
Ieguldījuma īpašumi	(12)	0	0
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	69 965	69 965
Līdzdalība citās sabiedrības kapitālā		200	
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		9 060 154	9 101 941
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(13)	465 845	7 164
Pircēju un pasūtītāju parādi	(14)	974 422	362 365
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums		24 428	132 132
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(15)	295 334	355 753
Nauda un naudas ekvivalenti	(16)	92 401	101 354
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1 852 430	958 768
<u>Aktīvi kopā:</u>		<u>10 912 584</u>	<u>10 060 709</u>
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(17)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzcenojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa		(985 646)	126 694
Pašu kapitāls kopā:		213 689	1 326 029
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(18)	1 035 500	950 000
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	1 598 396	1 154 049
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	3 155 506	3 351 733
Citi aizņēmumi	(21)	500 665	500 665
Finanšu līzings saistības	(20)	69 592	69 592
Atliktā nodokļa saistības	(9)	0	
Ilgtermiņa saistības kopā:		6 359 659	6 026 039
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	53 927	107 855
Finanšu līzings saistības	(20)	13 550	28 310
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	744 256	712 850
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(22)	3 252 988	1 559 346
Pārējas saistības	(23)	274 515	300 280
Īstermiņa saistības kopā:		4 339 236	2 708 641
Saistības kopā:		10 698 895	8 734 680
<u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u>		<u>10 912 584</u>	<u>10 060 709</u>

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

Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs

Ilona Kazāka
valdes loceklis

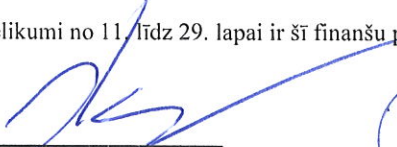
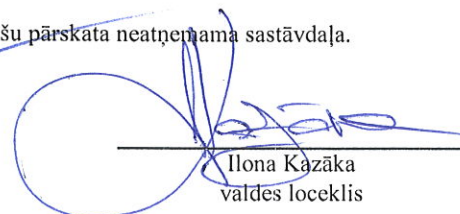
Bauskā, 2016. gada 25. augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.	2 845		678 521	681 366
Pamatkapitāla palielināšana	697 155	-		697 155
Pārskata gada peļņa	-	-	(244 619)	(244 619)
30.06.2015.	700 000	0	433 902	1 133 902
Pamatkapitāla palielināšana	77 778	-	-	77 778
Jauno daļu pārdošana virs nominālvērtības	-	421 557	-	421 557
Pārskata gada peļņa	-	-	(307 208)	(307 208)
31.12.2015.	777 778	421 557	126 694	1 326 029
Pārskata gada peļņa	-	-	(1 112 340)	(1 112 340)
30.06.2016.	777 778	421 557	(985 646)	213 689

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

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

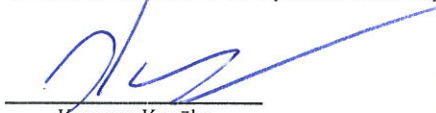
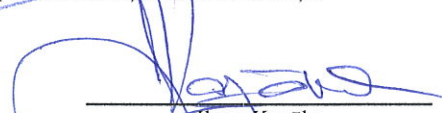
Bauskā, 2016. gada 25.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2016.gada 6 mēn. EUR	2015.gada 6 mēn. EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(24)	(102 219)	512 619
Samaksāti procenti		(105 143)	(18 445)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis			(54 997)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		(207 362)	439 177
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(277 176)	(3 409 461)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi			125 000
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(277 176)	(3 284 461)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Akciju kapitāla palielināšana			697 155
Saņemtie aizņēmumi		366 119	1 885 280
Saņemts avanss no LIAA (daļa no piešķirta finansējuma)		633 740	
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(502 673)	(110 000)
Samaksāts par finanšu līzings līgumiem		(21 354)	(9 675)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		475 832	2 462 760
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(247)	
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		(8 953)	(382 524)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		101 354	617 322
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		92 401	234 798

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

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

Bauskā, 2016. gada 25.augustā

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 ir uzsākta piena un sūkalu proteīna koncentrātu, piena un sūkalu permiāta(laktozes), pastērizēta krējuma un vājpiena ražošana jaunajā rūpnīcā Bauskā.

2014.gadā, sadarbībā ar Vides, Bioenerģētikas un Biotehnoloģiju kompetences centru, tika veikts pētījums rūpnieciskā pētījuma projekts „Piena pārstrādes blakusprodukta – sūkalu – biokonversija etanolā un blakusprodukta pārstrādes iespēju izpēte” ar projekta kopsummu 246 tūkstošu euro apjomā.

Rezultātā, tika pieņemts lēmums fokusēties uz inovatīvu pārstrādes metožu izmantošanu, veicot padziļinātu saldo un skābo sūkalu 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. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

(1) Sagatavošanas bāze

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

Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 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 uzraudzīti saskaņā ar SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes”. Sabiedrības vadība peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākuma pārskatu uzrāda kopā.

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

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

(2) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā uzskaites valūta

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

Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Latvijas Republikas nacionālā valūta ir eiro (EUR), kā rezultātā ar šo datumu Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē tiek veikta eiro.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

(b) Darījumi un atlikumi

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

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

Balances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	30.06.2016. EUR	31.12.2015. EUR
1 USD	1.1090	1.0926
1 PLN	4.4261	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.

Sabiedrības pamatdarbība ir piena un sūkalu proteīna koncentrātu, piena un sūkalu permiāta(laktozes), pasterizēta krējuma un vājpiena ražošana un šo produktu vairumtirdzniecība Eiropas Savienībā. Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atlīdzību nodošanu pircējam. Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem. Ieņēmumi no soda naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījumu izpildes pakāpes metodei.

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

(5) Nemateriālie ieguldījumi

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

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 ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

(6) Pamatlīdzekļi

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

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

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

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

	Gados
Ēkas	10-25
Ražošanas iekārtas un aprīkojums	5-10
Pārējās iekārtas un aprīkojums	3-5

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

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

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

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa finanšu stāvokļa pārskata un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda apvienotā ienākumu pārskatā.

(7) Ieguldījumu īpašums

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

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

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

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

(8) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

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

(9) Sabiedrība ir nomnieks

Aktīvi, kas saņemti nomā, saistībā ar kuriem Sabiedrībai pāriet visi riski un atbildība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti finanšu stāvokļa pārskatā kā pamatlīdzekļi. Finanšu nomas aktīvs tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai 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 atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā izmaksu rašanās brīdī.

(10) Sabiedrība ir iznomātājs

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

(11) Krājumi

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, šiem krājumiem tiek izveidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai. Sabiedrība regulāri novērtē, vai krājumu vērtība nav samazinājusies glabāšanas vai bojājumu rezultātā. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

(12) Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmies 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, vienalga 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.

(13) Debitoru parādi

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt 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.

(14) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(15) Pamatkapitāls un dividendes

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

(16) Uzkrājumi

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

Gadījumā, kad 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.

(17) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

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

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

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

(18) Darbinieku labumi

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

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

(19) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

(20) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

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

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

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts.

Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme, kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz gada beigās noteiktajām nodokļu likmēm.

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

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

(21) Pievienotās vērtības nodoklis

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

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

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

(22) Dotācijas

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

(23) Saistītās puses

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

(24) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības, un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējama individuāla pieeja katram klientam lielā klientu skaita dēļ, tikai būtiski debitori tiek izvērtēti atsevišķi. Debitori, kuri netiek izvērtēti atsevišķi, tiek sagrupēti grupās ar līdzīgām kredīta riska pazīmēm un tiek novērtēti kopīgi, ņemot vērā pagātnes zaudējumu pieredzi. Pagātnes zaudējumu pieredze tiek koriģēta, balstoties uz pareiz esošiem datiem, lai atspoguļotu pareiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas patreiz nepastāv, ietekmi. Informācija par debitoru apjomu un struktūru ir norādīta 30.pielikumā.

Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas norādītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata perioda beigās ir EUR 8 989 843 (31.12.2015. - EUR 9 031 798).

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pagātnes pieredzi, pamatinformāciju un iespējamus pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājumu, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, kā arī krājumu paredzama neto pārdošanas vērtība.

(25) Finanšu pārskata pielikums

Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

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

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

Sabiedrība nav dalībnieks nevienā kopīgā struktūrā

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

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

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

Ilgādie papildinājumi SFPS

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

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaītes segments

(b) Sabiedrība pamatā nodarbojas ar piena un sūkalu proteīna koncentrātu, piena un sūkalu permiāta(laktozes), pasterizēta krējuma un vājpiena ražošanu un šo produktu vairumtirdzniecību Eiropas Savienībā, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Šie finanšu pārskati atspoguļo informāciju, kas attiecas uz primāro darbības segmentu.

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

(c) Sabiedrības darbība ir sadalāma sešos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Polijā, Lietuvā, Igaunijā, Nīderlandē, Vācijā un Latvijā. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2016.gada 6 mēn. EUR	2015.gada 6 mēn. EUR
Polija	1 970 752	1 459 972
Lietuva	810 229	351 275
Igaunija	240 449	538 234
Latvija	2 169 804	917 788
Nīderlande	1 502 260	
Vācija	589 099	
Citas ES valstis	22 296	
	7 304 889	3 267 269

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	1 806 395	800 902
Klients Nr.2	1 197 758	600 070
Citi klienti	4 300 736	1 866 297
	7 304 889	3 267 269

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	6 511 071	2 780 624
Transporta izmaksas	346 041	115 512
Darba samaksa	202 235	26 785
Pamatlīdzekļu nolietojums	328 242	40 873
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	36 148	9 544
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	47 673	6 132
Elektroenerģijas izmaksas	161 893	
Ražošanas iekārtu tīrīšanas un dezinfekcijas izmaksas	90 838	
Citas ražošanas izmaksas	14 362	
	7 738 503	2 979 470

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(3) Pārdošanas izmaksas	2016.gada 6 mēn.	2015.gada 6 mēn.
	EUR	EUR
Transporta izmaksas	224 995	202 971
Reklāmas izmaksas		185
Citas izmaksas	1 096	933
	226 091	204 089
(4) Administrācijas izmaksas		
Darba samaksa	78 891	75 357
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 610	17 777
Biroja uzturēšanas izmaksas	15 954	3 910
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	21 934	63 266
Transporta izmaksas	12 153	19 720
Komandējuma izmaksas	6 502	13 542
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	1 084	961
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 116	4 847
Sakaru izmaksas	2 205	2 145
Pamatlīdzekļu nolietojums	16 269	9 000
Citas administrācijas izmaksas	80 679	31 868
	260 397	242 393
(5) Pārējie ieņēmumi		
Saņemtie līdzekļi no LAD	45 168	-
Pārējie ieņēmumi	44 712	21 458
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta 2016.gada daļa	53 928	
	143 808	21 458
(6) Pārējās izmaksas		
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	115 902	25 235
Reprezentācijas izmaksas	3 863	2 538
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas		212
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	247	
Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašuma pārdošanas		4 484
Pārējās izmaksas	16 647	768
	136 659	33 237

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2016.gada 6 mēn.	2015.gada 6 mēn.
	EUR	EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	6 511 071	2 780 624
Transporta izmaksas	583 189	338 203
Darba samaksa	281 126	102 142
Pamatlīdzekļu nolietojums	344 511	49 873
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	66 283	23 909
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	36 148	9 544
Elektroenerģijas izmaksas	161 893	
Ražošanas iekārtu tīrīšanas un dezinfekcijas izmaksas	90 838	
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	115 902	25 235
Biroja uzturēšanas izmaksas	15 954	3 910
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	21 934	63 266
Reprezentācijas izmaksas	3 863	2 538
Komandējuma izmaksas	6 502	13 542
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	1 084	961
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 116	4 847
Sakaru izmaksas	2 205	2 145
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	247	0
Pārējās izmaksas	112 784	37 305
	8 361 650	3 458 256

(8) Finanšu izmaksas		
Procentu izmaksas par obligācijām	71 250	57 000
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	110 248	15 770
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	1 010	1 093
Samaksātās soda naudas	16 879	294
	199 387	74 157

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(10) Nemateriālie ieguldījumi		Datorprogram-mas licences		Kopā	
		EUR		EUR	
31.12.2015					
Sākotnējā vērtība		194		194	
Uzkrātais nolietojums		(16)		(16)	
Bilances vērtība		178		178	
2016. gads					
Iegādāts				0	
Aprēķinātais nolietojums		(32)		(32)	
Beigu bilances vērtība		(32)		(32)	
30.06.2016					
Sākotnējā vērtība		194		194	
Uzkrātais nolietojums		(48)		(48)	
Bilances vērtība		146		146	

(11) Pamatlīdzekļi		Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamat-līdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlid- zekļiem	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)
Bilances vērtība		195 929	48 209	88 467	1 122 387	1 081 038	2 536 030
2015. gads							
Sākotnējā bilances vērtība		195 929	48 209	88 467	1 122 387	1 081 038	2 536 030
Iegādāts		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)
Aprēķinātais 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)
Bilances 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		54 269	990 671	59 857	126 128	19 956	1 250 881
Pārklasificēts		638 903	294 321		(933 224)	(948 357)	(948 357)
Aprēķinātais nolietojums		(62 039)		(246 439)	(36 001)		(344 479)
Beigu bilances vērtība		2 844 146	5 444 322	62 285	588 423	50 667	8 989 843
30.06.2016							
Sākotnējā vērtība		2 911 133	5 658 124	406 443	624 424	50 667	9 650 791
Uzkrātais nolietojums		(66 987)	(213 802)	(344 158)	(36 001)	0	(660 948)
Bilances vērtība		2 844 146	5 444 322	62 285	588 423	50 667	8 989 843

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

a) Pamatlīdzekļu izmaksas

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

b) Pamatlīdzekļu finanšu nomā

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2016.gada 30.jūniju ir EUR 67 850 (31.12.2015 - EUR 98 836). Īpašuma tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (sk. arī 20. pielikumu). Saskaņā ar finanšu nomu turēto aktīvu nolietojums ir EUR 77 908.

c) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 28. pielikumā.

(12) Ieguldījumu īpašums

	Zeme, ēkas un būves EUR	Kopā EUR
31.12.2014		
Sākotnējā vērtība	128 899	128 899
Uzkrātais nolietojums	(22 564)	(22 564)
Bilances vērtība	106 335	106 335

2015. gads

Sākotnējā bilances vērtība	106 335	106 335
Norakstīts un atsavināts	(106 335)	(106 335)
Beigu bilances vērtība	0	0

(13) Krājumi

	30.06.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	447 982	-
Materiāli un citi	17 863	7 164
	465 845	7 164

(14) Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	493 749	21 522
Pircēju un pasūtītāju parādi Polijā, Lietuvā, Nīderlandē, Vācijā	480 673	340 843
	974 422	362 365

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI

(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

	30.06.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Pievienotā vērtības nodokļa pārākums	253 878	193 457
Finansējums projektā "Sūkalu padziļinātā izpēte"		101 187
Šaubīgie debitori	15 594	-
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	980	40 460
Pārējās nākamo periodu izmaksas	706	1 492
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	2 351	1 046
Nākamo periodu izmaksas aizdevumam	17 332	17 332
Norēķini par prasībām personālam		69
Drošības nauda	4 493	710
	295 334	355 753

(16) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	92 401	101 354
	92 401	101 354

(17) Pamatkapitāls

Reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāda EUR 777 778, kas sastāv no 777 778 daļām ar EUR 1 nominālvērtību katra. Notika izmaiņas uzņēmuma dalībnieku reģistrā, 2015. gada 16. februārī uzņēmuma pamatkapitāls, tika palielināts līdz 100 000 EUR, 2015. gada 22. aprīlī līdz 700 000 EUR un uz 2015. gadu 23. jūlijā līdz 777 778 EUR. Pamatkapitāla palielināšanā iemesli - dalībnieku Ilonas Kazākas un Kaspars Kazāka ieguldījums proporcionāli daļu skaitam, jauni dalībnieki/investori, kā rezultātā tika palielināts uzņēmuma pamatkapitāls un mainīta uzņēmuma dalībnieku struktūra. Uz 30.06.2016. dalībnieku reģistrs sekojošs: Kaspars Kazāks -51%, Ilonai Kazākai - 20%, komandītsabiedrībai "ZGI -3" – 10 %, Sergey Regukh un Anastasia Regukh katram pa 9,5%. Visas daļas ir pilnībā apmaksātas. Visas daļas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām dalībnieku sapulcē.

(18) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	30.06.2016	31.12.2015
			EUR	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. Kupona 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI

(19) Nākamo periodu ieņēmumi	30.06.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums		
Ilgtermiņa daļa	1 598 396	1 154 049
Īstermiņa daļa	53 927	107 855
Kopā	1 652 323	1 261 904

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

(20) Finanšu līzings saistības	30.06.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	69 592	69 592
	69 592	69 592
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	13 550	28 310
	13 550	28 310

Kā minēts 11. pielikumā, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā no SIA "Nordea Finance Latvia": vieglās automašīnas. 2015.gadā gadā tika noslēgti jauni divi finanšu līzings līgumi. Procentu maksājumi pēc mainīgās likmes 3 mēnešu Euribor + 3% gadā maksājami reizi mēnesī. Finanšu līzingu atmaksas termiņi ir sākot no 2010. gada decembra līdz 2020. gada maijam. Nodošana apakšnomā nenotiek.

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

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	30.06.2016	31.12.2015
Pārskata gada sākumā	97 902	53 963
Pārskata gadā uzņemtas finanšu līzings saistības		70 008
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzings saistības	(14 760)	(26 069)
Pārskata gada beigās	83 142	97 902

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(21) Aizņēmumi	30.06.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a) 3 155 506	3 351 733
	<u>3 155 506</u>	<u>3 351 733</u>
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	b) 500 665	500 665
	<u>500 665</u>	<u>500 665</u>
Īstermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a) 543 467	543 467
Nordea Bank AB Latvijas filiāle -overdrafts	c) 200 789	169 383
	<u>744 256</u>	<u>712 850</u>
Kopā aizņēmumi	<u>4 400 427</u>	<u>4 565 248</u>
Pārskata gada sākumā	4 565 248	
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	279 526	4 565 248
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi	(444 347)	
Pārskata gada beigās	<u>4 400 427</u>	<u>4 565 248</u>

a) Nordea Bank AB Latvijas filiāle aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 30.06.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 692 580.00. Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti.

Sabiedrība 2014.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2014-48-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 3 065 000.00. 2015.gadā līgumā veikti grozījumi par papildus aizdevumu EUR 1 680 000 projekta realizācijai. Uz grozījumu brīdi neatmaksāta daļa bija EUR 2 456 460.63. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 30.06.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 3 006 392.

Komerčlīdžu reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerčlīdžu Reģistrā.

b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu ar komandītsabiedrību "ZGI-3" alternatīvo ieguldījumu fondu par kopējo aizdevuma summu EUR 500 665. Aizdevums izsniegts ieguldījumiem pamatlīdzekļos. Aizdevuma atmaksas termiņš 10.07.2020. Aizdevuma gada procentu likme 15%. Uz 30.06.2016. neatmaksāta aizdevuma summa EUR 500 665.

c) Nordea Bank AB Latvijas filiāle overdrafts

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

(22) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	30.06.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	375 404	204 997
Parāds saistītajai Sabiedrībai	464 280	406 620
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	2 413 304	947 729
	<u>3 252 988</u>	<u>1 559 346</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2016.-30.06.2016.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(23) Pārējas saistības	30.06.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	24 092	105 060
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	14 250	28 500
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	30 680	30 680
Norēķini par darba samaksu	35 603	24 090
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	25 364	11 320
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	34 266	11 202
Vieglā autotransporta nodoklis	1 405	1 406
Dabas resursu nodoklis	1 538	22
Riska nodeva	17	-
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	107 300	88 000
	274 515	300 280

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

(24) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi	2016.gada 6 mēn.	2015.gada 6 mēn.
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	6 674 414	3 964 508
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(6 776 633)	(3 471 875)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi		19 986
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	(102 219)	512 619

(25) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits		
Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	41	12

(26) Personāla izmaksas		
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	249 908	32 917
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	97 501	93 134
	347 409	126 051
t.sk. Valdes un vadības locekļu		
darba samaksa	24 600	13 305
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 803	3 138

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

(27) Darījumi ar saistītām pusēm					
a) prasījumi un saistības					
	Pielikumi	30.06.2016.	Kreditore	31.12.2015.	Kreditore
		Debitori	EUR	Debitori	EUR
		EUR		EUR	
Saistītās personas					
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki (15)	-	107 300		88 000	
Saistīta sabiedrība		464 280		406 620	
		0	571 580	0	494 620

Iepirkto preču un pakalpojumu summa no saistītās Sabiedrības 2016.gadā bija EUR 408 948, 2015.gadā - EUR 812 827. Pārdoto pakalpojumu summa 2016.gadā bija EUR 0, 2015.gadā - EUR 4 125.75.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Kredīta un garantiju izsniegšanas līgumi, aktīvu ķīla

Sabiedrība 2014.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2014-48-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 3065000.00. 2015.gadā līgumā veikti grozījumi par papildus aizdevumu EUR 1 680 000 projekta realizācijai. Uz grozījumu brīdi neatmaksāta daļa bija EUR 2 456 460.63. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 30.06.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 3 006 392

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 30.06.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 692 580.00.

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

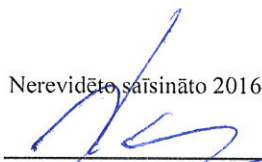
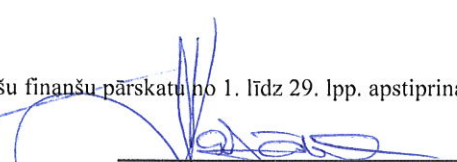
Ar hipotēku un komercķīlu nodrošināto prasījumu maksimālās summas saistībā ar kredīta līgumu ir EUR 4 136 460.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu – ir uzsākta nepārtraukta ražošana un produkcijas eksports ar sākotnēji iespējamo pilnu jaudu, kas sākot ar jūliju nodrošina ievērojamu pozitīvu neto rezultātu.
 2. 2016. gada 29. jūlijā veikta 1. kārtas uzņēmuma sertifikācija atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.
 3. 2016. gada augustā noslēgts līgums par Halal sertifikāciju ar kompāniju HALAL CONTROL uzņēmuma sertifikācijai tuvāko 2 mēnešu laikā.
- 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 30.jūnijā.

Nerevidēto saīsināto 2016. gada 6 mēnešu finanšu pārskatu no 1. līdz 29. lpp. apstiprinam:

	
Kaspars Kazāks	Ilona Kazāka
valdes priekšsēdētājs	valdes loceklis

Bauskā, 2016. gada 25.augustā