

**SIA "BALTIC DAIRY BOARD"**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

**"NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU  
PĀRSKATS  
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016."**

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

**BAUSKA, 2017**

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

SATURS

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

**Informācija par sabiedrību**

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sabiedrības nosaukums                           | BALTIC DAIRY BOARD                                                                                                                                                                                                           |
| Sabiedrības juridiskais statuss                 | Sabiedrība ar ierobežotu atbildību                                                                                                                                                                                           |
| Reģistrācijas numurs, vieta un datums           | 43603036823<br>Bauska, 2008. gada 21. jūlijs                                                                                                                                                                                 |
| Adrese                                          | Stacijas iela 1,<br>Bauska, Latvija, LV-3901                                                                                                                                                                                 |
| Sabiedrības galvenie darbības veidi             | Piena pārstrāde un siera ražošana (NACE 2.red.10.51)                                                                                                                                                                         |
| Valdes locekļi                                  | Kaspars Kazāks, Valdes priekšsēdētājs<br>Ilona Kazāka, Valdes locekle                                                                                                                                                        |
| Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati | Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015.<br>Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 23.07.2015.<br>Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.2015.<br>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<br>Zvērināta revidente<br>(LZRA sertifikāts Nr.138)<br><br>SIA "Oriens Audit & Finance"<br>LZRA Licence Nr.28<br>Gunāra Astras iela 8b<br>Rīga, LV-1082                                                     |

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

**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:**

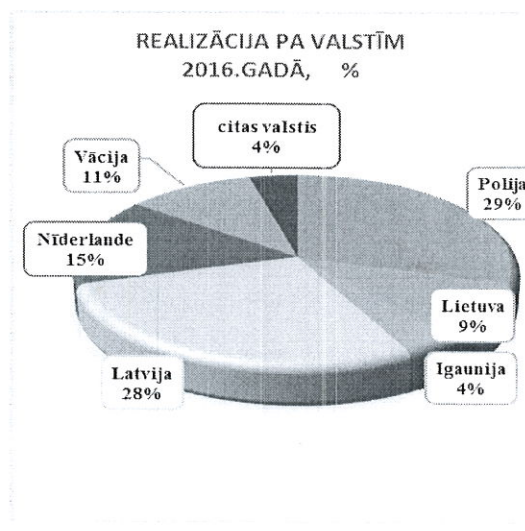
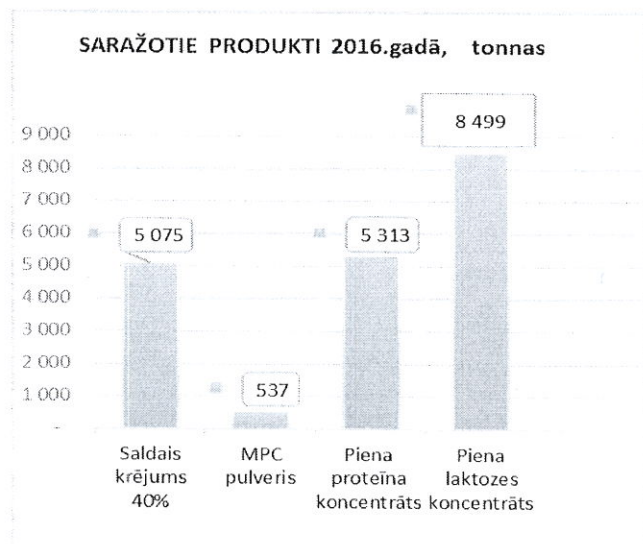
2016. gada pirmajos 6 mēnešos piena nozarē turpinājās mērena lejupslīde gan piena iepirkuma cenām, gan piena produktiem. Piena un piena produktu cenu lejupslīdes tendence, kura aizsākās jau 2014. gada aprīlī, ar īsiem pārtraukumiem, turpinājās visu 2015. gadu. 2015. gada beigās, lielākoties visu industriālo 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 11 299 311, kas ir par 64% lielāks nekā pirmajā pusgadā. Pirmajā pusgadā uzņēmums strādāja ar EUR 1 112 340 zaudējumiem, bet otrajā ar EUR 725 992 peļņu, kas ir par 165% labāks rezultāts kā pirmajā pusgadā. 2016. gada neto zaudējumi bija EUR 386 348.

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"  
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS  
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

Pateicoties 2016. gada otrās puses rezultātiem, pārskata gada 12 mēnešu neto apgrozījums bija 18 604 200 EUR, tas ir par 105% vairāk nekā 2015. gada 12 mēnešu neto apgrozījums. Agrozījuma pieaugums ir ievērojams un tas ir skaidrojams ar ražošanas uzsākšanu 2016. gada janvārī.

Bilances vērtība uz 31.12.2016. ir 10 739 147 EUR, tas ir par 7% vairāk 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. Notiek pārrunas ar Latvijas bankām par iespējamo uzņēmuma kredīta pārfinansēšanu.
6. 2017. gada februārī tiek pagarināts Košer sertifikāts (KOSHER Certificate) uz visu gadu.
7. 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

  
Hona Kazāka  
valdes loceklis

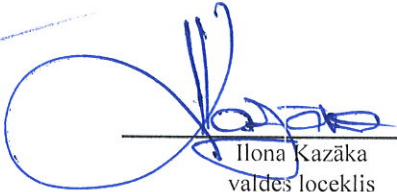
Bauskā, 2017. gada 27.februārī

**PAZIŅOJUMS 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 31.decembrī un tās darbības rezultātiem, naudas plūsmām un pašu kapitāla izmaiņām saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 7. līdz 30. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījusies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

|                                                                                   |                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |
| Kaspars Kazāks<br>valdes priekšsēdētājs                                           | Ilona Kazāka<br>valdes loceklis                                                   |

Bauskā, 2017. gada 27.februārī

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

**PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS UN APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS**

|                                                 | Pielikums | 2016<br>EUR      | 2015<br>EUR      |
|-------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Neto apgrozījums                                | (1)       | 18 604 200       | 9 067 905        |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas         | (2)       | (17 563 367)     | (8 433 005)      |
| <b>Bruto peļņa</b>                              |           | <b>1 040 833</b> | <b>634 900</b>   |
| Pārdošanas izmaksas                             | (3)       | (503 924)        | (590 995)        |
| Administrācijas izmaksas                        | (4)       | (493 013)        | (484 639)        |
| Pārējie ieņēmumi                                | (5)       | 291 896          | 63 410           |
| Pārējās izmaksas                                | (6)       | (337 736)        | (166 622)        |
| Finanšu izmaksas                                | (8)       | (582 574)        | (87 876)         |
| <b>Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa</b> |           | <b>(584 518)</b> | <b>(631 822)</b> |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                      | (9)       | 198 170          | 79 995           |
| <b>Neto peļņa</b>                               |           | <b>(386 348)</b> | <b>(551 827)</b> |

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

|                                                                                                                                |                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Kaspars Kazāks<br>valdes priekšsēdētājs | <br>Ilona Kazāka<br>valdes loceklis |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

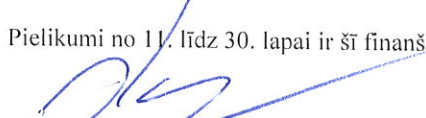
Bauskā, 2017. gada 27.februārī

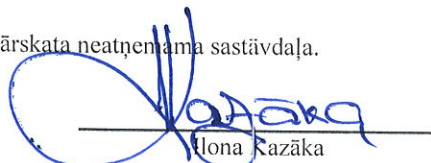
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"  
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS  
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

**FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS**

|                                         |                  | 31.12.2016.<br>EUR | 31.12.2015.<br>EUR |
|-----------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|                                         | <b>Pielikums</b> |                    |                    |
| <b>AKTĪVS</b>                           |                  |                    |                    |
| <b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>           |                  |                    |                    |
| Nemateriālie ieguldījumi                | (10)             | 113                | 178                |
| Pamatlīdzekļi                           | (11)             | 9 112 936          | 9 031 798          |
| Atlikta nodokļa aktīvs                  | (9)              | 268 135            | 69 965             |
| Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā   |                  | 200                |                    |
| <b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>     |                  | <b>9 381 384</b>   | <b>9 101 941</b>   |
| <b>Apgrozāmie līdzekļi</b>              |                  |                    |                    |
| Krājumi                                 | (12)             | 184 107            | 7 164              |
| Pircēju un pasūtītāju parādi            | (13)             | 815 165            | 362 365            |
| Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums      |                  | 24 428             | 132 132            |
| Pārējie apgrozāmie līdzekļi             | (14)             | 333 204            | 355 753            |
| Nauda un naudas ekvivalenti             | (15)             | 859                | 101 354            |
| <b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>        |                  | <b>1 357 763</b>   | <b>958 768</b>     |
| <b>Aktīvi kopā:</b>                     |                  | <b>10 739 147</b>  | <b>10 060 709</b>  |
| <b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>       |                  |                    |                    |
| <b>Pašu kapitāls</b>                    |                  |                    |                    |
| 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          |                  | (386 348)          | (551 827)          |
| <b>Pašu kapitāls kopā:</b>              |                  | <b>939 681</b>     | <b>1 326 029</b>   |
| <b>Saistības</b>                        |                  |                    |                    |
| <b>Ilgtermiņa saistības</b>             |                  |                    |                    |
| 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             |
| <b>Ilgtermiņa saistības kopā:</b>       |                  | <b>5 987 722</b>   | <b>6 026 039</b>   |
| <b>Īstermiņa saistības</b>              |                  |                    |                    |
| Nākamo periodu ieņēmumi                 | (18)             | 85 594             | 107 855            |
| Finanšu līzings saistības               | (19)             | 26 403             | 28 310             |
| Saņemtie avansi par faktoringu          | (20)             | 402 024            |                    |
| Aizņēmumi pret kredītiestādēm           | (21)             | 1 022 642          | 712 850            |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem  | (23)             | 1 809 145          | 1 559 346          |
| No pircējiem saņemtie avansi            | (22)             | 11 067             | -                  |
| Pārējas saistības                       | (24)             | 454 869            | 300 280            |
| <b>Īstermiņa saistības kopā:</b>        |                  | <b>3 811 744</b>   | <b>2 708 641</b>   |
| <b>Saistības kopā:</b>                  |                  | <b>9 799 466</b>   | <b>8 734 680</b>   |
| <b>Pašu kapitāls un saistības kopā:</b> |                  | <b>10 739 147</b>  | <b>10 060 709</b>  |

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

  
 Kaspars Kazāks  
 valdes priekšsēdētājs

  
 Ilona Kazāka  
 valdes loceklis

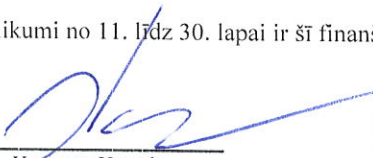
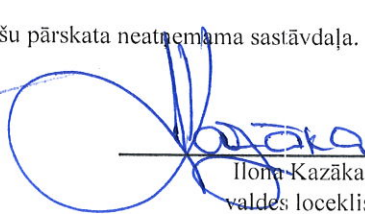
Bauskā, 2017. gada 27.februārī

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

**PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS**

|                                           | Akciju kapitāls | Daļu emisijas<br>uzcenojums | Nesadalītā peļņa | Kopā             |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|------------------|
|                                           | EUR             | EUR                         | EUR              | EUR              |
| <b>31.12.2014.</b>                        | <b>2 845</b>    |                             | <b>678 521</b>   | <b>681 366</b>   |
| Pamatkapitāla palielināšana               | 774 933         | -                           | -                | 774 933          |
| Jauno daļu pārdošana virs nominālvērtības | -               | 421 557                     | -                | 421 557          |
| Pārskata gada peļņa                       | -               | -                           | (551 827)        | (551 827)        |
| <b>31.12.2015.</b>                        | <b>777 778</b>  | <b>421 557</b>              | <b>126 694</b>   | <b>1 326 029</b> |
| Pārskata gada peļņa                       | -               | -                           | (386 348)        | (386 348)        |
| <b>31.12.2016.</b>                        | <b>777 778</b>  | <b>421 557</b>              | <b>(259 654)</b> | <b>939 681</b>   |

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

|                                                                                                                                       |                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>_____<br>Kaspars Kazāks<br>valdes priekšsēdētājs | <br>_____<br>Ilona Kazāka<br>valdes loceklis |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

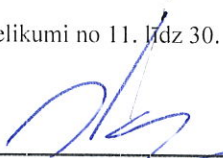
Bauskā, 2017. gada 27.februārī

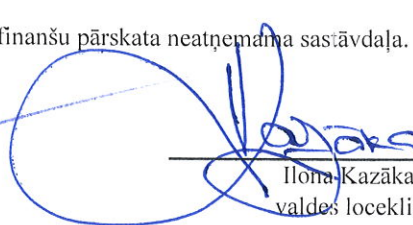
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"  
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS  
par periodu no 01.01.2016.-31.12.2016.

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

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

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

  
 Kaspars Kazāks  
 valdes priekšsēdētājs

  
 Ilona Kazāka  
 valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 27.februārī

## **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 protīna 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 m<sup>2</sup>, 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 uzrādīti saskaņā ar SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes”. Sabiedrības vadība peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākuma pārskatu uzrāda kopā.

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

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

#### **(2) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana**

##### **(a) Darījumos izmantotā uzskaites valūta**

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

Sākot ar 2014. gadu finanšu pārskatu posteņi ir izteikti eiro (EUR), kas ir Sabiedrības uzskaites un pārskatu valūta.

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

### Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

#### (b) Darījumi un atlikumi

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

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

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

|       | 31.12.2016.<br>EUR | 31.12.2015.<br>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 atzišana

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

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

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

#### (5) Nemateriālie ieguldījumi

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

##### Gados

Licences un programmatūra

3

Gadījumos, kad kāda nemateriālā aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā aktīva vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

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

**(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 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.

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:

|                                  | <b>Gados</b> |
|----------------------------------|--------------|
| Ēkas                             | 10-25        |
| Ražošanas iekārtas un aprīkojums | 5-20         |
| 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 uzskaitē tiek pieņemta iegādes vērtība atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi ir, lietošanas veida maiņas brīdī. Ja īpašnieka izmantotais īpašums kļūst par ieguldījuma īpašumu, Sabiedrības uzskaitē šādam īpašumam piemēro pamatlīdzekļu uzskaites politiku līdz lietošanas veida maiņas datumam.

**(8) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums**

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

**(9) Sabiedrība ir nomnieks**

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

**(10) Sabiedrība ir iznomātājs**

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

**(11) Krājumi**

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

**(12) Finanšu aktīvi**

**Sākotnējā atzīšana un novērtēšana**

Sabiedrības finanšu aktīvos ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, aizdevumi un citi debitoru parādi. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā aizdevumi un debitoru parādi. Finanšu aktīvu klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī. Visi finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to 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 atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet nodevusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

### **Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās**

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

### **Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā**

Attiecībā uz finanšu aktīviem, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā, Sabiedrība vispirms izvērtē, vai objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi pastāv attiecībā uz katru atsevišķi nozīmīgu finanšu aktīvu individuāli vai aktīvu grupā attiecībā uz finanšu aktīviem, kuri nav nozīmīgi katrs atsevišķi. Ja Sabiedrība nosaka, ka individuāli novērtētam finanšu aktīvam, 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 samazināšanās pazīmes. Aktīvi, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

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

### **(13) Debitoru parādi**

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

**(17) Finanšu saistības**

**Sākotnējā atzīšana un novērtēšana**

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

**Turpmākā novērtēšana**

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

**Atzīšanas pārtraukšana**

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

**Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana**

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

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

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

**(18) Darbinieku labumi**

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

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

**(19) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas**

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

**(20) Uzņēmuma ienākuma nodoklis**

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

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

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

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

**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 atlaides 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 postēnos kā debitori vai kreditori.

**(22) Dotācijas**

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

**(23) Saistītās puses**

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

**(24) Būtiski pieņēmumi un spriedumi**

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

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

*Debitoru atgūstamā vērtība*

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

### **Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)**

#### *Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana*

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas norādītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 9 112 936 (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**

##### **Izdote, bet vēl spēkā neesošie standarti**

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2016. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojot šos finanšu pārskatus. Turpmāk ir aprakstīti standarti un interpretācijas, kas attiecas uz Sabiedrību. Sabiedrība neplāno piemērot šos standartus pirms noteiktā laika.

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

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

Sabiedrība nav dalībnieks nevienā kopīgā struktūrā

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)**

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

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

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

**Ikgadējie papildinājumi SFPS**

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

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

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

**III. CITI PIELIKUMI**

**(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums**

**(a) Darbības un atskaites segments**

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

**(b) Ģeogrāfiskie tirgi**

Sabiedrība darbojas ar piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecību.

Sabiedrības darbība ir sadalāma 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<br>EUR       | 2015<br>EUR      |
|---------------|-------------------|------------------|
| Polija        | 5 471 846         | 6 505 606        |
| Lietuva       | 1 769 712         | 496 722          |
| Igaunija      | 671 408           | 538 234          |
| Latvija       | 5 170 234         | 1 527 343        |
| Nīderlande    | 2 787 485         | -                |
| Vācija        | 1 984 855         | -                |
| citas valstis | 748 660           | -                |
|               | <b>18 604 200</b> | <b>9 067 905</b> |

**(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 | 10 362 354        | 3 952 966        |
|              | <b>18 604 200</b> | <b>9 067 905</b> |

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

**(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas**

|                                                                  | 2016<br>EUR       | 2015<br>EUR      |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas                           | 15 197 199        | 7 736 190        |
| Transporta izmaksas                                              | 717 491           | 306 094          |
| Darba samaksa                                                    | 449 414           | 88 449           |
| Pamatlīdzekļu nolietojums                                        | 492 363           | 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           |
|                                                                  | <b>17 563 367</b> | <b>8 433 005</b> |

**(3) Pārdošanas izmaksas**

|                     |                |                |
|---------------------|----------------|----------------|
| Transporta izmaksas | 493 046        | 587 808        |
| Reklāmas izmaksas   | 10 878         | 3 187          |
|                     | <b>503 924</b> | <b>590 995</b> |

**(4) Administrācijas izmaksas**

|                                                   |                |                |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Darba samaksa                                     | 166 487        | 184 971        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 39 845         | 43 634         |
| Biroja uzturēšanas izmaksas                       | 30 421         | 13 682         |
| Naudas apgrozījuma blakus izdevumi                | 51 185         | 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                    | 85 344         | 45 268         |
|                                                   | <b>493 013</b> | <b>484 639</b> |

**(5) Pārējie ieņēmumi**

|                                                             |                |               |
|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Saņemtie līdzekļi no LIAA un LAD daždām atbalsta programmām | 133 850        | -             |
| Pārējie ieņēmumi                                            | 78 077         | 31 054        |
| Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta 2016.gada daļa           | 79 969         | 32 356        |
|                                                             | <b>291 896</b> | <b>63 410</b> |

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

**(6) Pārējās izmaksas**

|                                                                       | 2016           | 2015           |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                       | EUR            | EUR            |
| Pētnieciskie izdevumi                                                 | 29 707         | 59 381         |
| Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas | 228 972        | 93 124         |
| Reprezentācijas izmaksas                                              | 10 543         | 5 517          |
| Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām                            | 899            | 21             |
| Dabas resursu nodoklis                                                | 6 350          | -              |
| Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašuma pārdošanas                      | -              | 1 973          |
| Pārējās izmaksas                                                      | 61 265         | 6 606          |
|                                                                       | <b>337 736</b> | <b>166 622</b> |

**(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības**

|                                                                       |                   |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas                                | 15 197 199        | 7 736 190        |
| Transporta izmaksas                                                   | 1 238 875         | 925 470          |
| Darba samaksa                                                         | 615 901           | 273 420          |
| Pētnieciskie izdevumi                                                 | 29 707            | 59 381           |
| Pamatlīdzekļu nolietojums                                             | 526 344           | 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 | 228 972           | 93 124           |
| Biroja uzturēšanas izmaksas                                           | 30 421            | 13 682           |
| Naudas apgrozījuma blakus izdevumi                                    | 51 185            | 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                            | 899               | 21               |
| Dabas resursu nodoklis                                                | 6 350.00          | -                |
| Pārējās izmaksas                                                      | 232 362           | 77 256           |
|                                                                       | <b>18 898 040</b> | <b>9 671 557</b> |

**(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 | 234 821        | 6 484         |
| Finansēšanas maksa par finanšu nomu                            | 1 848          | 2 291         |
| Samaksātās soda naudas                                         | 40 447         | 2 268         |
|                                                                | <b>582 574</b> | <b>87 876</b> |

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"  
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS 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 | 198 170        | 79 995        |
|                          | <u>198 170</u> | <u>79 995</u> |

**b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām**

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

|                                                         |                 |                 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem                     | (584 518)       | (631 822)       |
| Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes | <u>(87 678)</u> | <u>(94 773)</u> |

Nodokļa efekts par:

Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu

|                                                   |                  |                 |
|---------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                   | 1 787 565        | 14 778          |
| <b>Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas</b> | <u>1 699 887</u> | <u>(79 995)</u> |

**c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas**

|                                                                  |                  |                 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                                  | <b>2016</b>      | <b>2015</b>     |
|                                                                  | <b>EUR</b>       | <b>EUR</b>      |
| Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā                   |                  | 10 030          |
| Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas | (198 170)        | (79 995)        |
| <b>Atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada beigās</b>               | <u>(198 170)</u> | <u>(69 965)</u> |

**Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)**

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

|                                                                        |                  |                 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība | 3 005 128        | 542 937         |
| Bruto atliktā nodokļa saistības                                        | <u>450 769</u>   | <u>81 441</u>   |
| Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība                         |                  | (30 680)        |
| Bruto atliktā nodokļa aktīvs                                           | <u>0</u>         | <u>(4 602)</u>  |
| Zaudējumi pēc UIN deklarācijas                                         | 4 792 693        | 978 689         |
| Bruto atliktā nodokļa aktīvs                                           | 718 904          | 146 803         |
| <b>Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)</b>                         | <u>(268 135)</u> | <u>(69 965)</u> |

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

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

| (10) Nemateriālie ieguldījumi |  | Datorprogram-<br>mas licences |             | Kopā |  |
|-------------------------------|--|-------------------------------|-------------|------|--|
|                               |  | EUR                           | EUR         |      |  |
| 31.12.2015                    |  |                               |             |      |  |
| Sākotnējā vērtība             |  | 194                           | 194         |      |  |
| Uzkrātais nolietojums         |  | (16)                          | (16)        |      |  |
| <b>Bilances vērtība</b>       |  | <b>178</b>                    | <b>178</b>  |      |  |
| 2016. gads                    |  |                               |             |      |  |
| Iegādāts                      |  |                               | 0           |      |  |
| Aprēķināts nolietojums        |  | (65)                          | (65)        |      |  |
| <b>Beigu bilances vērtība</b> |  | <b>(65)</b>                   | <b>(65)</b> |      |  |
| 31.12.2016                    |  |                               |             |      |  |
| Sākotnējā vērtība             |  | 194                           | 194         |      |  |
| Uzkrātais nolietojums         |  | (81)                          | (81)        |      |  |
| <b>Bilances vērtība</b>       |  | <b>113</b>                    | <b>113</b>  |      |  |

| (11) Pamatlīdzekļi            |  | Zemes, ēkas<br>un būves | Iekārtas un mašīnas | Pārējie pamat-<br>līdzekļi | Pamatlīdzekļu<br>izveidošanas<br>izmaksas | Avansa maksājumi<br>par pamatlīdz-<br>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)         |
| <b>Bilances vērtība</b>       |  | <b>195 929</b>          | <b>48 209</b>       | <b>88 467</b>              | <b>1 122 387</b>                          | <b>1 081 038</b>                             | <b>2 536 030</b> |
| 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            |
| <b>Beigu bilances vērtība</b> |  | <b>2 213 013</b>        | <b>4 159 330</b>    | <b>248 867</b>             | <b>1 431 520</b>                          | <b>979 068</b>                               | <b>9 031 798</b> |
| 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)        |
| <b>Bilances vērtība</b>       |  | <b>2 213 013</b>        | <b>4 159 330</b>    | <b>248 867</b>             | <b>1 431 520</b>                          | <b>979 068</b>                               | <b>9 031 798</b> |
| 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                |
| Pārklasificēts                |  | 96 673                  | 1 470 856           |                            | (1 567 529)                               | (1 009 431)                                  | (1 009 431)      |
| Aprēķināts nolietojums        |  | (96 032)                | (355 396)           | (74 851)                   |                                           |                                              | (526 279)        |
| <b>Beigu bilances vērtība</b> |  | <b>2 248 487</b>        | <b>6 561 551</b>    | <b>241 694</b>             | <b>3 367</b>                              | <b>57 837</b>                                | <b>9 112 936</b> |
| 31.12.2016                    |  |                         |                     |                            |                                           |                                              |                  |
| Sākotnējā vērtība             |  | 2 349 467               | 7 130 749           | 414 264                    | 3 367                                     | 57 837                                       | 9 955 684        |
| Uzkrātais nolietojums         |  | (100 980)               | (569 198)           | (172 570)                  | 0                                         | 0                                            | (842 748)        |
| <b>Bilances vērtība</b>       |  | <b>2 248 487</b>        | <b>6 561 551</b>    | <b>241 694</b>             | <b>3 367</b>                              | <b>57 837</b>                                | <b>9 112 936</b> |

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

**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 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

c) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 29. pielikumā.

| <b>(12) Krājumi</b>                             | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2015</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                 | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| Materiāli un citi                               | 43 100            | 7 164             |
| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai           | 141 007           |                   |
|                                                 | <b>184 107</b>    | <b>7 164</b>      |
| <b>(13) Pircēju un pasūtītāju parādi</b>        |                   |                   |
| Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā            | 396 367           | 21 522            |
| Pircēju un pasūtītāju parādi Polijā, Lietuvā    | 418 798           | 340 843           |
|                                                 | <b>815 165</b>    | <b>362 365</b>    |
| <b>(14) Pārējie apgrozāmie līdzekļi</b>         |                   |                   |
| Pievienotā vērtības nodokļa pārmaksa            | 263 936           | 193 457           |
| Finansējums projektā "Sūkļu padziļinātā izpēte" | -                 | 101 187           |
| Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem   | 43 356            | 40 460            |
| Pārējās nākamo periodu izmaksas                 | 502               | 1 492             |
| Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas          | 925               | 1 046             |
| Nākamo periodu izmaksas aizdevumam              | 236               | 17 332            |
| Norēķini par prasībām personālam                | 207               | 69                |
| Drošības nauda                                  | 24 042            | 710               |
|                                                 | <b>333 204</b>    | <b>355 753</b>    |
| <b>(15) Nauda un naudas ekvivalenti</b>         |                   |                   |
| Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos          | 859               | 101 354           |
|                                                 | <b>859</b>        | <b>101 354</b>    |

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

**(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 Kaspara Kazāka ieguldījums proporcionāli daļu skaitam, jauni dalībnieki/investori, kā rezultātā tika palielināts uzņēmuma pamatkapitāls un mainīta uzņēmuma dalībnieku struktūra. Uz 31.12.2015. dalībnieku reģistrs sekojošs: Kaspars Kazāks -51%, Ilonai Kazākai - 20%, komandītsabiedrībai "ZGI -3" – 10 %, Sergey Regukh un Anastasia Regukh katram pa 9,5%. 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<br>likme, % | Saistību dzēšanas<br>termiņš | 31.12.2016<br>EUR | 31.12.2015<br>EUR |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Obligāciju nominālvērtība | 18                            | 28.10. 2024.g.               | 1 035 500         | 950 000           |
|                           |                               |                              | <b>1 035 500</b>  | <b>950 000</b>    |

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.

**(18) Nākamo periodu ieņēmumi**

|                                                    | 31.12.2016<br>EUR | 31.12.2015<br>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           |
| <b>Kopā</b>                                        | <b>1 626 282</b>  | <b>1 261 904</b>  |

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 100% no atbalsta finansējuma.

**(19) Finanšu līzings saistības**

|                                                                                    | 31.12.2016<br>EUR | 31.12.2015<br>EUR |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ilgtermiņa daļa</b>                                                             |                   |                   |
| 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 | -                 | -                 |
|                                                                                    | <b>41 817</b>     | <b>69 592</b>     |
| <b>Īstermiņa daļa</b>                                                              |                   |                   |
| Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā             | 26 403            | 28 310            |
|                                                                                    | <b>26 403</b>     | <b>28 310</b>     |

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

Kā minēts 11. pielikumā, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā no SIA "Nordea Finance Latvia": vieglās automašīnas. Pārskata gadā netika noslēgti jauni finanšu līzingu 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         |
| Kopējās finanšu nomas bruto saistības                                           | <b>70 267</b> | <b>102 309</b> |
| Nākotnes finanšu izmaksas                                                       | (2 047)       | (4 407)        |
| Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība                                         | <b>68 220</b> | <b>97 902</b>  |

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

|                                                    |               |               |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Pārskata gada sākumā                               | 97 902        | 53 963        |
| Pārskata gadā uzņemtas finanšu līzingu saistības   | -             | 70 008        |
| Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzingu saistības | (28 310)      | (26 069)      |
| Pārskata gada beigās                               | <b>69 592</b> | <b>97 902</b> |

**(20) Saņemtie avansi par faktORIZĒTĀJIEM RĒĶINIEM**

|                                              | 31.12.2016     | 31.12.2015 |
|----------------------------------------------|----------------|------------|
|                                              | EUR            | EUR        |
| Saņemtie avansi par faktORIZĒTĀJIEM RĒĶINIEM | 402 024        | -          |
|                                              | <b>402 024</b> | <b>-</b>   |

2016.gadā Sabiedrība parakstīja Faktoringa līgumu Nr.1/2016 ar Faktoru "SIA Nordea Finance 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 saņēmis 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. Saņemtā faktoringa avansu summa uz 31.12.2016. ir EUR 402 024. 2017.gadā līdz pārskata iesniegšanas dienai, līgums pagarināts līdz 2018.gada 31.janvārim.

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

**(21) Aizņēmumi**

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

*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.

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. )

Komercklāras reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercklāru Reģistrā.

*b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums*

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

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

|                                                                                      |  |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>(22) No pircējiem saņemtie avansi</b>                                             |  | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2015</b> |
|                                                                                      |  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| No pircējiem saņemtie avansi                                                         |  | 11 067            |                   |
|                                                                                      |  | <b>11 067</b>     |                   |
| <b>(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem</b>                                   |  | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2015</b> |
|                                                                                      |  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| Parādi zemniekiem par pienu - Latvija                                                |  | 465 271           | 204 997           |
| Parāds saistītajai Sabiedrībai                                                       |  | 404 427           | 406 620           |
| Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem                                   |  | 939 447           | 947 729           |
|                                                                                      |  | <b>1 809 145</b>  | <b>1 559 346</b>  |
| <b>(24) Pārējas saistības</b>                                                        |  | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2015</b> |
|                                                                                      |  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| Uzkrātās saistības par pakalpojumiem                                                 |  | 28 884            | 105 060           |
| Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām                                        |  | 31 065            | 28 500            |
| Uzkrātās saistības procentiem par aizdevumiem                                        |  | 4 173             | -                 |
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas                                           |  | 49 201            | 30 680            |
| Norēķini par darba samaksu                                                           |  | 37 789            | 24 090            |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                                                        |  | 29 166            | 11 320            |
| Sociālās nodrošināšanas maksājumi                                                    |  | 36 702            | 11 202            |
| Vieglā autotransporta nodoklis                                                       |  | 1 072             | 1 406             |
| Dabas resursu nodoklis                                                               |  | 1 499             | 22                |
| Riska nodeva                                                                         |  | 18                | -                 |
| Aizņēmums no līdzipašnieka*                                                          |  | 235 300           | 88 000            |
|                                                                                      |  | <b>454 869</b>    | <b>300 280</b>    |
| <b>(25) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi</b>                       |  |                   |                   |
| <b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>                                                   |  |                   |                   |
| 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            |
| <b>Bruto naudas plūsma no pamatdarbības</b>                                          |  | <b>2 245 383</b>  | <b>1 989 767</b>  |
| <b>(26) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits</b>                           |  |                   |                   |
| Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā                                 |  | 42                | 17                |
| <b>(27) Personāla izmaksas</b>                                                       |  |                   |                   |
| 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           |
|                                                                                      |  | <b>744 088</b>    | <b>337 512</b>    |
| t.sk. Valdes un vadības locekļu                                                      |  |                   |                   |
| darba samaksa                                                                        |  | 55 593            | 37 729            |
| Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas                                    |  | 13 114            | 8 900             |

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

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

**(28) Darījumi ar saistītām pusēm**

**a) prasījumi un saistības**

|                                 |           | 31.12.2016.     |                  | 31.12.2015.     |                  |
|---------------------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|                                 | Pielikumi | Debitori<br>EUR | Kreditori<br>EUR | Debitori<br>EUR | Kreditori<br>EUR |
| <b>Saistītās personas</b>       |           |                 |                  |                 |                  |
| Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki | (15)      | -               | 235 300          |                 | 88 000           |
| Saistīta sabiedrība             |           |                 | 404 427          |                 | 406 620          |
|                                 |           | <u>0</u>        | <u>639 727</u>   | <u>0</u>        | <u>494 620</u>   |

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

**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

**(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 iekļīlājusi par labu Nordea Bank AB sev piederošo nekustāmo īpašumu, visu Sabiedrībai piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļīlāšanas 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, iekļīlājusi sev piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

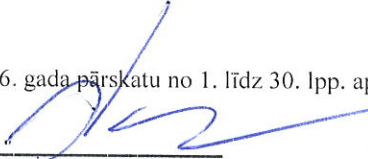
Ar hipotēku un komercķīlu nodrošināto prasījumu maksimālās summas saistībā ar kredīta līgumu ir EUR 5 377 399.

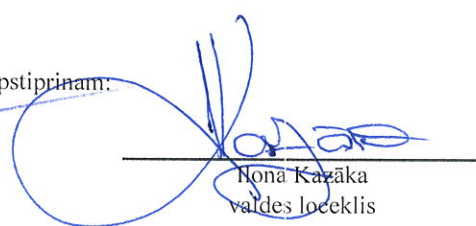
**CITI PIELIKUMI (turpinājums)**

**(30) 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 krava uz ASV par kopējo summu EUR 114 000.
  4. 2017. gada februārī tiek veikta jaunā produkta GOS (galacto oligosaharide) testa partijas ražošana.
  5. Notiek pārrunas ar Latvijas bankām par iespējamo uzņēmuma kredīta pārfinansēšanu.
  6. 2017. gada februārī tiek pagarināts Košer sertifikāts (KOSHER Certificate) uz visu gadu.
  7. 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 30. lpp. apstiprinām:

  
Kaspars Kazāks  
valdes priekšsēdētājs

  
Nona Kazāka  
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 27.februārī