

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

GADA PĀRSKATS

par gadu, kas noslēdzās 2017.gadā 31.decembrī

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

BAUSKA, 2018

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

SATURS

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Paziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskati	
Apvienotais ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi finanšu pārskatiem	11 - 31
Neatkarīgā revidenta ziņojums	32 - 35

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	BALTIC DAIRY BOARD
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	43603036823 Bauska, 2008. gada 21. jūlijs
Adrese	Stacijas iela 1, Bauska, Latvija, LV-3901
Sabiedrības galvenie darbības veidi	Piena pārstrāde un siera ražošana (NACE 2.red.10.51)
Valdes locekļi	Kaspars Kazāks, Valdes priekšsēdētājs Ilona Kazāka, Valdes locekle
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015. Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 27.09.2017. Edvīns Samulis, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 27.09.2017. Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.2015. Ivo Līdums, padomes loceklis no 17.06.2016.
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris - 2017. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2016. gada 1. janvāris - 2016. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Oriens Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZINOJUMS
2017.gada pārskatam

SIA "Baltic Dairy Board" darbības veids ir svaigpiena un piena blakusproduktu padziļināta pārstrāde ar biotehnoloģiskām metodēm. Tiek ražots izejmateriāls sviesta, siera, piena proteīna pulvera un sūkalu proteīna ražošanai. Mērķis 2018. gadā uzsākt pastāvīgu ilgtermiņa GOS (galacto-oligosaharide) produktu ražošanu un piegādi vadošajiem pasaules zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem.

1. Darbības veida raksturojums:

2017. gadā, piena nozarē bija vērojama salīdzinoši straujas situācijas svārstības. Eiropas tirgos ievērojami turpināja samazināties industriālo piena produktu cenas, izņemot saldā krējuma cenas. Saldā krējuma cenas sasniedza vēsturiski visaugstāko līmeni un tas arī bija galvenais iemesls stabilām, salīdzinoši augstām svaigpiena cenām Baltijas valstīs. Šāda situācija, kurā svaigpiena cenas bija augstas dēļ augstās krējuma un sviesta cenas, bet piena proteīna produkti, kā SMC un mūsu uzņēmumā ražotā MPC pulvera cenas piedzīvoja dramatiskas pazemināšanos visa 2017. gada garumā, līdz novembrī, dēļ SMC pārprodukcijas pasaulē, sasniedza tik zemu cenu līmeni, ka bijām spiesti uz laiku pārtraukt MPC ražošanu. Decembra sākumā un 2018. gada sākumā saldā krējuma cena ļoti strauji sāka pazemināties, tādēļ ņemot vērā iepriekšējo gadu pieredzi samazinājām piena pārstrādi līdz minimumam, lai negūtu papildus zaudējumus un šāds lēmums izrādījās ļoti pareizs. Paralēli iepriekšminētajiem notikumiem aktīvi strādājām, lai ieviestu tirgū mūsu jauno produktu GOS, kuram ir nesalīdzināmi lielāka pievienotā vērtība. 2018. gada otrajā pusē ir paredzēts noslēgt liela apjoma ilgtermiņa līgumus ar lielākajām kompānijām zīdaiņu/bērnu pārtikas nozarē un uzsākt GOS produktu piegādes. Stabilizējoties situācijai piena proteīna tirgū, paralēli tiks atsākta arī piena pārstrāde, ražojot krējumu un MPC pulveri.

Uzņēmums 2017. gadā sasniedza 19 456 023 EUR apgrozījumu, kurš, neskatoties uz ievērojamu ražošanas samazināšanu decembrī, ir par 4,6% lielāks kā 2016.gadā. Lai gan pirmajā pusgadā uzņēmums strādāja ar zaudējumiem, otrais pusgads bija daudz veiksmīgāks un 2017. gads noslēdzās ar pozitīvu EBIDTA 231 757 EUR apmērā, bet ņemot vērā zemāk minētos faktorus 2017. gada neto zaudējumi bija 1 117 858 EUR.

Neto zaudējumi skaidrojami ar vairākiem iemesliem:

1. pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 631 423 EUR apmērā,
2. dārgas finansējuma izmaksas 587 540 EUR apmērā,
3. sakarā ar jauno UIN likumu, tika norakstīts iepriekš atzītais atliktā nodokļa aktīvs 279 096 EUR.

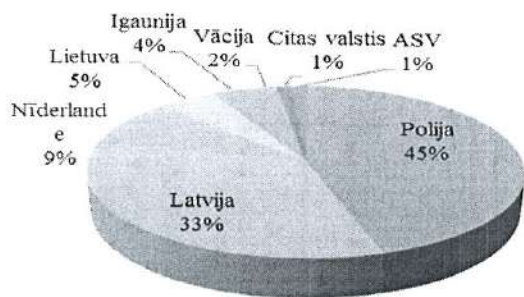
Bilances vērtība uz 31.12.2017. ir 9 969 401 EUR, tas ir par 7% mazāka nekā uz 31.12.2016.

Ņemot vērā iepriekš minēto 2017. gadā netika sasniegti plānotie finanšu rezultāti, neskatoties, ka sasniegts pozitīvs EBITDA rādītājs.

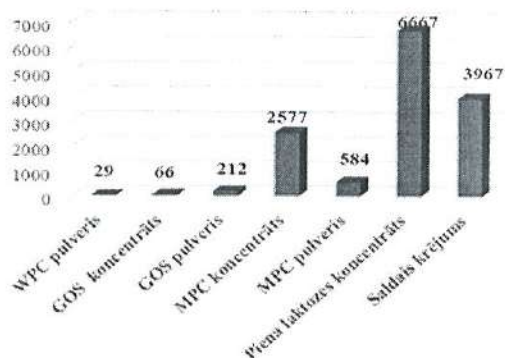
2. Svarīgākie notikumi 2017. gadā:

1. 2017. gada 1. janvārī uzņēmuma produkcija tiek atkārtoti sertificēta pēc Košer sertifikāta (KOSHER Certificate) prasībām, papildot to ar jaunu produktu – GOS (galacto-oligosaharide).
2. 2017.gada 14. februārī uzņēmums sertificēts atbilstoši ISO/TS 22002:1:2009 FSSC 22000 standartam.
3. 2017. gada 17. februārī uzņēmums nosūta pirmo piena proteīna MPC85 eksporta kravu uz Amerikas savienotajām valstīm 114 000 EUR vērtībā.
4. 2017. gada 27. aprīlī uzņēmums reģistrēts arī kā barības aprites uzņēmums dzīvnieku barības maisījumu ražošanai.
5. 2017. gada 2. maijā uzņēmums ar biotehnoloģiskām metodēm ir nonācis līdz rūpnieciskai GOS (galacto-oligosaharide) ražošanai pulvera un sīrupa veidā.
6. 2017. gada 9.maijā revīzijas komitejas ievēlēšana, trīs revīzijas locekļu sastāvā uz 3 gadiem:
 - Ingura Doble, revīzijas komitejas priekšsēdētāja;
 - Ivo Līdums- revīzijas komitejas loceklis;
 - Edgars Cimermanis – revīzijas komitejas loceklis.
7. 2017. gada 15. augustā tiek atkārtoti sertificēta uzņēmuma produkcija pēc Halal sertifikāta (Halal Control) prasībām, papildot ar jaunu produktu – GOS (galacto-oligosaharide).
8. 2017. gada tiek realizēts rūpnieciskais pētījums un eksperimentālā izstrāde (Projekta numurs: 1.2.1.1/16/A/004)“Laktozi saturoša piena un sūkalu permeāta enzimatiskā biokonversija produktos ar palielinātu vērtību”.
9. 2017. gada 21. septembrī dalībnieku sapulcē tiek apstiprinātas izmaiņas uzņēmumā padomes sastāva.

**REALIZĀCIJA PA VALSTĪM
2017.GADĀ, %**



SARAŽOTIE PRODUKTI 2017.GADĀ, tonnas



3. Uzņēmuma turpmākā attīstība

1. 2018. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu GOS produktu ražošanu un saražotās produkcijas eksportu, pakāpeniski palielinot ražošanas apjomu un tādējādi samazinot ražošanas pašizmaksu.
2. Ņemot vērā lielo pieredzi un iestrādes, atsākt ražot līdz šim ražotos industriālos piena produktus, līdzko tirgus situācija būs normalizējusies.
3. Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu.
4. Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai – uzsākt proteīna pulvera un GOS pulvera žāvēšanas aprīkojuma un ēkas projektēšanu.

4. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

1. 2018. gada 15. martā noslēdzās pētījuma "Laktozi saturoša piena un sūkalu permeāta enzīmātiskā biokonversija produktos ar palielinātu vērtību" (I.2.1.1/16/A/004) pārskata perioda 16.12.2017 – 15.03.2017 posms, sasniedzot augstāku GOS produktu kvalitātes rādītājus, kas ļauj šo produktu piegādāt pasaules vadošajiem zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem.
2. 2018. gada martā tika veikts rūpnīcas audits un saņemts pozitīvs apstiprinājums no vienas no lielākajām kompānijām pasaulē par GOS produktu ražošanu, piegādēm.
3. 2018. gadā uzņēmums vairāk koncentrēs savu darbību/ražošanu uz biotehnoloģisku produktu - daudzveidīgu GOS (galactooligosaharīdu) ražošanu sīrupa un pulvera veidā.
4. Ar 2018. gada 1. martu tiek pārtraukta regulāra svaigpiena iepirkšana no piena ražotājiem.
5. 2018. gada martā uzņēmumā sertificēta Energopārvaldības sistēma atbilstoši ISO 50001 prasībām.
6. Sabiedrības dalībnieki plāno 2018.gada jūnijā proporcionāli palielināt Sabiedrības pamatkapitālu par 840 000 EUR, lai nodrošinātu pozitīvu pašu kapitālu.
7. 2018.gada otrajā pusē tiks atsākta ražošana, ražojot GOS produktus – šobrīd tiek veiktas līguma noslēgšanai nepieciešamās darbības.
8. 2018.gada martā ir noslēgts sadarbības līgums ar a/s PRUDENTIA, kura piesaistīs augsta līmeņa potenciālos investorus, uz šo brīdi ir jau noslēgti daži konfidencialitātes līgumi un uzsāktas sarunas ar potenciālajiem investoriem.
9. 2018. gada jūnijā plānots pabeigt ražotnes sertifikāciju bioloģiskā GOS ražošanai.

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.


Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 26.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

SIA "Baltic Dairy Board" (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finanšu stāvokli 2017.gada 31.decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām. Vadība arī apstiprina, kā finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Valde apstiprina, ka finanšu pārskati un to pielikumi no 7. līdz 31. lappusei ir sagatavoti, balstoties uz pirmdokumentiem, 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, kā arī Eiropas Savienības regulām, kas ir piemērojamas Sabiedrībai.



Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

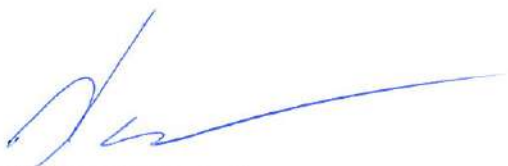
Bauskā, 2018. gada 26.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	(1)	19 456 023	18 603 949
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(18 848 333)	(17 561 090)
Bruto peļņa		607 690	1 042 859
Pārdošanas izmaksas	(3)	(312 645)	(503 924)
Administrācijas izmaksas	(4)	(450 362)	(493 069)
Pārējie ieņēmumi	(5)	292 917	291 896
Pārējās izmaksas	(6)	(388 822)	(336 720)
Finanšu izmaksas	(8)	(587 540)	(582 770)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(838 762)	(581 728)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)	(279 096)	209 131
Neto peļņa		(1 117 858)	(372 597)

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



Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 26.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	49	113
Pamatlīdzekļi	(11)	8 707 261	9 111 507
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	-	279 096
Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā		200	200
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		8 707 510	9 390 916
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(12)	340 225	187 810
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	883 076	814 808
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums			24 428
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(14)	37 821	334 607
Nauda un naudas ekvivalenti	(15)	769	859
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1 261 891	1 362 512
Aktīvi kopā:		9 969 401	10 753 428
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(16)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzcelojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(245 903)	126 694
pārskata gada nesadalītā peļņa		(1 117 858)	(372 597)
Pašu kapitāls kopā:		(164 426)	953 432
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(17)	1 128 695	1 035 500
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	1 455 094	1 540 688
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	1 753 538	2 743 571
Citi aizņēmumi	(21)	746 767	626 146
Finanšu līzings saistības	(19)	33 700	41 817
Ilgtermiņa saistības kopā:		5 117 794	5 987 722
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	85 594	85 594
Finanšu līzings saistības	(19)	38 917	26 403
Saistības par faktoringu	(20)	132 382	402 024
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	1 801 308	1 022 642
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(23)	1 804 409	1 809 480
No pircējiem saņemtie avansi	(22)	269 639	11 067
Pārējas saistības	(24)	883 784	455 064
Īstermiņa saistības kopā:		5 016 033	3 812 274
Saistības kopā:		10 133 827	9 799 996
Pašu kapitāls un saistības kopā:		9 969 401	10 753 428

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


Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 26. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015.	777 778	421 557	126 694	1 326 029
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(372 597)	(372 597)
31.12.2016.	777 778	421 557	(245 903)	953 432
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(1 117 858)	(1 117 858)
31.12.2017.	777 778	421 557	(1 363 761)	(164 426)

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


Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 26.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(25)	243 188	2 245 383
Samaksāti procenti		(288 429)	(223 570)
Atmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis			117 166
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		(45 241)	2 138 979
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(162 485)	(2 875 968)
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(162 485)	(2 875 968)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtie aizņēmumi		591 393	1 077 643
Saņemts LIAA piešķirtais finansējums			444 346
Saņemts finansējums no pētniecības projektiem		72 777	
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(414 849)	(856 286)
Samaksāts par finanšu līzingu līgumiem		(39 283)	(28 310)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		210 038	637 393
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(2 402)	(899)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		(90)	(100 495)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		859	101 354
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		769	859

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


Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 26. aprīlī

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

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

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

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

Rezultātā, tika pieņemts lēmums fokusēties uz inovatīvu pārstrādes metožu izmantošanu, veicot padziļinātu saldo un skābo sūkalu bezatlikuma pārstrādi, radot produktus ar augstu pievienoto vērtību.

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

Sabiedrības tekošais finanšu gads ir no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.

II. NOZĪMĪGU GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPU KOPSAVILKUMS

(1) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 2017. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2016. 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.

Jaunu un/vai grozītu SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretāciju piemērošana

Pārskata gadā ir publicēti vai pārskatīti šādi SFPS vai to interpretācijas, kas ir obligāti piemērojamas pārskata periodam, kas sākas 2017.gada 1.janvārī un ko sabiedrība ir piemērojusi pārskata gadā:

- **SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”:** Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem. Šo grozījumu mērķis ir paskaidrot, kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvu par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem, lai novērstu SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi” piemērošanas dažādību praksē. Konkrēti jautājumi, kas praksē tikuši risināti dažādi, saistās ar atskaitāmo pagaidu starpību patiesās vērtības samazināšanās gadījumā, aktīva atgūšanu lielākā apmērā nekā tā uzskaites vērtība, iespējamu ar nodokli apliekamu peļņu nākotnē un summāro novērtējumu pretstatā atsevišķajam. Šo grozījumu piemērošana nav ietekmējusi sabiedrības finanšu pārskatus.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

- **SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskats”: Informācijas atklāšana.** Grozījumu mērķis ir nodrošināt tādas informācijas sniegšanu, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājiem izvērtēt izmaiņas saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā gan izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmām, gan izmaiņas, kas nav saistītas ar naudas līdzekļiem. Grozījumi nosaka, ka viens no veidiem, kā izpildīt šādu informācijas atklāšanas prasību, ir finanšu stāvokļa pārskatā saskaņot to saistību sākuma un beigu atlikumus, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā atspoguļojot izmaiņas, kas izriet no finansēšanas darbības naudas plūsmām, izmaiņas, ko radījusi kontroles zaudēšana pār meitas sabiedrībām vai citām sabiedrībām, ārvalstu valūtu kursu izmaiņu ietekmi, patiesās vērtības izmaiņas un citas izmaiņas. Šo grozījumu piemērošana nav ietekmējusi sabiedrības finanšu pārskatus.
- Starptautisko grāmatvedības standartu padome (turpmāk – SGSP) izdevusi **ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam**, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Tālāk minētos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie uzlabojumi nav ietekmējuši sabiedrības finanšu pārskatus.
- **SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās”.** Grozījumi precizē, ka SFPS Nr. 12 noteiktās informācijas atklāšanas prasības, izņemot prasības attiecībā uz apkopoto informāciju par meitassabiedrībām, kopuzņēmumiem un asociētajām sabiedrībām, piemērojamas sabiedrības līdzdalībai meitas sabiedrībā, kopuzņēmumā vai asociētajā sabiedrībā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai, turēta sadalei vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar SFPS Nr. 5. Šiem grozījumiem nav ietekmes uz sabiedrības finanšu pārskatiem, jo sabiedrībai nav līdzdalības, kas klasificēta kā turēta pārdošanai.

Standarti, kas ir izdoti un vēl nav stājušies spēkā, un nav piemēroti sabiedrībā pirms spēkā stāšanās datuma

- **SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”: Klasifikācija un novērtēšana.** Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tā agrāka piemērošana ir atļauta. SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti” galīgā versija atspoguļo visas finanšu instrumentu standarta izstrādes posmus un aizstāj SGS Nr. 39 “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” un visas iepriekšējās SFPS Nr. 9 versijas. Standarts ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanas uzskaitēi.
- **SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”.** SFPS Nr. 15 nosaka piecu soļu modeli, kas tiek piemērots ieņēmumiem, kas gūti no līguma, kas noslēgts ar klientu (ar dažiem izņēmumiem), neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Standarta prasības attiecas arī uz peļņas un zaudējumu atzīšanu un novērtēšanu, kas izriet no tādu nefinanšu aktīvu pārdošanas, kurus sabiedrība nav saražojusi vai izveidojusi savas parastās uzņēmējdarbības gaitā (piemēram, pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu pārdošana). Būs jāsniedz visaptveroša informācija, tajā skaitā kopējo ieņēmumu sadalījums, informācija par līguma izpildes pienākumiem, izmaiņām līguma aktīvu un saistību atlikumos starp periodiem un galvenajiem vērtējumiem un aplēsēm. Vadība izvērtējusi, ka efekts no šī standarta nav būtisks.
- **SFPS Nr. 16 „Noma”.** Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 16 nosaka nomas atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un attiecīgās informācijas atklāšanas principus, kas jāievēro abām nomas līguma pusēm, proti, klientam („nomniekam”) un piegādātājam („iznomātājam”). Saskaņā ar jauno standartu nomniekiem savos finanšu pārskatos jāatzīst lielākā daļa nomas līgumu. Nomniekiem būs jāizmanto vienāds uzskaites modelis attiecībā uz visiem nomas līgumiem ar atsevišķiem izņēmumiem. Iznomātāja veiktā uzskaitē būtiski nemainās.
- **SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašums”: Pārņemšana uz ieguldījuma īpašumu posteni (Grozījumi).** Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi paskaidro, kad sabiedrībai būtu jāpārņem īpašums, tajā skaitā īpašums, kura būvniecība vai izveide vēl nav pabeigta, uz ieguldījuma īpašumu posteni vai jāizslēdz no šī posteņa. Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem izmantošanas veida maiņa notiek, kad īpašums atbilst ieguldījuma īpašumu definīcijai vai vairs tai neatbilst un ja šādi izmantošanas veida maiņai ir pietiekami pierādījumi. Tikai vadības plānu maiņa attiecībā uz īpašumu izmantošanu nav pietiekams pierādījums izmantošanas veida maiņai. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi un uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus.

- **SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksa.** Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācijā precizēta uzskaitē, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonētāru aktīvu vai nemonētāras saistības, kas izriet no priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas, pirms tā atzīst attiecīgo aktīvu, izmaksas vai ieņēmumus. Interpretācija paredz, ka valūtas kursa noteikšanas nolūkā par darījuma datumu tiek pieņemts nemonētārā priekšapmaksas aktīva vai nākamo periodu ieņēmumu saistību sākotnējās atzīšanas datums. Ja tiek veikti vai saņemti daudzi avansa maksājumi, tad sabiedrībai jānosaka katras priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas darījuma datums. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi SFPIK interpretācijas grozījumu ieviešanas ietekmi un uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus, jo sabiedrībai nav darījumu ārvalstu valūtās.
- **SFPIK 23. interpretācija: Neskaidrība par ienākuma nodokļu piemērošanu.** Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācija aplūko ienākuma nodokļu uzskaiti, ja nodokļu piemērošana saistīta ar neskaidrību, kas ietekmē SGS. Nr. 12 piemērošanu. Interpretācija sniedz norādījumus par to, vai neskaidros nodokļu piemērošanas gadījumus aplūkot atsevišķi vai kopā pamatnostādnes attiecībā uz nodokļu administrācijas veiktajām pārbaudēm un atbilstošas metodes izvēli attiecīgās neskaidrības atspoguļošanai un faktū un apstākļu izmaiņu uzskaitē. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrības vadība vēl nav izvērtējusi SFPIK interpretācijas grozījumu ieviešanas ietekmi, bet uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus.
- **SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”: Priekšlaicīgas atmaksas elementi ar negatīvu kompensāciju (Grozījumi).** Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi paredz, ka finanšu aktīvus, kas ļauj vai pieprasa līgumslēdzējai pusei samaksāt vai saņemt samērīgu kompensāciju par priekšlaicīgu līguma izbeigšanu (tādējādi no aktīva turētāja perspektīvas varētu rasties „negatīva kompensācija”), var novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos visaptverošos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrības vadība vēl nav izvērtējusi SFPIK interpretācijas grozījumu ieviešanas ietekmi, bet uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus.

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemērojami sabiedrībā

- **SFPS Nr. 2 „Akciju maksājumi”: Darījumu klasifikācija un novērtēšana, kuros norēķini tiek veikti ar akcijām (Grozījumi).** Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumos ietvertas uzskaites prasības attiecībā uz garantēto un negarantēto nosacījumu ietekmi uz tādu darījumu novērtēšanu, kuros maksājumi veikti ar akcijām, norēķinoties naudā, prasības darījumu uzskaitē, kuros neto norēķini tiek veikti ar akcijām, un ieturējuma nodokļa saistību uzskaitē, kā arī tādu maksājumu ar akcijām nosacījumu grozīšanai, kas maina darījumu klasifikāciju no naudas darījumiem un darījumiem, kuros maksājumi tiek veikti ar akcijām. Vadība ir izvērtējusi, ka Standarta grozījumi neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus, jo sabiedrība neveic akciju maksājumus.
- **SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”: Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos (Grozījumi).** Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi aplūko jautājumu, vai ilgtermiņa ieguldījumu asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, kas pēc būtības veido „neto līdzdalību” asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, novērtēšana, jo īpaši saistībā ar to vērtības samazināšanās uzskaiti, jāveic saskaņā ar SFPS Nr. 9, SGS Nr. 28 vai abiem šiem standartiem. Grozījumi paskaidro, ka tādiem ilgtermiņa ieguldījumiem, kuru uzskaitē netiek izmantota pašu kapitāla metode, sabiedrība piemēro SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”, pirms tā piemērojusi SGS Nr. 28. Piemērojot SFPS Nr. 9, sabiedrība neņem vērā nekādas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtības korekcijas, kas rodas, piemērojot SGS Nr. 28. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi, ka Standarta grozījumi neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus, jo sabiedrībai nav šāda veida ieguldījumu.
- **Grozījumi SFPS Nr.10 „Konsolidētie finanšu pārskati” un SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos: Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu”.** Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda: ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitassabiedrībā vai nē), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitassabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi, ka Standarta grozījumi neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus, jo sabiedrība neplāno šāda veida aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu.

Sabiedrības vadība nepiemēros šos grozījumus, jo tie neattiecas uz sabiedrības darbību.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

Atsevišķi SFPS uzlabojumi

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. - 2016. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi attiecībā uz SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” un SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Ir atļauta SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” agrāka piemērošana. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi.

- **SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”.** Šie uzlabojumi atceļ pirmreizējiem šo standartu pieņemējiem piemērojamās īstermiņa atbrīvojumus no informācijas atklāšanas par finanšu instrumentiem, darbinieku pabalstiem un ieguldījuma sabiedrībām.
- **SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”.** Grozījumi precizē, ka iespēja izvēlēties sākotnējās atzīšanas brīdī līdzdalību asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, kas pieder sabiedrībai, kas ir riska kapitāla fonds vai kāda cita kritērijiem atbilstoša sabiedrība, novērtēt patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir pieejama attiecībā uz katru ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, izvērtējot katru ieguldījumu atsevišķi.

Sabiedrība ir izvērtējusi, ka šiem uzlabojumiem nebūs ietekmes uz sabiedrības finanšu pārskatiem.

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2015. - 2017. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi.

- **SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” un SFPS Nr. 11 „Kopīgas struktūras”:** SFPS Nr. 3 grozījumi paskaidro, ka brīdī, kad sabiedrība iegūst kontroli pār uzņēmumu, kas ir kopīgas darbība forma, tā pārvērtē savu iepriekšējo līdzdalību šajā uzņēmumā. SFPS Nr. 11 grozījumi nosaka, ka brīdī, kad sabiedrība iegūst kopīgu kontroli pār uzņēmumu, kas ir kopīgas darbība forma, tā nepārvērtē savu iepriekšējo līdzdalību šajā uzņēmumā.
- **SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”:** Grozījumi paskaidro, ka ienākuma nodoklis par maksājumiem par finanšu instrumentiem, kas klasificēti kā pašu kapitāla instrumenti, jāatzīst atbilstoši tam, kur atzīti darījumi vai notikumi, kas radījuši sadalāmu peļņu.
- **SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas”:** Grozījumi paskaidro standarta 14. punktu, proti, kad kritērijiem atbilstošs aktīvs ir gatavs tā paredzētajai izmantošanai vai pārdošanai un dažas no ar šo kritērijiem atbilstošo aktīvu saistīto aizņēmumu summām šajā brīdī vēl nav atmaksātas, šāds aizņēmums jāiekļauj līdzekļos, kurus sabiedrība aizņemas vispārējā kārtībā.

Šo grozījumu pieņemšanas ietekmē var tikt mainītas grāmatvedības politikas vai informācijas atklāšanas prasības, taču to ietekme uz sabiedrības finansiālo stāvokli vai darbības rezultātiem vēl nav izvērtēta.

(2) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā uzskaites valūta

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

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

(b) Darījumi un atlikumi

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

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

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
1 USD	1.1993	1.0541
1 PLN	4.1770	4.4103

(3) Segmentu informācija

Darbības segments ir Sabiedrības sastāvdaļa, kas tiek noteikta pēc sekojošiem kritērijiem: (i) ir iesaistīts tādās biznesa aktivitātēs, kas ļauj gūt ienākumus un ciest zaudējumus; (ii) tāds, kura darbības rezultātus regulāri pārbauda lēmumu pieņemoša institūcija Sabiedrībā, kura ir atbildīga par resursu sadali un darbības segmenta sniegumu novērtēšanu un (iii) tāds, kuram ir pieejama konfidenciāla finansiāla informācija.

Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemošajai Sabiedrības institūcijai, kas ir Valde.

(4) Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā kādā to iespējams pamatot noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Sabiedrība gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek samazināti par preču atgriešanu, atlaidēm un tam līdzīgiem uzkrājumiem.

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

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

(5) Nemateriālie ieguldījumi

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

Gados

Licences un programmatūra

3

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

(6) Pamatlīdzekļi

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

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

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

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

Gados

Ēkas

10-25

Ražošanas iekārtas un aprīkojums

5-20

Pārējās iekārtas un aprīkojums

3-5

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

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

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

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

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

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

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

(7) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

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

(8) Sabiedrība ir nomnieks

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

(9) Sabiedrība ir iznomātājs

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

(10) Krājumi

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

(11) Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sabiedrības finanšu aktīvos ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, aizdevumi un citi debitoru parādi.

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskatījumus bez būtiskas kavēšanās; un vai no (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā riskus un 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.

(12) Debitoru parādi

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(14) Pamatkapitāls un dividendes

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

(15) Uzkrājumi

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

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

(16) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

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

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

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

(17) Darbinieku labumi

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

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

(18) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

Aizņēmumu izmaksas

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

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

(19) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot likumā spēkā esošo 15% nodokļa likmi.

Sākot ar 2018.gada 1.janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma" izmaiņām, kas izdotas 2017.gada 28.jūlijā, juridiskām personām nebūs jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi tekošā un atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas, izmantojot nodokļa likmi, kas piemērojama nesadalītai peļņai. Sākot ar 2018.gada 1.janvāri, sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiks piemērota 20 procentu nodokļu likme no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem - brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

Atliktais ienākuma nodoklis tika aprēķināts 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.

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

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu izmaiņām, kas stājas spēkā no 2018.gada 1.janvāra, 2017.gadā atlikta nodokļa aktīvs un saistības netiek atzītas. Attiecīgi, atliktā nodokļa aktīvs, kas aprēķināts un atzīts iepriekšējos pārskata periodos, 2017.gada pārskatā ir reversētas tekošā gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai visapverošajos ienākumos atkarībā no tā, vai sākotnēji atliktā nodokļa saistības tika atzītas caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu vai visaptverošajiem ienākumiem; kā to nosaka 12.SGS, izmaiņas nodokļu likumdošanā ir atspoguļojamas tajā periodā, kurā šīs izmaiņas tika pieņemtas.

(20) Valsts un ES institūciju atbalsts

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

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

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

(21) Saistītās puses

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

(22) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

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

Debitoru atgūstamā vērtība

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

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas norādītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 8 707 261 (31.12.2016. - EUR 9 111 507).

Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)

Krājumu novērtēšana

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

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādu un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2017. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

Sabiedrība pamatā nodarbojas ar svaigpiena un piena blakusproduktu pārstrādi. Tā kā Sabiedrības darbības virziens ir, galvenokārt, izejmateriālu sviesta, siera, piena proteīna pulvera un sūkalu proteīna ražošana, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Šie finanšu pārskati atspoguļo informāciju, kas attiecas uz primāro darbības segmentu.

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

Sabiedrība darbojas ar piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecību.

Sabiedrības darbība ir sadalāma septiņos galvenajos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Latvijā, Polijā, Nīderlandē, Vācijā, Lietuvā, Igaunijā, ASV un vēl 4 valstīs. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2017 EUR	2016 EUR
Polija	8 712 550	5 471 846
Lietuva	1 023 488	1 769 712
Igaunija	709 702	671 157
Latvija	6 499 449	5 170 234
Nīderlande	1 664 452	2 787 485
Vācija	376 749	1 984 855
ASV	251 012	
citas valstis	218 621	748 660
	19 456 023	18 603 949

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	9 216 969	3 307 240
Klients Nr.2	1 406 244	2 964 032
Klients Nr.3	-	1 970 574
Citi klienti	8 832 810	10 362 103
	19 456 023	18 603 949

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas, ražošanas un piegādes izmaksas	16 568 607	15 193 495
Transporta izmaksas	664 520	717 490
Darba samaksa	465 671	449 413
Pamatlīdzekļu nolietojums	605 893	493 792
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	48 764	73 311
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	109 156	101 980
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	139 744	159 914
Elektroenerģijas izmaksas	228 908	300 177
Citas ražošanas izmaksas	17 070	71 518
	18 848 333	17 561 090

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	299 079	493 046
Reklāmas izmaksas	198	10 878
Starptautiskās pakalpojumu komisijas naudas	5 999	
Citi pārdošanas izdevumi	7 369	
	312 645	503 924

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(4) Administrācijas izmaksas	2017	2016
	EUR	EUR
Darba samaksa	182 885	171 553
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	43 660	39 845
Biroja uzturēšanas izmaksas	19 655	30 400
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	60 223	51 243
Transporta izmaksas	30 075	28 338
Komandējuma izmaksas	22 673	12 829
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	14 467	12 238
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 618	6 116
Sakaru izmaksas	6 343	4 797
Pamatlīdzekļu nolietojums	25 595	33 981
Obligāciju apkalpošanas izmaksas	-	3 357
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	11 022	18 075
Citas administrācijas izmaksas	31 146	80 297
	450 362	493 069
(5) Pārējie ieņēmumi		
Saņemtie līdzekļi no LIAA un LAD dažādām atbalsta programmām	8 323	133 850
Pārējie ieņēmumi	2 361	78 077
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	85 594	79 969
Saņemtie līdzekļi no pētniecības projektiem	64 453	
Saņemtās soda naudas	132 186	
	292 917	291 896
(6) Pārējās izmaksas		
Pētnieciskie izdevumi	107 619	29 707
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	238 478	229 251
Reprezentācijas izmaksas	6 472	10 543
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	5 251	1 005
Dabas resursu nodoklis	7 313	6 350
Pārējās izmaksas	23 689	59 864
	388 822	336 720

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2017 EUR	2016 EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	16 568 607	15 193 495
Transporta izmaksas	993 674	1 238 874
Darba samaksa	648 556	620 966
Pētnieciskie izdevumi	107 619	29 707
Pamatlīdzekļu nolietojums	631 488	527 773
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	152 816	141 825
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	48 764	73 311
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	139 744	159 914
Elektroenerģijas izmaksas	228 908	300 177
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	11 022	18 075
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	238 478	229 251
Biroja uzturēšanas izmaksas	19 655	30 400
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	60 223	51 243
Reprezentācijas izmaksas	6 472	10 543
Komandējuma izmaksas	22 673	12 829
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	14 467	12 238
Pārdošanas izmaksas	13 368	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 618	6 116
Ieguldījumu īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	-	-
Sakaru izmaksas	6 343	4 797
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	5 251	1 005
Dabas resursu nodoklis	7 313	6 350
Pārējās izmaksas	72 103	225 914
	20 000 162	18 894 803

(8) Finanšu izmaksas		
Procentu izmaksas par obligācijām	197 573	181 260
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	120 620	124 198
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	213 229	235 017
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	2 537	1 848
Samaksātās soda naudas	53 581	40 447
	587 540	582 770

(9) Uzņēmumu ienākuma nodoklis		
a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas		
Atliktā nodokļa izmaiņas	(279 096)	209 131
	(279 096)	209 131

b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām

2017.gadā nodokļa režīma maiņas ietekmē Sabiedrībai bija jānoraksta iepriekš atzīto atliktā nodokļa aktīvu. Tā rezultātā pārskata periodā ir radušies vienreizēji izdevumi 279 096 EUR apmērā.

Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(838 762)	(581 728)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	(125 814)	(87 259)

Nodokļa efekts par:		
Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	566 710	366 335
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	440 896	279 076

c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas	2017 EUR	2016 EUR
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā	(279 096)	(69 965)
Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	279 096	(209 131)
Atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada beigās	0	(279 096)

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis par 2016.gadu 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	0	2 984 487
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>0</u>	<u>447 673</u>
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība		
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>0</u>	<u>0</u>
Zaudējumi pēc UIN deklarācijas		4 845 128
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	-	726 769
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	<u>0</u>	<u>(279 096)</u>

Atliktā nodokļa aktīvs 2016.gadā ir atzīts tik lielā mērā, kādā iespējamā attiecīgā nodokļa labuma realizācija, izmantojot nākotnes apliekamo peļņu. Pēc vadības uzskatiem pastāv pamatota pārliecība par to, kā nākamo periodu apliekama peļņa būs pietiekama, lai atgūtu atzīta nodokļa aktīvu pilnā apjomā taksācijas periodos, kas sekos pārskata gadam.

(10) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogram- mas licences	Kopā
	EUR	EUR
31.12.2016		
Sākotnējā vērtība	194	194
Uzkrātais nolietojums	(81)	(81)
Bilances vērtība	<u>113</u>	<u>113</u>
2017. gads		
Iegādāts		0
Aprēķināts nolietojums	(64)	(64)
Beigu bilances vērtība	<u>(64)</u>	<u>(64)</u>
31.12.2017		
Sākotnējā vērtība	194	194
Uzkrātais nolietojums	(145)	(145)
Bilances vērtība	<u>49</u>	<u>49</u>

(11) Pamatlīdzekļi

	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2016						
Sākotnējā vērtība	2 217 961	4 373 132	346 586	1 431 520	979 068	9 348 267
Uzkrātais nolietojums	(4 948)	(213 802)	(97 719)	0	0	(316 469)
Bilances vērtība	<u>2 213 013</u>	<u>4 159 330</u>	<u>248 867</u>	<u>1 431 520</u>	<u>979 068</u>	<u>9 031 798</u>
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	1 519 846		(1 567 529)	(1 058 421)	(1 009 431)
Aprēķināts nolietojums	(96 032)	(356 825)	(74 851)			(527 708)
Norakstīts nolietojums						0
Beigu bilances vērtība	<u>2 248 487</u>	<u>6 609 112</u>	<u>241 694</u>	<u>3 367</u>	<u>8 847</u>	<u>9 111 507</u>
31.12.2016						
Sākotnējā vērtība	2 349 467	7 179 739	414 264	3 367	8 847	9 955 684
Uzkrātais nolietojums	(100 980)	(570 627)	(172 570)	0	0	(844 177)
Bilances vērtība	<u>2 248 487</u>	<u>6 609 112</u>	<u>241 694</u>	<u>3 367</u>	<u>8 847</u>	<u>9 111 507</u>
2017. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 248 487	6 609 112	241 694	3 367	8 847	9 111 507
Iegādāts	6 552	145 628	78 034		77 845	308 059
Norakstīts un atsavināts			(4 994)			(4 994)
Pārklasificēts					(80 883)	(80 883)
Aprēķināts nolietojums	(100 097)	(446 362)	(84 963)			(631 422)
Norakstīts nolietojums			4 994			4 994
Beigu bilances vērtība	<u>2 154 942</u>	<u>6 308 378</u>	<u>234 765</u>	<u>3 367</u>	<u>5 809</u>	<u>8 707 261</u>
31.12.2017						
Sākotnējā vērtība	2 356 019	7 325 367	487 304	3 367	5 809	10 177 866
Uzkrātais nolietojums	(201 077)	(1 016 989)	(252 539)	0	0	(1 470 605)
Bilances vērtība	<u>2 154 942</u>	<u>6 308 378</u>	<u>234 765</u>	<u>3 367</u>	<u>5 809</u>	<u>8 707 261</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

a) Pamatlīdzekļi finanšu nomā

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2017.gada 31.decembrī ir EUR 72 617 (31.12.2016 - EUR 68 220). 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 33 083.

b) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 29. pielikumā.

(12) Krājumi	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Materiāli un citi	42 826	43 100
Izejvielas	47 671	
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	249 728	144 710
	340 225	187 810

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	570 768	396 367
Pircēju un pasūtītāju parādi ES	312 308	418 441
	883 076	814 808

(14) Pārējie apgrozāmie līdzekļi		
Pievienotā vērtības nodokļa pārmaksa	-	263 995
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	29 440	44 699
Pārējās nākamo periodu izmaksas	359	75
Nākamo periodu uzņēmuma sertifikātu izmaksas	4 527	
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	1 276	926
Nākamo periodu izmaksas preses un IT pakalpojumu abonēšanai	921	663
Norēķini par prasībām personālam		207
Drošības nauda	1 298	24 042
	37 821	334 607

(15) Nauda un naudas ekvivalenti		
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	769	859
	769	859

(16) Pamatkapitāls

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(17) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	1 128 695	1 035 500
			1 128 695	1 035 500

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. 2017.gada 23.martā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu 85500 EUR, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību uz 1188.10 EUR. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2017.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1090 EUR uz 1188.10 EUR.

(18) Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums:		
Ilgtermiņa daļa	1 455 094	1 540 688
Īstermiņa daļa	85 594	85 594
Kopā	1 540 688	1 626 282

2014.gada 11.septembrī uzņēmums ir parakstījis līgumu ar Latvijas Investīciju un attīstības aģentūru par projekta "Inovatīvu iekārtu komplekta iegāde sūkalu padziļinātai pārstrādei". Projekta īstenošana uzsākta 2014.gada 11.septembrī un pabeigta 2015.gada augustā. Postenī nākamo periodu ieņēmumi ir atspoguļots saņemtais atbalsta maksājums, kas ir 100% no atbalsta finansējuma.

(19) Finanšu līzings saistības

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	33 700	41 817
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas vairāk nekā 5 gadu laikā	-	-
	33 700	41 817
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	38 917	26 403
	38 917	26 403

Kā minēts 11. pielikumā, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā no SIA "Nordea Finance Latvia" vieglās automašīnas. Pārskata gadā tika noslēgti divi jauni finanšu līzings līgumi. Procentu maksājumi pēc mainīgās likmes 3 mēnešu Euribor + 3% gadā maksājami reizi mēnesī. Finanšu līzingu atmaksas termiņi ir sākot no 2014. gada maija līdz 2020. gada maijam. Nodrošana apakšnomā nenotiek.

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu noma maksājumu vērtība sastāda:		
Maksājama 1 gadu laikā	40 085	27 195
Maksājama 2-5 gadu laikā	34 680	43 072
Kopējas finanšu nomas bruto saistības	74 765	70 267
Nākotnes finanšu izmaksas	(2 148)	(2 047)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	72 617	68 220

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	68 220	97 902
Pārskata gadā uzņemtas finanšu līzingu saistības	43 680	-
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzingu saistības	(39 283)	(29 682)
Pārskata gada beigās	<u>72 617</u>	<u>68 220</u>

(20) Saistības par faktoringu

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Saņemts par faktorizētajiem rēķiniem	132 382	402 024
	<u>132 382</u>	<u>402 024.00</u>

2016.gadā Sabiedrība parakstīja Faktoringa līgumu Nr.1/2016 ar Faktoru "SIA Nordea Finace Latvia" par faktoringu ar limitu EUR 600 000 . Pievienotā likme 3.2% + bāzes likme EUR valūtai EONIA. Faktoringa avanss-summa , ko Faktors maksā Sabiedrībai pēc rēķinu akceptēšanas ir 90% no katra akceptētā rēķina. Faktoringa rezervi- 10% Faktors maksā Sabiedrībai 3 dienu laikā no brīža, kad saņemis no Pircēja attiecīgā rēķina summu pilnā apmērā, tad Sabiedrība dzēs pircēja (debitora) parādu pilnā apjomā. Maksimālais rēķinu apmaksas termiņš ir 90 dienas. Uz 31.12.2017. saskaņā ar grozījumiem Nr.15, 11.12.2017. faktoringa līgums spēkā 16 Sabiedrības pircējiem. Saskaņā ar grozījumiem Nr.14. faktoringa limits ir EUR 300 000, līgums ir spēkā līdz 2018.gada 28.februārim. Saņemtā faktoringa avansu summa uz 31.12.2017. ir EUR132 382 (uz 31.12.2016. ir EUR 402 024). 2018.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai līgums nav pagarināts.

(21) Aizņēmumi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a) 1 753 538	2 743 571
	<u>1 753 538</u>	<u>2 743 571</u>
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā (KS "ZGI-3")	b) 746 767	626 146
	<u>746 767</u>	<u>626 146</u>
Īstermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a) 1 399 746	822 062
Nordea Bank AB Latvijas filiāle -overdrafts	c) 401 562	200 580
	<u>1 801 308</u>	<u>1 022 642</u>
Kopā aizņēmumi	<u>4 301 613</u>	<u>4 392 359</u>
Pārskata gada sākumā	4 392 359	4 565 248
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	321 603	404 798
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi	(412 349)	(577 687)
Pārskata gada beigās	<u>4 301 613</u>	<u>4 392 359</u>

a) Nordea Bank AB Latvijas filiāle aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. 11.09.2015. veikti grozījumi līgumā , nosakot aizdevuma gada procentu likmi 5.3% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2017. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 615 607 (uz 31.12.2016. EUR 675 479). Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti. Finanšu rādītāju nenodrošināšanas gadījumā, bankai ir tiesības vienu reizi gadā palielināt Pievienoto Likmi, bet ne vairāk kā par 1%. 2018.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai, aizdevuma atmaksas termiņš pagarināts līdz 15.05.2018.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

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 31.12.2017. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 537 676. (uz 31.12.2016. EUR 2 890 154.)

Komerčķīlas reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerčķīlu Reģistrā. Informāciju par nodrošinājumiem sk. 29.Pielik.

b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu ar komandītsabiedrību "ZGI-3" alternatīvo ieguldījumu fondu par kopējo aizdevuma summu EUR 500 665. Aizdevums izsniegts ieguldījumiem pamatlīdzekļos. Aizdevuma atmaksas termiņš 10.07.2020. Aizdevuma gada procentu likme 15%. Uz 31.12.2015. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 500 665. 01.08.2016. līgumā veikti grozījumi Nr.2 par aizdevuma gada procentu likmes maiņu uz 19% gadā. 30.12.2016. līgumā veikti grozījumi Nr.3 par to, ka aprēķinātie, bet nenomaksātie procenti uz 31.12.2016. EUR 125 481 apmērā, tika kapitalizēti, kā rezultātā aizdevuma pamatsumma uz 31.12.2016. ir EUR 626 146. 30.12.2017. līgumā veikti grozījumi Nr.4 par to, ka aprēķinātie, bet nenomaksātie procenti uz 31.12.2017. EUR 120 621. apmērā, tika kapitalizēti, kā rezultātā aizdevuma pamatsumma uz 31.12.2017. ir EUR 746 767.

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. 2017.gadā overdrafta līgumā veikti grozījumi par to, ka overdrafta summa palielināta uz EUR 400 000 un atmaksas diena 28.02.2018. Uz gada pārskata sastādīšanas dienu, overdrafta līgumā veikti grozījumi par to, ka atmaksas diena ir 15.05.2018.

(22) No pircējiem saņemtie avansi	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	269 639	11 067
	269 639	11 067

(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	587 690	465 271
Parāds saistītajai Sabiedrībai	-	404 427
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	1 216 719	939 782
	1 804 409	1 809 480

(24) Pārējas saistības	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	16 053	28 893
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	33 861	31 065
Uzkrātās saistības procentiem par aizdevumiem	24 841	4 370
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	50 094	49 201
Norēķini par darba samaksu	18 172	37 379
Pievienotās vērtības nodoklis	55 562	
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	23 080	29 166
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	23 380	36 702
Vieglā autotransporta nodoklis	1 514	1 073
Dabas resursu nodoklis	1 230	1 499
Riska nodeva	23	18
Norēķini par parādiem personālam	8 174	398
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	627 800	235 300
	883 784	455 064

*2017.gadā tika saņemts aizņēmums no līdzīpašniekiem ar atmaksas termiņu 31.12.2018. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(25) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	19 823 353	18 363 411
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(19 581 498)	(16 326 284)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	1 333	208 256
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	243 188	2 245 383

(26) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

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

(27) Personāla izmaksas

Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	574 054	537 756
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	226 226	206 332
	800 280	744 088
t.sk. Valdes un vadības locekļu		
darba samaksa	63 572	55 593
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14 996	13 114

Padomes locekļi atalgojumu 2017.gadā nesaņēma, attiecīgi valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas netika veiktas.

(28) Darījumi ar saistītām pusēm

a) prasījumi un saistības

		31.12.2017.		31.12.2016.	
	Pielikumi	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītās personas					
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki	(15)	-	627 800	-	235 300
Saistīta sabiedrība		204 253		-	404 427
		204 253	627 800	0	639 727

Iepirkto preču un pakalpojumu summa no saistītās Sabiedrības 2017.gadā bija EUR 889 812, 2016.gadā - EUR 956 679. Pārdoto pakalpojumu un preču summa 2017.gadā bija EUR 525 020, 2016.gadā - EUR 218.

(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 31.12.2017. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 615 607 (uz 31.12.2016. EUR 675 479). Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti. Finanšu rādītāju nenodrošināšanas gadījumā, bankai ir tiesības vienu reizi gadā palielināt Pievienoto Likmi, bet ne vairāk kā par 1%. 2018.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai, aizdevuma atmaksas termiņš pagarināts līdz 15.05.2018. 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 31.12.2017. neatmaksāta aizdevuma summa EUR 2 537 676. (uz 31.12.2016. EUR 2 890 154.)

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar šiem noslēgtiem kredīta un garantijas izsniegšanas līgumiem ar Nordea Bank AB, Sabiedrība ir ieķīlājusi par labu Nordea Bank AB sev piederošo nekustāmo īpašumu, visu Sabiedrībai piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas 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, ieķīlājusi sev piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku, likviditātes risku un procentu likmju svārstību riskus. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

(a) Tirgus risks - procentu likmju risks

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

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(3 627 463)	(3 834 433)
Atvērtā pozīcija, neto	(3 627 463)	(3 834 433)

(b) Kredītrisks

Pircēju un pasūtītāju parādi	883 076	362 365
Citas prasības	36 186	353 215
Naudas līdzekļi	769	101 354
	920 031	816 934

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

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

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze (nesaistītas puses):

	Bruto parādi	Šaubīgie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitoru parādi neto vērtībā	no tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts			
					< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas	
31.12.2017.	678 823	0	678 823	672 061		6 762		
31.12.2016.	814 808	0	814 808					-

(c) Likviditātes risks

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

2017. gada 31. decembrī	Kopā	<1 gadu	1-2 gadi	2-5 gadi	>5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	1 128 695	-	-	-	1 128 695
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	3 554 846	1 801 308		1 753 538	-
Citi aizņēmumi	746 767			746 767	-
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	33 700	-		33 700	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	38 917	38 917	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 804 409	1 804 409	-	-	-
Pārējas saistības	745 980	745 980	-	-	-
	8 053 314	4 390 614	-	2 534 005	1 128 695

2016. gada 31. decembrī	Kopā	<1 gadu	1-2 gadi	2-5 gadi	>5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	1 035 500	-	-	-	1 035 500
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	3 766 213	1 022 642	-	2 743 571	-
Citi aizņēmumi	626 146			626 146	-
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	41 817	-	16 796	25 021	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	26 403	26 403	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 809 480	1 809 480	-	-	-
Pārējas saistības	381 838	381 838			
	7 687 397	3 240 363	16 796	3 394 738	1 035 500

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-31.12.2017.

(d) Kapitāla vadība

Saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumā noteiktajām prasībām, vadībai ir jāizvērtē un jāpieņem lēmums par Sabiedrības darbības turpināšanu, ja Sabiedrības zaudējumu pārsniedz pusi no pamatkapitāla. Sabiedrības vadība pārvalda kapitāla struktūru uz darbības turpināšanās pamata. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Sabiedrības vadība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot saistīto personu parākus, overdraftu un obligācijas. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā ir -2% (2016: 9%).

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa un īstermiņa saistības	8 593 139	8 173 814
Nauda un tās ekvivalenti	(769)	(859)
Saistību pārsniegums par naudu un tās ekvivalenti	8 592 370	8 172 955
Pašu kapitāls	(164 426)	953 432
Kopējais kapitāls	8 427 944	9 126 387
Kopā aktīvi	9 969 401	10 753 428
Neto saistības pret pašu kapitālu	-5226%	857%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	-2%	9%

(31) Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

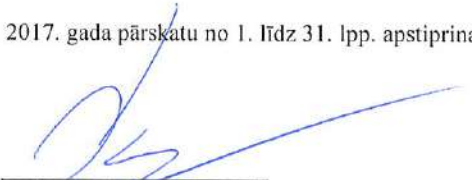
Gadu, kas beidzās 2017. gada 31. decembrī, Sabiedrība noslēdza ar zaudējumiem EUR 1 117 858 apmērā. Sabiedrības pašu kapitāls uz 31.12.2017. ir negatīvs. Uz šo datumu Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 3 754 142.

Sabiedrības darbības turpināšana ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos un vadības spējas nodrošināt rentablu darbību. Sabiedrības vadības 2018.gada veiktie un plānotie pasākumi ir aprakstīti 32.pielikumā. Attiecīgi Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar strādājoša uzņēmuma principu.

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. 2018. gada 15. martā noslēdzās pētījuma "Laktozi saturoša piena un sūkalu permeāta enzīmātiskā biokonversija produktos ar palielinātu vērtību" (1.2.1.1/16/A/004) pārskata perioda 16.12.2017 – 15.03.2017 posms, sasniedzot augstāku GOS produktu kvalitātes rādītājus, kas ļauj šo produktu piegādāt pasaules vadošajiem zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem.
2. 2018. gada martā tika veikts rūpnīcas audits un saņemts pozitīvs apstiprinājums no vienas no lielākajām kompānijām pasaulē par GOS produktu ražošanu, piegādēm.
3. 2018. gadā uzņēmums vairāk koncentrēs savu darbību/ražošanu uz biotehnoloģisku produktu - daudzveidīgu GOS (galactooligosaharīdu) ražošanu sīrupa un pulvera veidā.
4. 2018. gada 1. martu tiek pārtraukta regulāra svaigpiena iepirkšana no piena ražotājiem.
5. 2018. gada martā uzņēmumā sertificēta Energopārvaldības sistēma atbilstoši ISO 50001 prasībām.
6. Sabiedrības dalībnieki plāno 2018.gada jūnijā proporcionāli palielināt Sabiedrības pamatkapitālu par 840 000 EUR, lai nodrošinātu pozitīvi pašu kapitālu.
7. 2018.gada otrajā pusē tiks atsākta ražošana, ražojot GOS produktus – šobrīd tiek veiktas līguma noslēgšanai nepieciešamās darbības.
8. 2018.gada martā ir noslēgts sadarbības līgums ar a/s PRUDENTIA, kura piesaistīs augsta līmeņa potenciālos investorus, uz šo brīdi ir jau noslēgti daži konfidencialitātes līgumi un uzsāktas sarunas ar potenciālajiem investoriem.

2017. gada pārskatu no 1. līdz 31. lpp. apstiprinam:


Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 26.aprīlī



Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "Baltic Dairy Board" dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

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

- pārskatu par finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 31. piezīmei, kur aprakstīts, ka gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, Sabiedrības darbības rezultāts bija zaudējumi EUR 1 117 858 apmērā, un, ka 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 3 754 142. Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 31. piezīmē, šie apstākļi kopā ar 32. piezīmē aprakstītajiem citiem apstākļiem norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē. Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Galvenie revīzijas jautājumi

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

Izņemot sadaļā "*Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību*" aprakstītos jautājumus, mēs esam konstatējuši, ka nav citu galveno revīzijas jautājumu, par kuriem būtu jāziņo mūsu ziņojumā.



Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 6. Lapā,
- sabiedrības sagatavots korporatīvās pārvaldības ziņojums, kuru ir plānots iesniegt "Nasdaq Riga" kopā ar gada pārskatu.

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

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

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

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

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

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



Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniežam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

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



Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2017.gada 9.maijā ārkārtas akcionāru sapulcē, iecēla mūs, lai mēs veiktu SIA "Baltic Dairy Board" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 4 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2014.gada 31.decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2017. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Revīzijas komitejai;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 37.6 pantā mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērinātais revidents ir Natālija Zaiceva.

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

Rīga, Latvija
2018. gada 26. aprīlī



Natālija Zaiceva
Atbildīga zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr.138