

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS

par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

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

BAUSKA, 2017

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

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 - 30

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	BALTIC DAIRY BOARD
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	43603036823 Bauska, 2008. gada 21. jūlijs
Adrese	Stacijas iela 1, Bauska, Latvija, LV-3901
Sabiedrības galvenie darbības veidi	Piena pārstrāde un siera ražošana (NACE 2.red.10.51)
Valdes locekļi	Kaspars Kazāks, Valdes priekšsēdētājs Ilona Kazāka, Valdes locekle
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015. Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 23.07.2015. Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.2015. Ivo Līdums, padomes loceklis no 17.06.2016.
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris - 2017. gada 30.jūnijs
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 ZIŅOJUMS
2017.gada 6 mēnešu pārskatam

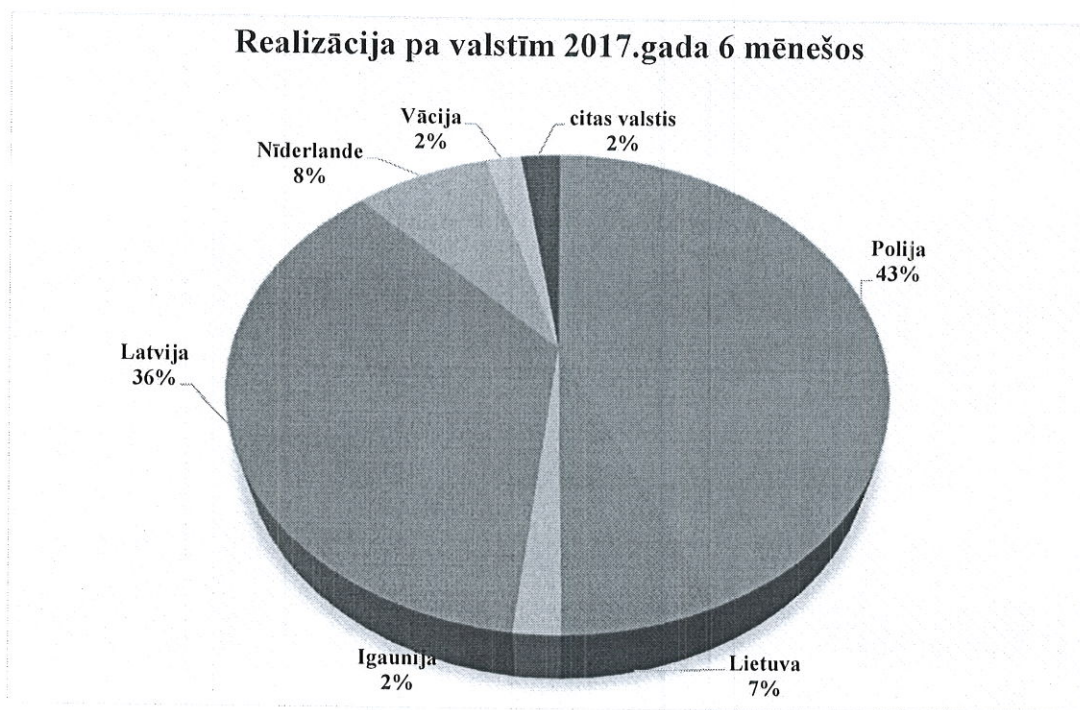
SIA "Baltic Dairy Board" darbības veids ir svaigpiena un piena blakusproduktu pārstrāde. Tiek ražots izejmateriāls sviesta, siera, piena proteīna pulvera un sūkalu proteīna ražošanai. Mērķis 2018. gadā Bauskā uzsākt piena proteīna un GOS (galactooligosaharide) pulvera ražošanas un iepakojšanas aprīkojuma projektēšanu un būvniecību.

1. Darbības veida raksturojums:

2017. gada pirmajā pusgadā piena nozarē bija vērojama salīdzinoši strauja situācijas uzlabošanās. Eiropas tirgos sāka ievērojami paaugstināties industriālo piena produktu cenas, it sevišķi saldā krējuma un sviesta cenas. Saldā krējuma un sviesta cena sasniegusi vēsturiski visaugstāko līmeni un tas arī bija galvenais iemesls svaigpiena cenas pieaugumam Baltijas valstīs un Eiropā. Šāda situācija varētu turpināties arī 2017. gadā otrajā pusē.

2017. gada pirmā pusgada uzņēmuma neto apgrozījums bija EUR 10 475 512, kas ir par 43% lielāks, salīdzinot ar 2016. gada pirmo pusgadu. Neto zaudējumi 2017. gada pirmajā pusgadā bija EUR 1 048 789 EUR, kas, salīdzinot ar 2016. gada pirmo pusgadu, ir par 6% mazāk.

Bilances vērtība uz 30.06.2017. ir 11 067 748 EUR, kas ir par 3% vairāk nekā uz 31.12.2016.



2. Svarīgākie notikumi 2017. gadā:

1. 2017. gada 9. maijā izveidota Baltic Dairy Board revīzijas komitejas 3 cilvēku sastāvā.
2. 2017. gada 29. maijā ir veikta Baltic Dairy Board preču zīmes reģistrācija Eiropas Savienībā.
3. 2017. gada 2. aprīlī tika pagarināts Košer sertifikats (KOSHER Certificate), pievienojot Baltic Dairy Board ražotajai produkcijai arī GOS (galactooligosaharide) koncentrātu.
4. 2017. gada 27. aprīlī Baltic Dairy Board saņem Latvijas Pārtikas un Veterinārā diensta apliecību 3 veidu dzīvnieku barības maisījumu, ar prebiotiskām īpašībām, ražošanai;
5. Ir veiksmīgi uzsākta jaunā produkta GOS (galactooligosaharide) ražošana.

3. Uzņēmuma turpmākā attīstība

1. 2017. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu ražošanu un uzsākt jaunā produkta GOS (galactooligosaharide) eksportu, pakāpeniski palielinot ražošanas apjomu un tādējādi samazinot ražošanas pašizmaksu un palielinot peļņu.
2. Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu, veicot līdzšinējās darbības.
3. Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai – uzsākt proteīna pulvera un GOS pulvera žāvēšanas aprīkojuma un ēkas projektēšanu.

4. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

1. 2017. gada 3. augustā tika pagarināts Halal sertifikats (HALAL), pievienojot Baltic Dairy Board ražotajai produkcijai arī GOS (galactooligosaharide) koncentrātu.
2. 2017. gada 31. augustā ir veiksmīgi realizēts pētījums "Kontroles enzimatiskās hidrolīzes procesa uzlabošanas izpēte augstvērtīgu sūkalu un piena proteīnu hidrolizātu iegūšanai".

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



Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs



Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 23. augustā

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 30.jūnijā un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām. Vadība arī apstiprina, kā tiek ieveroti Eiropas Savienībā pieņemtie Starptautiskie Finanšu pārskatu standarti (SFPS).

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

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


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs
Hona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 23.augustā

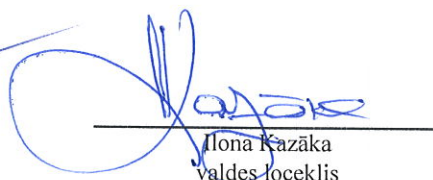
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2017.gada 6 mēn. EUR	2017.gada 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	(1)	10 475 512	7 304 889
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(10 713 031)	(7 738 503)
Bruto peļņa		(237 519)	(433 614)
Pārdošanas izmaksas	(3)	(146 345)	(226 091)
Administrācijas izmaksas	(4)	(241 023)	(260 397)
Pārējie ieņēmumi	(5)	75 918	143 808
Pārējās izmaksas	(6)	(210 556)	(136 659)
Finanšu izmaksas	(8)	(289 264)	(199 387)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(1 048 789)	(1 112 340)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(9)		
Neto peļņa		(1 048 789)	(1 112 340)

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


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 23.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		30.06.2017. EUR	31.12.2016. EUR
	Pielikums		
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	86	113
Pamatlīdzekļi	(11)	8 918 492	9 111 507
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	279 096	279 096
Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā		200	200
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		9 197 874	9 390 916
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(12)	901 174	187 810
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	638 596	814 808
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums		-	24 428
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(14)	329 309	334 607
Nauda un naudas ekvivalenti	(15)	795	859
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1 869 874	1 362 512
<u>Aktīvi kopā:</u>		11 067 748	10 753 428
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(16)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzcenojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(245 903)	126 694
pārskata gada nesadalītā peļņa		(1 048 789)	(372 597)
Pašu kapitāls kopā:		(95 357)	953 432
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(17)	1 128 695	1 035 500
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	1 540 688	1 540 688
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	2 743 571	2 743 571
Citi aizņēmumi	(21)	626 146	626 146
Finanšu līzings saistības	(19)	72 150	41 817
Ilgtermiņa saistības kopā:		6 111 250	5 987 722
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	88 986	85 594
Finanšu līzings saistības	(19)	19 816	26 403
Saistības par faktoringu	(20)	219 408	402 024
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	911 026	1 022 642
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(23)	2 646 204	1 809 480
No pircējiem saņemtie avansi	(22)	373 555	11 067
Pārējas saistības	(24)	792 860	455 064
Īstermiņa saistības kopā:		5 051 855	3 812 274
Saistības kopā:		11 163 105	9 799 996
<u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u>		11 067 748	10 753 428

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

Kaspars Kazāks

valdes priekšsēdētājs

Ilona Kazāka
valdes loceklis

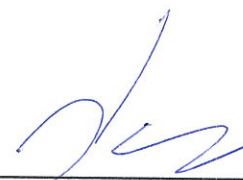
Bauskā, 2017. gada 23. augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU 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
Pamatkapitāla palielināšana			-	0
Jauno daļu pārdošana virs nominālvērtības			-	0
Pārskata gada peļņa	-	-	(372 597)	(372 597)
31.12.2016.	777 778	421 557	(245 903)	953 432
Pārskata gada peļņa	-	-	(1 048 789)	(1 048 789)
30.06.2017.	777 778	421 557	(1 294 692)	(95 357)

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


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Hona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 23.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2017.gada 6 mēn. EUR	2016.gada 6 mēn. EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Samaksāti procenti	(25)	(232 340)	(102 219)
		(108 432)	(105 143)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		(340 772)	(207 362)
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(72 290)	(277 176)
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		(72 290)	(277 176)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtie aizņēmumi		585 500	366 119
Saņemts LIAA piešķirtais finansējums		73 676	633 740
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(312 514)	(502 673)
Samaksāts par finanšu līzingu līgumiem		(19 933)	(21 354)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		326 729	475 832
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(5 273)	(247)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		(91 606)	(8 953)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		92 401	101 354
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		795	92 401

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


Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs


Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 23.augustā

PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA

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

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

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

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

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

Sabiedrības tekošais finanšu gads ir no 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.

II. NOZĪMĪGU GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPU KOPSAVILKUMS

(1) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 2016. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2015. gada finanšu pārskatu sagatavošanai.

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

Finanšu pārskati ir uzrādīti saskaņā ar SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes”. Sabiedrības vadība peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākuma pārskatu uzrāda kopā.

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

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

Standarti un interpretācijas, kas stājušies spēkā pārskata periodā

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sabiedrība vēl nav izvērtējusi iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

(2) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā uzskaites valūta

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

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

(b) Darījumi un atlikumi

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

Monētārie 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:

	30.06.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
1 USD	1.1413	1.0541
1 PLN	4.2489	4.4103

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

(3) Segmentu informācija

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

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

(4) Ieņēmumu atzīšana

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

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

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

(5) Nemateriālie ieguldījumi

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

Gados

Licences un programmatūra

3

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

(6) Pamatlīdzekļi

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

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

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

	Gados
Ēkas	10-25
Ražošanas iekārtas un aprīkojums	5-20
Pārējās iekārtas un aprīkojums	3-5

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

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

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

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

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

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

(7) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

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

(8) Sabiedrība ir nomnieks

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

(9) Sabiedrība ir iznomātājs

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

(10) Krājumi

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

(11) Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskatījumus bez būtiskas kavēšanās; un vai no (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā riskus un 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, vienai vai vairākiem nozīmīgiem vai ne, šādu vērtības samazināšanās pierādījumu nav, tā iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un nosaka, vai attiecībā uz šo grupu kopumā pastāv kādas vērtības samazināšanas pazīmes. Aktīvi, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

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

(12) Debitoru parādi

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

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(14) Pamatkapitāls un dividendes

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

(15) Uzkrājumi

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

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

(16) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

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

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

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

(17) Darbinieku labumi

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

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

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

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

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

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

(20) Valsts un ES institūciju atbalsts

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

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

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

(21) Saistītās puses

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

(22) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

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

Debitoru atgūstamā vērtība

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

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas norādītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 9 112 936 (31.12.2015. - EUR 9 031 798).

Atliktā nodokļa aktīvu atgūstamība

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)

Krājumu novērtēšana

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

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

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

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

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

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

Sabiedrība darbojas ar piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecību.

Sabiedrības darbība ir sadalāma sešos galvenajos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Latvijā, Polijā, Nīderlandē, Vācijā, Lietuvā, Igaunijā un vēl 8 valstīs. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2017.gada 6 mēneši	2016.gada 6 mēneši
	EUR	EUR
Polija	4 537 633	1 970 752
Lietuva	681 680	810 229
Igaunija	200 748	240 449
Latvija	3 771 830	2 169 804
Nīderlande	825 101	1 502 260
Vācija	214 906	589 099
citas valstis	243 614	22 296
	10 475 512	7 304 889

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	3 683 514	1 806 395
Klients Nr.2	786 894	1 197 758
Klients Nr.3	459 455	-
Citi klienti	5 545 649	4 300 736
	10 475 512	7 304 889

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

	2017.gada 6 mēneši	2016.gada 6 mēneši
(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	EUR	EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	9 462 237	6 511 071
Transporta izmaksas	400 464	346 041
Darba samaksa	246 415	202 235
Pamatlīdzekļu nolietojums	296 574	328 242
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	24 621	36 148
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	57 321	47 673
Elektroenerģijas izmaksas	126 559	161 893
Ražošanas iekārtu tīrīšanas un dezinfekcijas izmaksas	78 427	90 838
Citas ražošanas izmaksas	20 413	14 362
	10 713 031	7 738 503
(3) Pārdošanas izmaksas		
Transporta izmaksas	142 401	224 995
Reklāmas izmaksas	3 944	1 096
	146 345	226 091
(4) Administrācijas izmaksas		
Darba samaksa	100 358	78 891
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24 429	18 610
Biroja uzturēšanas izmaksas	10 948	15 954
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	34 489	21 934
Transporta izmaksas	16 510	12 153
Komandējuma izmaksas	6 316	6 502
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	1 105	1 084
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 618	6 116
Sakaru izmaksas	2 510	2 205
Pamatlīdzekļu nolietojums	17 340	16 269
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	8 197	-
Citas administrācijas izmaksas	16 203	80 679
	241 023	260 397
(5) Pārējie ieņēmumi		
Saņemtie līdzekļi no LIAA un LAD dažādām atbalsta programmām	31 401	45 168
Pārējie ieņēmumi	1 720	44 712
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	42 797	53 928
	75 918	143 808

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

	2017.gada 6 mēneši	2016.gada 6 mēneši
	EUR	EUR
(6) Pārējās izmaksas		
Pētnieciskie izdevumi	40 190	
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	123 304	115 902
Reprezentācijas izmaksas	3 769	3 863
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	5 272	247
Dabas resursu nodoklis	4 137	
Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašuma pārdošanas		16 647
Pārējās izmaksas	33 884	
	210 556	136 659
(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības		
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	9 462 237	6 511 071
Transporta izmaksas	559 375	583 189
Darba samaksa	346 773	281 126
Pētnieciskie izdevumi	40 190	0
Pamatlīdzekļu nolietojums	313 914	344 511
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	81 750	66 283
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	24 621	36 148
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	126 559	-
Elektroenerģijas izmaksas	78 427	-
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	8 197	-
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	123 304	115 902
Biroja uzturēšanas izmaksas	10 948	15 954
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	34 489	21 934
Reprezentācijas izmaksas	3 769	3 863
Komandējuma izmaksas	6 316	6 502
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	1 105	1 084
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 618	6 116
Sakaru izmaksas	2 510	2 205
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	5 272	247
Dabas resursu nodoklis	4 137.00	0
Pārējās izmaksas	74 444	112 784
	11 310 955	8 108 919
(8) Finanšu izmaksas		
Procentu izmaksas par obligācijām	95 991	71 250
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	59 814	-
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	107 065	110 248
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	1 369	1 010
Samaksātās soda naudas	25 025	16 879
	289 264	199 387

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

(10) Nemateriālie ieguldījumi	Datorprogram-mas licences	Kopā
31.12.2016	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	194	194
Uzkrātais nolietojums	(81)	(81)
Bilances vērtība	113	113
2017. gads		
Iegādāts		0
Aprēķināts nolietojums	(27)	(27)
Beigu bilances vērtība	(27)	(27)
30.06.2016		
Sākotnējā vērtība	194	194
Uzkrātais nolietojums	(108)	(108)
Bilances vērtība	86	86

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(11) Pamatlīdzekļi	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdz-ekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015						
Sākotnējā vērtība	2 217 961	4 373 132	346 586	1 431 520	979 068	9 348 267
Uzkrātais nolietojums	(4 948)	(213 802)	(97 719)	0	0	(316 469)
Bilances vērtība	2 213 013	4 159 330	248 867	1 431 520	979 068	9 031 798
2016. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 213 013	4 159 330	248 867	1 431 520	979 068	9 031 798
Iegādāts	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)
Aprēķinātais nolietojums	(96 032)	(356 825)	(74 851)			(527 708)
Beigu bilances vērtība	2 248 487	6 609 112	241 694	3 367	8 847	9 111 507
31.12.2016						
Sākotnējā vērtība	2 349 467	7 179 739	414 264	3 367	8 847	9 955 684
Uzkrātais nolietojums	(100 980)	(570 627)	(172 570)	0	0	(844 177)
Bilances vērtība	2 248 487	6 609 112	241 694	3 367	8 847	9 111 507
2017. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 248 487	6 609 112	241 694	3 367	8 847	9 111 507
Iegādāts	11 011	9 570	73 079	4 802	55 155	153 617
Norakstīts un atsavināts						0
Pārklasificēts					(32 849)	(32 849)
Aprēķinātais nolietojums	(50 059)	(221 459)	(42 265)			(313 783)
Beigu bilances vērtība	2 209 439	6 397 223	272 508	8 169	31 153	8 918 492
30.06.2017						
Sākotnējā vērtība	2 360 478	7 189 309	487 343	8 169	31 153	10 076 452
Uzkrātais nolietojums	(151 039)	(792 086)	(214 835)	0	0	(1 157 960)
Bilances vērtība	2 209 439	6 397 223	272 508	8 169	31 153	8 918 492

(12) Krājumi

	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Materiāli un citi	161 405	43 100
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	739 769	144 710
	901 174	187 810

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	280 986	396 367
Pircēju un pasūtītāju parādi ES	357 610	418 441
	638 596	814 808

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(14) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pievienotā vērtības nodokļa pārmaksa	249 587	263 995
Finansējums projektā "Sūkalu padziļinātā izpēte"	-	-
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	23 460	44 699
Pārējās nākamo periodu izmaksas	236	75
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	1 482	926
Nākamo periodu izmaksas preses un IT pakalpojumu abonēšanai	502	663
Norēķini par prasībām personālam		207
Drošības nauda	54 042	24 042
	329 309	334 607

(15) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	795	859
	795	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.

(17) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	30.06.2017	31.12.2016
			EUR	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. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu.2017.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(18) Nākamo periodu ieņēmumi	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums:		
Ilgtermiņa daļa	1 540 688	1 540 688
Īstermiņa daļa	88 986	85 594
Kopā	1 629 674	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	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	72 150	41 817
	72 150	41 817
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	19 816	26 403
	19 816	26 403

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

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(20) Saistības par faktoringu		30.06.2017	31.12.2016
		EUR	EUR
Saņemts par faktorizētajiem rēķiniem		219 408	402 024
		219 408	402 024
2016.gadā Sabiedrība parakstīja Faktoringa līgumu Nr.1/2016 ar Faktoru "SIA Nordea Finace Latvia" par faktoringu ar limitu EUR 600 000 . Pievienotā likme 3.2% + bāzes likme EUR valūtai EONIA. Faktoringa avanss-summa , ko Faktors maksā Sabiedrībai pēc rēķinu akceptēšanas ir 90% no katra akceptētā rēķina. Faktoringa rezervi- 10% Faktors maksā Sabiedrībai 3 dienu laikā no brīža, kad saņemis no Pircēja attiecīgā rēķina summu pilnā apmērā, tad Sabiedrība dzēš pircēja (debitora) parādu pilnā apjomā. Maksimālais rēķinu apmaksas termiņš ir 90 dienas. Uz 31.12.2016. saskaņā ar grozījumiem Nr.7, 06.09.2016. faktoringa līgums spēkā 11 Sabiedrības pircējiem. Līgums ir spēkā līdz 2017.gada 31.janvārim. Saņemtā faktoringa avansu summa uz 31.12.2016. ir EUR 402 024. 2017.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai, līgums pagarināts līdz 2018.gada 31.janvārim.			
(21) Aizņēmumi		30.06.2017	31.12.2016
		EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa			
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a)	2 743 571	2 743 571
		2 743 571	2 743 571
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	b)	626 146	626 146
		626 146	626 146
Īstermiņa daļa			
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a)	509 548	822 062
Nordea Bank AB Latvijas filiāle -overdrafts	c)	401 478	200 580
		911 026	1 022 642
Kopā aizņēmumi		4 280 743	4 392 359
Pārskata gada sākumā		4 392 359	4 565 248
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi			404 798
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi		(312 515)	(577 687)
Pārskata gada beigās		4 079 844	4 392 359

a) Nordea Bank AB Latvijas filiāle aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. 11.09.2015. veikti grozījumi līgumā , nosakot aizdevuma gada procentu likmi 5.3% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 675 479 (uz 31.12.2015. EUR 692 580). Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti. Finanšu rādītāju nenodrošināšanas gadījumā, bankai ir tiesības vienu reizi gadā palielināt Pievienoto Likmi, bet ne vairāk kā par 1%.

Sabiedrība 2014.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2014-48-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 3 065 000.00. 2015.gadā līgumā veikti grozījumi par papildus aizdevumu EUR 1 680 000 projekta realizācijai. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 31.12.2016. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 890 154. (uz 31.12.2015. EUR 3 202 620.)

Komerçķīlas reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerçķīlu Reģistrā. Informāciju par nodrošinājumiem sk. 29.Pielik.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums

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

c) Nordea Bank AB Latvijas filiāle overdrafts

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja overdrafta līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo overdrafta limitu EUR 200 000. Atmaksas diena 28.02.2017. Uz gada pārskata sastādīšanas dienu, overdrafta līgumā veikti grozījumi par to, kas overdrafta summa palielināta uz EUR 400 000. Atmaksas diena 31.08.2017.

(22) No pircējiem saņemtie avansi	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	373 555	11 067
	373 555	

(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	539 580	465 271
Parāds saistītajai Sabiedrībai	453 402	404 427
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	1 653 222	939 782
	2 646 204	1 809 480

(24) Pārējas saistības	30.06.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	16 554	28 893
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	33 861	31 065
Uzkrātās saistības procentiem par aizdevumiem	75 126	4 370
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	49 201	49 201
Norēķini par darba samaksu	38 690	37 379
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	20 431	29 166
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	19 891	36 702
Vieglā autotransporta nodoklis	2 797	1 073
Dabas resursu nodoklis	1 951	1 499
Riska nodeva	5	18
Norēķini par parādiem personālam	553	398
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	533 800	235 300
	792 860	455 064

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

(25) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

Pamatdarbības naudas plūsma	2017.gada 6 mēn.	2017.gada 6 mēn.
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	9 574 759	6 674 414
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(9 807 099)	(6 776 633)
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	(232 340)	(102 219)

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

	2017.gada 6 mēn.	2017.gada 6 mēn.
(26) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits		
Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>45</u>	<u>41</u>
(27) Personāla izmaksas		
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	537 756	249 908
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	206 332	97 501
	<u>744 088</u>	<u>347 409</u>
t.sk. Valdes un vadības locekļu		
darba samaksa	33 042	24 600
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 629	5 803

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

(28) Darījumi ar saistītām pusēm

a) prasījumi un saistības

		30.06.2017.		31.12.2016.	
	Pielikumi	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītās personas					
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki	(15)	-	533 800	-	235 300
Saistīta sabiedrība		-	453 402	-	404 427
		<u>0</u>	<u>987 202</u>	<u>0</u>	<u>639 727</u>

(29) Kredīta un garantiju izsniegšanas līgumi, aktīvu ķīla

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. 11.09.2015. veikti grozījumi līgumā, nosakot aizdevuma gada procentu likmi 5.3% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2016. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 675 479 (uz 31.12.2015. EUR 692 580). Līguma noteiktie finanšu rādītāji uz pārskata sastādīšanas dienu netika izpildīti. Sabiedrība 2014.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2014-48-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 3 065 000.00. 2015.gadā līgumā veikti grozījumi par papildus aizdevumu EUR 1 680 000 projekta realizācijai. Aizdevuma gada procenta likme 6% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 28.02.2019. Uz 31.12.2016. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 890 154. (uz 31.12.2015. EUR 3 202 620.)

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar šiem noslēgtiem kredīta un garantijas izsniegšanas līgumiem ar Nordea Bank AB, Sabiedrība ir 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 sūkļu padziļinātai pārstrādei. Kā papildus nodrošinājums ir noslēgts ķīlas līgums starp Nordea Bank AB un Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību "Sigilo". Saskaņā ar kredīta līguma nosacījumiem, Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība "Sigilo", par labu Sabiedrībai, 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"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2017.-30.06.2017.

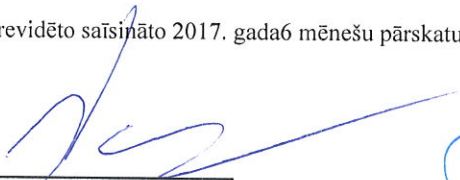
(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. 2017. gada 3. augustā tika pagarināts Halal sertifikats (HALAL), pievienojot Baltic Dairy Board ražotajai produkcijai arī GOS (galactooligosaharide) koncentrātu.

2. 2017. gada 31. augustā ir veiksmīgi realizēts pētījums "Kontroles enzimatiskās hidrolīzes procesa uzlabošanas izpēte augstvērtīgu sūkalu un piena proteīnu hidrolizātu iegūšanai".

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.

Nerevidēto saīsināto 2017. gada 6 mēnešu pārskatu no 1. līdz 30. lpp. apstiprinam:



Kaspars Kazāks
valdes priekšsēdētājs

Ilona Kazāka
valdes loceklis

Bauskā, 2017. gada 23. augustā