

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

**NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU
PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018.**

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

BAUSKA, 2018

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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. 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	2018. gada 1. janvāris - 2018. gada 30. jūnijs
Iepriekšējais pārskata gads	2017. gada 1. janvāris - 2017. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Orient's Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZIŅOJUMS
2018.gada 6 mēnešu 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-oligosaharīde) produktu ražošanu un piegādi vadošajiem pasaules zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem.

1. Darbības veida raksturojums:

2018. gada pirmajā pusgadā, sliktās tirgus konjunktūras dēļ, tika pieņemts lēmums pārtraukt krējuma piena proteīna(MPC) un piena laktozes(MP) ražošanu. Pakāpeniski tika samazināts piena iepirkumu apjoms un martā tika pārtraukta sadarbība ar visiem svaigpiena piegādātājiem. Atgriežoties labvēlīgai tirgus konjunktūrai šos produktus būs iespējams atsākt ražot.

Paralēli, iepriekš minētajiem notikumiem, uzņēmums koncentrējās uz jaunā produkta GOS attīstību, pētījumu pabeigšanu un produkta ieviešanu tirgū. Tas arī veiksmīgi ir izdevies un pēc formalitāšu nokārtošanas un rūpnīcas auditiem, 2018. gada novembrī plānots uzsākt regulāru šī produkta ražošanu un piegādi pasaules lielākajiem zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem.

Ņemot vērā augstāk minēto, šajā pārejas periodā, pirmā pusgada uzņēmuma neto apgrozījums bija EUR 841 458, kas ir par 92% mazāk nekā 2017.gada 6 mēnešos. Neto zaudējumi 2018. gada pirmajā pusgadā bija EUR 865 904 EUR, kas salīdzinot ar 2017. gada pirmo pusgadu ir par 18% mazāk.

Bilances vērtība uz 30.06.2018. ir 8 787 549 EUR, tas ir par 12% mazāka nekā uz 31.12.2017.

2. Svarīgākie notikumi 2018. gada pirmajā pusgadā:

1. 2018. gada 30. martā tika veikts rūpnīcas audīts ar mērķi iegūt apstiprinājumu no globāla mēroga zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotāja par rūpnīca piemērotību ražot GOS produktus. Audīts noslēdzās ar pozitīvu atzinumu.
2. 2018. gada aprīlī tika pabeigti pētniecības darbi un iegūta produkta GOS kvalitātes apstiprinājumi no vairākiem potenciālajiem klientiem.
3. 2018. gada 18. maijā Zemgales rajona tiesā tika ierosināta tiesiskā aizsardzības procesa lieta.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

3. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

1. 2018.gada 23.augustā Zemgales rajona tiesa apstiprinājusi SIA Baltic Dairy Board iesniegumu par tiesiskās aizsardzības procesa pieteikur atsaukšanu un civillietas izbeigšanu.

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 15.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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 2018.gada 30.jūnijā 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 15.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2018.gada 6 mēn. EUR	2017.gada 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	(1)	841 458	10 475 512
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(1 379 305)	(10 713 031)
Bruto peļņa		<u>(537 847)</u>	<u>(237 519)</u>
Pārdošanas izmaksas	(3)	(18 354)	(146 345)
Administrācijas izmaksas	(4)	(105 844)	(241 023)
Pārējie ieņēmumi	(5)	179 887	75 918
Pārējās izmaksas	(6)	(98 802)	(210 556)
Finanšu izmaksas	(8)	(284 944)	(289 264)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		<u>(865 904)</u>	<u>(1 048 789)</u>
Neto peļņa		<u><u>(865 904)</u></u>	<u><u>(1 048 789)</u></u>

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



Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 15. augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS

	Pielikums	30.06.2018. EUR	31.12.2017. EUR
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(10)	18	49
Pamatlīdzekļi	(11)	8 373 338	8 707 261
Atliktā nodokļa aktīvs	(9)	-	0
Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā		200	200
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		8 373 556	8 707 510
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(12)	324 036	340 225
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	5 250	883 076
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(14)	84 383	37 821
Nauda un naudas ekvivalenti	(15)	324	769
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		413 993	1 261 891
<u>Aktīvi kopā:</u>		8 787 549	9 969 401
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(16)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzceļojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(1 363 761)	(245 903)
pārskata gada nesadalītā peļņa		(865 904)	(1 117 858)
Pašu kapitāls kopā:		(1 030 330)	(164 426)
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(17)	1 230 279	1 128 695
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	1 455 094	1 455 094
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	1 753 538	1 753 538
Citi aizņēmumi	(21)	746 767	746 767
Finanšu līzings saistības	(19)	16 304	33 700
Ilgtermiņa saistības kopā:		5 201 982	5 117 794
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	42 797	85 594
Finanšu līzings saistības	(19)	9 903	38 917
Saistības par faktoringu	(20)	23 027	132 382
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	1 767 598	1 801 308
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem	(23)	1 578 125	1 804 409
No pircējiem saņemtie avansi	(22)	220 256	269 639
Pārējas saistības	(24)	974 191	883 784
Īstermiņa saistības kopā:		4 615 897	5 016 033
Saistības kopā:		9 817 879	10 133 827
<u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u>		8 787 549	9 969 401

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

Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 15.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
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)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(865 904)	(865 904)
30.06.2018.	777 778	421 557	(2 229 665)	(1 030 330)

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



Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs


Bauskā, 2018. gada 15.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(25)	51 168	243 188
Samaksāti procenti		(41 860)	(288 429)
Atmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis			
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		<u>9 308</u>	<u>(45 241)</u>
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(21 377)	(162 485)
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		<u>(21 377)</u>	<u>(162 485)</u>
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtie aizņēmumi			591 393
Saņemts finansējums no pētniecības projektiem		32 344	72 777
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(15 995)	(414 849)
Samaksāts par finanšu līzingu līgumiem		(4 725)	(39 283)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		<u>11 624</u>	<u>210 038</u>
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		0	(2 402)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		<u><u>(445)</u></u>	<u><u>(90)</u></u>
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		769	859
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		<u><u>324</u></u>	<u><u>769</u></u>

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


Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 15. augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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 „Piens pārstrādes blakusprodukta – sūkalu – biokonversija etanolā un blakusprodukta pārstrādes iespēju izpēte” ar projekta kopsummu 246 tūkstošu euro apjomā.

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

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

Sabiedrības tekošais finanšu gads ir no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 30. jūnijam.

Sabiedrības auditors ir SIA Oriens Audit & Finance.

II. NOZĪMĪGU GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPU KOPSAVILKUMS

(I) 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 uzraudzīti saskaņā ar SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes”. Sabiedrības vadība peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākuma pārskatu uzrāda kopā.

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

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

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 01.01.2018.-30.06.2018..

- **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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

- **SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksas.** 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 faktu 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 piemērojuši 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 daļēji 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 01.01.2018.-30.06.2018..

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 piemērojamos 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:

	30.06.2018. EUR	31.12.2016. EUR
1 USD	1.1658	1.0541
1 PLN	4.3732	4.4103

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(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 pamatoti 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 atbildības;
- 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 ietilpst 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 ietilpst Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

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

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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

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

(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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(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 pirmnodokļu 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 jebkādus 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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(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 atskaitāmas 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 I2.SGS, izmaiņas nodokļu likumdošanā ir atspoguļojamas tajā periodā, kurā šīs izmaiņas tika pieņemtas.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(20) Valsts un ES institūciju atbalsts

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

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

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

(21) Saistītās puses

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

(22) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

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

Debitoru atgūstamā vērtība

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

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgās 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 parādus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2018. gada 30.jūnijā nav nepieciešami.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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:

	2018.gada 6 mēneši	2017.gada 6 mēneši
	EUR	EUR
Polija	9 200	4 537 633
Lietuva	75 435	681 680
Igaunija	11 850	200 748
Latvija	561 543	3 771 830
Nīderlande	27 035	825 101
Vācija		214 906
ASV	152 615	
citas valstis	3 780	243 614
	841 458	10 475 512

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	141 869	3 683 514
Klients Nr.2	133 195	786 894
Klients Nr.3	152 615	459 455
Citi klienti	413 779	5 545 649
	841 458	10 475 512

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas, ražošanas un piegādes izmaksas	914 285	9 462 237
Transporta izmaksas	23 616	400 464
Darba samaksa	53 354	246 415
Pamatlīdzekļu nolietojums	314 335	296 574
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	3 451	24 621
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22 386	57 321
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	6 672	126 559
Elektroenerģijas izmaksas	33 235	78 427
Citas ražošanas izmaksas	7 971	20 413
	1 379 305	10 713 031

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	18 354	142 401
Reklāmas izmaksas		3 944
	18 354	146 345

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(4) Administrācijas izmaksas	2018	2017
	EUR	EUR
Darba samaksa	53 468	100 358
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	11 640	24 429
Biroja uzturēšanas izmaksas	3 255	10 948
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	1 314	34 489
Transporta izmaksas	8 182	16 510
Komandējuma izmaksas	3 263	6 316
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	3 640	1 105
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 120	2 618
Sakaru izmaksas	2 037	2 510
Pamatlīdzekļu nolietojums		17 340
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	1 405	8 197
Citas administrācijas izmaksas	11 520	16 203
	105 844	241 023
(5) Pārējie ieņēmumi		
Saņemtie līdzekļi no LIAA un LAD dažādām atbalsta programmām	42 797	31 401
Pārējie ieņēmumi	25 086	1 720
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	65 682	42 797
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	46 322	
	179 887	75 918
(6) Pārējās izmaksas		
Pētnieciskie izdevumi	37 755	40 190
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	51 444	123 304
Reprezentācijas izmaksas	873	3 769
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1 426	5 272
Dabas resursu nodoklis	1 211	4 137
Pārējas izmaksas	6 093	33 884
	98 802	210 556

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2018	2017
	EUR	EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	914 285	9 462 237
Transporta izmaksas	50 152	559 375
Darba samaksa	106 822	346 773
Pētnieciskie izdevumi	37 755	40 190
Pamatlīdzekļu nolietojums	314 335	313 914
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	34 026	81 750
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	3 451	24 621
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	6 672	126 559
Elektroenerģijas izmaksas	33 235	78 427
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	1 405	8 197
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	51 444	123 304
Biroja uzturēšanas izmaksas	3 255	10 948
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	1 314	34 489
Reprezentācijas izmaksas	873	3 769
Komandējuma izmaksas	3 263	6 316
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	3 640	1 105
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 120	2 618
Sakaru izmaksas	2 037	2 510
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1 426	5 272
Dabas resursu nodoklis	1 211	4 137
Pārējās izmaksas	25 584	74 444
	1 602 305	11 310 955
(8) Finanšu izmaksas		
Procentu izmaksas par obligācijām	104 631	95 991
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	67 447	59 814
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	84 082	107 065
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	676	1 369
Samaksātās soda naudas	28 108	25 025
	284 944	289 264

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(10) Nemateriālie ieguldījumi						Datorprogram- mas licences EUR	Kopā EUR
31.12.2017						194	194
Sākotnējā vērtība						(145)	(145)
Uzkrātais nolietojums						<u>49</u>	<u>49</u>
Bilances vērtība						<u>49</u>	<u>49</u>
2018. gads							0
Iegādāts						(31)	(31)
Aprēķināts nolietojums						<u>(31)</u>	<u>(31)</u>
Beigu bilances vērtība						<u>(31)</u>	<u>(31)</u>
30.06.2018						194	194
Sākotnējā vērtība						(176)	(176)
Uzkrātais nolietojums						<u>18</u>	<u>18</u>
Bilances vērtība						<u>18</u>	<u>18</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							9 955 684
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							9 111 507
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							10 177 866
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>	
2017. gads							8 707 261
Sākotnējā bilances vērtība	2 154 942	6 308 378	234 765	3 367	5 809	8 707 261	
Iegādāts	21 337					21 337	
Norakstīts un atsavināts			(169 195)			(169 195)	
Pārklasificēts					(5 809)	(5 809)	
Aprēķināts nolietojums	(50 472)	(228 305)	(35 527)			(314 304)	
Norakstīts nolietojums			134 048			134 048	
Beigu bilances vērtība	<u>2 125 807</u>	<u>6 080 073</u>	<u>164 091</u>	<u>3 367</u>	<u>0</u>	<u>8 373 338</u>	
31.12.2017							10 024 199
Sākotnējā vērtība	2 377 356	7 325 367	318 109	3 367	0	10 024 199	
Uzkrātais nolietojums	(251 549)	(1 245 294)	(154 018)	0	0	(1 650 861)	
Bilances vērtība	<u>2 125 807</u>	<u>6 080 073</u>	<u>164 091</u>	<u>3 367</u>	<u>0</u>	<u>8 373 338</u>	

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

b) Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 29. pielikumā.

(12) Krājumi	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Materiāli un citi	37 053	42 826
Izejvielas	37 558	47 671
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	249 425	249 728
	<u>324 036</u>	<u>340 225</u>
(13) Pircēju un pasūtītāju parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	5 250	570 768
Pircēju un pasūtītāju parādi ES		312 308
	<u>5 250</u>	<u>883 076</u>
(14) Pārējie apgrozāmie līdzekļi		
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	8 649	29 440
Pārējās nākamo periodu izmaksas		359
Nākamo periodu uzņēmuma sertifikātu izmaksas		4 527
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	262	1 276
Nākamo periodu izmaksas preses un IT pakalpojumu abonēšanai		921
Aizdevums	69 174	
Drošības nauda	6 298	1 298
	<u>84 383</u>	<u>37 821</u>
(15) Nauda un naudas ekvivalenti		
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	324	769
	<u>324</u>	<u>769</u>
(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 01.01.2018.-30.06.2018..

(17) **Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)**

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	30.06.2018	31.12.2017
			EUR	EUR
Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	1 230 279	1 128 695
			1 230 279	1 128 695

2014.gada 28.oktobrī Sabiedrība Latvijas Centrālajā depozitārijā reģistrēja obligāciju emisiju 950 000 EUR apmērā. Obligāciju emisija tiek veikta, lai piesaistītu papildus kapitālu Emitenta attīstības plānu finansēšanai (sūkalu proteīna koncentrāta ražošanas uzsākšanai), kā arī lai palielinātu atpazīstamību regulētajā kapitāla tirgū un institucionālo investoru starpā. Tika izlaistas 950 obligācijas ar nominālvērtību 1 000 EUR katra, ar fiksēto procentu likmi 18% gadā. Kupona maksājumi tiek veikti reizi pusgadā - 28.oktobrī un 28.aprīlī. Obligāciju dzēšanas termiņš 2024.gads 28.oktobris. Obligāciju emisija nav nodrošināta. 2015.gadā 12.novembrī Sabiedrība iekļāva šīs obligācijas Nasdaq Baltijas parāda vērtspapīru sarakstā, kur tās ir pieejamas publiskai tirdzniecībai. 2016.gada 23.martā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu 85500 EUR, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību uz 1090 EUR. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2016.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1000 EUR uz 1090 EUR. 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. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2018.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1188.10 EUR uz 1295.03 EUR.

(18) **Nākamo periodu ieņēmumi**

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
LIAA projekta APV/2.1.2.4.0/14/04/016 finansējums:		
Ilgtermiņa daļa	1 455 094	1 455 094
Īstermiņa daļa	42 797	85 594
Kopā	1 497 891	1 540 688

2014.gada 11.septembrī uzņēmums ir parakstījis līgumu ar Latvijas Investīciju un attīstības aģentūru par projekta "Inovātīvu 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**

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	16 304	33 700
	16 304	33 700
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	9 903	38 917
	9 903	38 917

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. 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"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(20) Saistības par faktoringu	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Saņemts par faktorizētajiem rēķiniem	<u>23 027</u>	<u>132 382</u>
	<u>23 027</u>	<u>132 382</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 saņēmis no Pircēja attiecīgā rēķina summu pilnā apmērā, tad Sabiedrība dzēš pircēja (debitora) parādu pilnā apjomā. Maksimālais rēķinu apmaksas termiņš ir 90 dienas. Uz 31.12.2017. 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	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a) <u>1 753 538</u>	<u>1 753 538</u>
	<u>1 753 538</u>	<u>1 753 538</u>
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā (KS "ZGI-3")	b) <u>746 767</u>	<u>746 767</u>
	<u>746 767</u>	<u>746 767</u>
Īstermiņa daļa		
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	a) <u>1 354 705</u>	<u>1 399 746</u>
Nordea Bank AB Latvijas filiāle -overdrafts	c) <u>412 893</u>	<u>401 562</u>
	<u>1 767 598</u>	<u>1 801 308</u>
Kopā aizņēmumi	<u>4 267 903</u>	<u>4 301 613</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 15.08.2018.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

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

Komerčcilas reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerčcilu 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 nemaksātie 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 nemaksātie 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 15.08.2018.

(22) No pircējiem saņemtie avansi	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	<u>220 256</u>	<u>269 639</u>
	<u>220 256</u>	<u>269 639</u>
(23) Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	<u>589 406</u>	<u>587 690</u>
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	<u>988 719</u>	<u>1 216 719</u>
	<u>1 578 125</u>	<u>1 804 409</u>
(24) Pārējas saistības	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem		16 053
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	36 908	33 861
Uzkrātās saistības procentiem par aizdevumiem	105 274	24 841
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	13 733	50 094
Norēķini par darba samaksu	26 115	18 172
Pievienotās vērtības nodoklis	41 334	55 562
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	45 430	23 080
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	71 548	23 380
Vieglā autotransporta nodoklis	248	1 514
Dabas resursu nodoklis	2 441	1 230
Riska nodeva	62	23
Norēķini par parādiem personālam	12 163	8 174
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	<u>618 935</u>	<u>627 800</u>
	<u>974 191</u>	<u>883 784</u>

*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 01.01.2018.-30.06.2018..

(25) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	924 592	19 823 353
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(873 424)	(19 581 498)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi		1 333
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	<u><u>51 168</u></u>	<u><u>243 188</u></u>

(26) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u><u>21</u></u>	<u><u>42</u></u>
--	------------------	------------------

(27) Personāla izmaksas

Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	75 740	574 054
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	65 108	226 226
	<u><u>140 848</u></u>	<u><u>800 280</u></u>

Padomes locekļi atalgojumu 2018.gadā nesaņēma, attiecīgi valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas netika veiktas.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība

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

(a) Tirdzniecības risks - procentu likmju risks

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

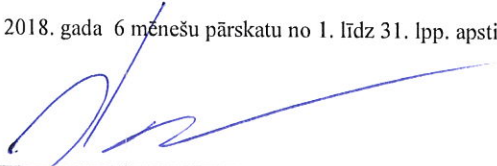
	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	<u>(3 593 753)</u>	<u>(3 623 066)</u>
Atvērtā pozīcija, neto	<u>(3 593 753)</u>	<u>(3 623 066)</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2018.-30.06.2018..

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. 2018.gada 23.augustā Zemgales rajona tiesa apstiprinājusi SIA Baltic Dairy Board iesniegumu par tiesiskās aizsardzības procesa pieteikuma atsaukšanu un civillietas izbeigšanu.

2018. gada 6 mēnešu pārskatu no 1. līdz 31. lpp. apstiprin



Saskaņā ar pilnvaru
Kaspars Kazāks
Valdes priekšsēdētājs

Bauskā, 2018. gada 15.augustā