

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

**NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU
PĀRSKATS**

par gadu, kas noslēdzās 2020.gada 30.jūnijā

BAUSKA, 2020

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

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 - 26

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 loceklis no 26.04.2019.
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs līdz 13.08.2020 Edvīns Samulis, padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 17.08.2020 Ivo Līdums, padomes loceklis 21.08.2020
Pārskata gads	2020. gada 1. janvāris - 2020. gada 30.jūnijs
Iepriekšējais pārskata gads	2019. gada 1. janvāris - 2019. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Oriens Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZINOJUMS
2020.gada 6 mēnešu pārskatam

1. Darbības veida raksturojums:

1. Pamatdarbības veidi:

1. Izmantojot specifiskas iekārtas un aprīkojumu, veikto pētījumus un iegūtās zināšanas par biotehnoloģiskiem ražošanas procesiem, tiek ražota specifiska izejviela ar augstu pievienoto vērtību, t.i. GOS pulveris (galakto-oligosaharīds, produkts ar īpaši spēcīgām prebiotiskām īpašībām), kura tiek piegādāta zīdaiņu un bērnu pārtikas ražošanas sektora uzņēmumiem.
2. SIA Baltic Dairy Board (turpmāk – Uzņēmums) ražotnē tiek veikta konvencionālā un bioloģiskā svaigpiena un tā blakusproduktu padziļināta pārstrāde, ražojot izejmateriālu sviesta, siera, piena un sūkalu proteīna pulvera kā arī laktozes pulvera ražošanai.
3. Papildus Uzņēmums veic pieprasīta nišas industriālo bioloģiskā produkta ražošanu un eksportu (Bioloģiskais Piena Permiāts), ar augstu pievienoto vērtību.
4. Kā arī nozīmīga papildus darbība ir piena, vājpiena, sūkalu un to koncentrātu pārstrādes pakalpojumu veikšana citiem uzņēmumiem

2. Svarīgākie saimnieciskās darbības notikumi 2020. gada 6 mēnešos:

1. 2020. gada sākumā tika atjaunoti un pagarināti KOCHER un HALAL sertifikāti.
2. Tika pagarināta, sertificēta Energopārvaldības sistēma atbilstoši ISO 50001 prasībām.
3. Tika atjaunots un pagarināts Uzņēmuma bioloģiskās pārstrādes sertifikāts.
4. Ņemot vērā Pasaules veselības organizācijas 2020. gada 11. marta paziņojumu, ka COVID-19 ir sasniegusi pandēmijas apmērus, Latvijas valdība, 12. martā izsludināja ārkārtas stāvokli, tādējādi ierobežojot un cenšoties samazināt strauju vīrusa izplatību, rekomendējot pārvietošanās un sociālo kontaktu mazināšanu. SIA Baltic Dairy Board rūpnīcas teritorijā un telpās ir ieviestas procedūras, lai novērstu vīrusa izplatību, pasargātu darbiniekus un turpinātu ražošanas darbu. Uzņēmums ikdienā veic darbinieku un visu pārējo personu, kuriem nepieciešams iekļūt ražotnes teritorijā, veselības uzraudzību (ķermeņa temperatūras mērīšanu) pirms iekļūšanas ražotnes teritorijā. Uzņēmuma birojā un ražošanas telpās pastiprināti tiek veikti uzkopšanas un dezinfekcijas pasākumi, kā arī vairākās vietās ir pieejamas roku mazgāšanas un dezinfekcijas iespējas.
- Uzņēmumam ir pieejami izejvielu un palīgvielu krājumi pietiekošā daudzumā, lai nodrošinātu ražošanas procesus, kā arī uzņēmums pastāvīgi sazinās ar izejvielu piegādātājiem un klientiem ārpus Latvijas, saistībā ar ražošanas plānošanu nākotnē. Uzņēmumā ražoto GOS produktu pasūtījuma apjomus neiespaidoja COVID-19 situācijas pasaulē un šo produktu ražošana un piegādes notiek bez izmaiņām. Savukārt bioloģisko produktu pasūtījumu apjoms aprīlī samazinājās par 75%, tas skaidrojams ar to, ka marta beigās/aprīļa sākumā bija COVID-19 situācijas neskaidrības kulminācija, kā arī milzīgi sastrēgumi uz robežām, tādēļ mūsu piegādātāji un klienti bija spiesti aprīlī ievērojami samazināt bioloģisko izejvielu piegādi un gatavo produktu pasūtījumus. Šī situācija radīja negatīvu iespaidu uz 2020. gada aprīļa apgrozījumu un peļņu, bet jau maijā bioloģisko produktu ražošanas apjoms un apgrozījums atgriezās iepriekšējā līmenī.
- Šobrīd ir secināms, ka negatīva ietekme uz ražošanas procesu bija tikai vienu mēnesi (aprīli), bet nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Uzņēmuma vadība uzskata, ka SIA Baltic Dairy Board spēs pārvarēt ārkārtas situāciju, tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šobrīd.
5. Uzņēmums šobrīd ļoti aktīvi veic pārrunas ar bankām un kreditoriem, ar mērķi veikt bankas aizņēmuma, kuram ir beidzies atmaksas termiņš, refinansēšanu.

3. Saimnieciskās darbības rezultāti.

Uzņēmuma apgrozījums 2020. gada 6. mēnešos sasniedza 2 458 752 EUR, kas ir par 685,55% lielāks nekā 2019. gada 6. mēnešos. Jāpiebilst, ka tas skaidrojams ar to, ka GOS un bioloģisko produktu ražošanas un eksporta apjomi ievērojami sāka pieaugt no 2019. gada jūnija. Savukārt pārstrādes pakalpojumu veikšana tika uzsākta ar 2019. gada jūliju. Uzņēmuma ražotnes tehniskais stāvoklis ir teicamā stāvoklī, ir veiktas visas kārtējās iekārtu apkopes un kalibrācijas. Uzņēmuma rīcībā ir pietiekošs apjoms apgrozāmo naudas līdzekļu, lai veiksmīgi turpinātu veikt operatīvo darbību un ražošanu, kā arī pakāpeniski palielinātu ražošanas apjomus. Papildus Uzņēmums pakāpeniski veic maksājumus samazinot nodokļu parādu VID un ir uzsācis pakāpeniski samazināt/restrukturizēt saistības pret citiem kreditoriem.

Bilances vērtība uz 30.06.2020. ir 7 488 855 EUR, tas ir par 6% mazāka nekā uz 31.12.2019.

Uzņēmuma EBITDA 2020. gada 6. mēnešos sasniedza 241 460 EUR. Neto zaudējumi par pārskata periodu ir 140 966 EUR.

EBITDA un neto rezultāts skaidrojams ar vairākiem iemesliem:

1. pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 297 726 EUR apmērā,
2. aprēķinātās finansējuma izmaksas 124 207 EUR apmērā,

Ņemot vērā 2020. gada pirmā pusgada rezultātus un tirgus attīstības tendences, uzņēmuma valde prognozē, ka 2020. gadā Uzņēmuma neto apgrozījums varētu būt robežās no 5,0 līdz 5,5 miljoni EUR, savukārt, EBITDA (ieskaitot parāda restrukturizāciju) robežās no 1,6 līdz 2,0 miljoni EUR

4. Uzņēmuma turpmākā attīstība

- 1.2020. gadā Uzņēmuma prioritāte ir nodrošināt pakāpeniski pieaugošu esošo GOS un bioloģisko produktu ražošanu un eksportu, tādējādi turpinot uzrādīt stabilus, pozitīvus ikmēneša finansiālos rezultātus. Produkcijas pircēji ir apliecinājuši, ka GOS produkcijas pasūtījumu apjomus un cenas 2020.gadā neietekmēs COVID- 19 situācija pasaulē.
- 2.2020. gada svarīga prioritāte ir, ņemot vērā strauji uzlabojušos finansiālos rezultātus pēdējo 12 mēnešu laikā (2019./2020.gads), ir atgūt banku uzticību, turpināt pārrunas un panākt vienošanos par esošo saistību restrukturizēšanu un refinansēšanu. Tas nepieciešams, lai būtu iespēja panākt vienošanās arī ar pārējiem Uzņēmuma kreditoriem un lai Uzņēmuma vadība varētu pilnībā koncentrēties uz izaugsmes turpināšanu, tādējādi palielinot Uzņēmuma apgrozījumu, efektivitāti un peļņu, pakāpeniski sedzot saistības pret kreditoriem.
3. Veikt samērīgas investīcijas, lai uzlabotu ražošanas procesus un pakāpeniski palielinātu nākotnes ražošanas kapacitāti, kura drīzumā būs nepieciešama saņemot papildus pasūtījumus GOS produkcijas ražošanai.
4. Turpināt veikt pārstrādes pakalpojumus citiem uzņēmumiem, izmantojot brīvas pārstrādes jaudas, tādējādi efektīvāk patērējot energoresursus un palielinātu darbinieku darba ražīgumu, gūstot papildus ienākumus.

5. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

1. Uzņēmums pabeidzis augstākā līmeņa kvalitātes sertifikācijas iegūšanas audita procedūru un saņēmis(atjaunojis) FFSC 22 000 sertifikātu.
2. No 13.08.2020 līdz 21.08.2020 uz pašu vēlēšanos tika atbrīvota uzņēmuma padome, trīs cilvēku sastāvā. Jaunas padomes iecelšana plānota nākamajā akcionāru sapulcē.



Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 24.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 2020.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 26. 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 ir 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.



Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 24.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2020.g. 6 mēn. EUR	2019.g. 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	(1)	2 458 752	358 657
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(2 291 010)	(928 057)
Bruto peļņa		167 742	(569 400)
Pārdošanas izmaksas	(3)	(18 206)	(559)
Administrācijas izmaksas	(4)	(75 779)	(73 295)
Pārējie ieņēmumi	(5)	132 547	46 454
Pārējās izmaksas	(6)	(223 063)	(57 522)
Finanšu izmaksas	(9)	(124 207)	(257 957)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		(140 966)	(912 279)
Neto peļņa		(140 966)	(912 279)

Pielikumi no 11. līdz 26. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

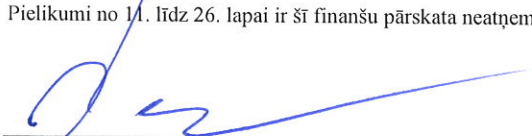
Bauskā, 2020. gada 24.augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	(10)	7 235 424	7 533 151
Līdzdalība citās sabiedrības kapitālā		200	200
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		7 235 624	7 533 351
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(11)	231 813	87 339
Pircēju un pasūtītāju parādi	(12)	9 496	117 788
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(13)	11 423	17 846
Nauda un naudas ekvivalenti	(14)	499	7 495
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		253 231	230 468
Aktīvi kopā:		7 488 855	7 763 819
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(15)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzcenojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(2 715 321)	(2 794 415)
pārskata gada nesadalītā peļņa		(140 966)	79 094
Pašu kapitāls kopā:		(1 656 952)	(1 515 986)
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(17)	478 748	436 042
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	1 311 471	1 311 471
Citi aizņēmumi	(21)	0	0
Finanšu līzinga saistības	(19)	0	0
Ilgtermiņa saistības kopā:		1 790 219	1 747 513
Īstermiņa saistības			
Uzkrājumi	(16)	350 824	350 824
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	43 716	87 431
Finanšu līzinga saistības	(19)	0	1 274
Saistības par faktoringu	(20)	24 244	24 244
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	3 508 243	3 508 243
Citi aizņēmumi	(21)	746 767	746 767
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(22)	1 549 607	1 706 899
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	(23)	4 426	4 426
No pircējiem saņemtie avansi	(24)	334 634	359 099
Pārējas saistības	(25)	793 127	743 085
Īstermiņa saistības kopā:		7 355 588	7 532 292
Saistības kopā:		9 145 807	9 279 805
Pašu kapitāls un saistības kopā:		7 488 855	7 763 819

Pielikumi no 11. līdz 26. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 24. augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2018.	777 778	421 557	(2 794 415)	(1 595 080)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	79 094	79 094
31.12.2019.	777 778	421 557	(2 715 321)	(1 515 986)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(140 966)	(140 966)
30.06.2020.	777 778	421 557	(2 856 287)	(1 656 952)

Pielikumi no 11. līdz 26. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

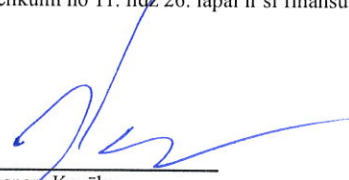
Bauskā, 2020. gada 24. augustā

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2020 EUR	2019 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(26)	<u>2 927</u>	<u>(49 746)</u>
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		<u>2 927</u>	<u>(49 746)</u>
 Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtie aizņēmumi			249 100
Saņemts finansējums no pētniecības projektiem			12 704
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(8 650)	(204 544)
Samaksāts par finanšu līzīngā līgumiem		<u>(1 274)</u>	<u>(3 445)</u>
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		<u>(9 924)</u>	<u>53 815</u>
 Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		<u>1</u>	<u>(1 276)</u>
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		<u>(6 996)</u>	<u>2 793</u>
 Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		<u>7 495</u>	<u>4 702</u>
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		<u>499</u>	<u>7 495</u>

Pielikumi no 11. līdz 26. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Kazāks
 Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 24. 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 līdz 2018.martam 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. SIA "Baltic Dairy Board" darbības veids ir svaigpiena un piena blakusproduktu padziļināta pārstrāde ar biotehnoloģiskām metodēm.

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 bezatlíkuma 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 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 30.jūnijam.

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 2020. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2019. 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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

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 2019. gada 1. janvārī:

- **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. Sabiedrībai nav operatīvas nomas līgumi.

Citi jaunie standarti un grozījumi būtiski neietekmēja iepriekšējos periodos atzītās summas, kā arī nav paredzams, ka tie būtiski ietekmēs tekošā vai nākotnes periodu finanšu pārskatus.

Citiem jauniem un grozītiem SFPS un to Interpretācijām, kas stāsies spēkā pēc 2020. gada 1. janvāra, nebūs būtiskas ietekmes uz Sabiedrības darbību un 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). Finanšu pārskatu posteņi ir uzrādīti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā euro (EUR), kas ir Sabiedrības pārskatu valūta.

(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:

	30.06.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
1 USD	1.1189	1.1189
1 PLN	4.2567	4.2567

(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 ir atlīdzība, kuru saņem pamatdarbības veikšanas rezultātā. Ieņēmumus mēra līgumā noteiktās darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir summa, kuru Sabiedrība sagaida saņemt pēc kontroles nodošanas par precēm vai pakalpojumiem, izņemot trešo pušu vārdā iekasētās summas (piem., pievienotās vērtības nodokli). Darījuma cena tiek samazināta par piešķirtajām atlaidēm vai cita veida labumiem, kuri tiek piešķirti pircējam. Specifiski kritēriji Sabiedrības ieņēmumu atzīšanai katram no ieņēmumu veidiem minēti zemāk.

Sabiedrībai nav tādu līgumu ar klientu, kuru ietvaros būtu paredzēts norēķinu periods vairāk kā viens gads, līdz ar to Sabiedrība neveic korekcijas, lai atspoguļotu naudas vērtības izmaiņas laika gaitā. Turklāt, norēķinos nav paredzēta mainīgā atlīdzība.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti kontroles nodošanas brīdī, t.i., brīdī, kad Sabiedrība attiecīgo precī ir piegādājusi klientam un tas ir precī akceptējis, kā arī ir ticams, ka debitora parāds ir atgūstams.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā finanšu periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti, ņemot vērā kopējā sniegtā pakalpojuma attiecību pret kopējo līgumā noteikto pakalpojumu, ja piemērojams.

(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.

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, katrā 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.

(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 patiesās vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgie finanšu aktīvi neietilpst kategorijā patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos. Finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi atzīti darījuma datumā.

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir 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 atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi ne saglabājusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet nodevusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Sabiedrība novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīvam vai finanšu grupai tiek atzīta vērtības samazināšanās tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka šāda vērtības samazināšanās ir notikusi viena vai vairāku pēc aktīvu sākotnējās atzīšanas notikušu gadījumu rezultātā ("zaudējumu notikums"), un ja šis zaudējumu notikums ir atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām nākotnes naudas plūsmām. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās saistību neizpildī 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 atsevišķi nozīmīgam vai ne, šādu vērtības samazināšanās pierādījumu nav, tā iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un nosaka, vai attiecībā uz šo grupu kopumā pastāv kādas vērtības samazināšanas pazīmes. Aktīvi, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

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

(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 parādu pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sāta 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 apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Sabiedrība regulāri pārskata aktuālās tiesvedības, lai novērtētu nepieciešamību pēc uzkrājumiem. Vērā tiek ņemta tiesvedības būtība, prasības, tiesiskie procesi un varbūtība, ka būs nepieciešama saimniecisko labumu ietveroša resursu aizplūde, juriskonsultantu viedokļi, kā arī vadības nodomi atbildēt uz tiesvedību un prasībām. Aprēķinu balstīšana uz aplēsēm un pieņēmumiem, var neatspoguļot faktisko iznākumu un var būtiski ietekmēt perioda ieņēmumus un finansiālo stāvokli.

(16) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

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

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

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

(17) Darbinieku labumi

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

Sabiedrība veic Valsts Sociālās apdrošināšanas obligāto 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.

(19) 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.

(20) Pārskata gada un atliktais uzņēmumu ienākumu nodoklis

Uzņēmumu ienākumu nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 20% nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākumu nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet pārējos gadījumos - pie pārējās saimnieciskās darbības izmaksām.

(21) 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 izdevumus 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.

(22) 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.

(23) Notikumi pēc balance datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli balances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

(24) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

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

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējama individuāla pieeja katram klientam lielā klientu skaita dēļ, tikai būtiski debitori tiek izvērtēti atsevišķi. Debitori, kuri netiek izvērtēti atsevišķi, tiek sagrupēti grupās ar līdzīgām kredīta riska pazīmēm un tiek novērtēti kopīgi, ņemot vērā pagātnes zaudējumu pieredzi. Pagātnes zaudējumu pieredze tiek koriģēta, balstoties uz patreiz esošiem datiem, lai atspoguļotu patreiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas patreiz nepastāv, ietekmi. Informācija par debitoru apjomu un struktūru ir norādīta 32.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 7 533 151(31.12.2018. - EUR 8 109 575).

Krājumu novērtēšana

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

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādu un uzskatu, ka būtiski papildus uzkrājumi 2019. 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.

	2020.gada 6 mēn. EUR	2019.gada 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	2 458 752	358 657
	<u>2 458 752</u>	<u>358 657</u>

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas, ražošanas un piegādes izmaksas	1 701 680	531 836
Transporta izmaksas	24 258	4 018
Darba samaksa	98 320	51 664
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 710	12 467
Pamatlīdzekļu nolietojums	288 026	255 835
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	9 752	7 093
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	50 198	1 322
Elektroenerģijas izmaksas	90 414	28 933
Citas ražošanas izmaksas	4 652	34 889
	<u>2 291 010</u>	<u>928 057</u>

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	18 206	368
Starptautiskās pakalpojumu komisijas naudas		191
	<u>18 206</u>	<u>559</u>

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

(4) Administrācijas izmaksas	2020.gada 6 mēn. EUR	2019.gada 6 mēn. EUR
Darba samaksa	29 836	34 658
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 196	8 349
Biroja uzturēšanas izmaksas	3 406	1 702
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	352	311
Transporta izmaksas	2 567	2 795
Komandējuma izmaksas	668	129
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	430	1 270
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 120	
Sakaru izmaksas	1 479	1 218
Pamatlīdzekļu nolietojums	9 700	9 950
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	8 480	12 913
Citas administrācijas izmaksas	5 545	
	75 779	73 295
(5) Pārējie ieņēmumi		
Pārējie ieņēmumi	88 831	
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	43 716	33 740
Saņemtie līdzekļi no pētniecības projektiem		12 714
	132 547	46 454
(6) Pārējās izmaksas		
Pētnieciskie izdevumi		993
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	54 553	51 990
Reprezentācijas izmaksas	864	247
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1	865
Dabas resursu nodoklis	2 069	
Iepriekšējā gadā pārdotās preces atgriešana	161 782	
Pārējās izmaksas	3 794	3 427
	223 063	57 522
(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2020 EUR	2019 EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	1 701 680	531 836
Transporta izmaksas	45 031	7 181
Darba samaksa	128 156	86 322
Pētnieciskie izdevumi	0	993
Pamatlīdzekļu nolietojums	297 726	265 785
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	30 906	20 816
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	9 752	7 093
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	50 198	1 322
Elektroenerģijas izmaksas	90 414	28 933
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	8 480	12 913
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	54 553	51 990
Biroja uzturēšanas izmaksas	3 406	1 702
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	352	311
Reprezentācijas izmaksas	864	247
Komandējuma izmaksas	668	129
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	430	1 270
Pārdošanas izmaksas	-	191
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 120	-
Sakaru izmaksas	1 479	1 218
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1	865
Dabas resursu nodoklis	2 069	-
Pārējās izmaksas	13 991	38 316
	2 446 276	1 059 433

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

(9) Finanšu izmaksas

Procentu izmaksas par obligācijām	41 049	124 311
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	72 126	72 125
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu		35 968
Finansēšanas maksa par finanšu nomu		95
Samaksātās soda naudas	11 032	25 458
	124 207	257 957

(10) 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
31.12.2018						
Sākotnējā vērtība	2 377 356	7 325 367	291 032	3 367	0	9 997 122
Uzkrātais nolietojums	(302 100)	(1 413 454)	(171 993)	-	-	(1 887 547)
Bilances vērtība	2 075 256	5 911 913	119 039	3 367	0	8 109 575
2019 gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 075 256	5 911 913	119 039	3 367	0	8 109 575
Iegādāts						0
Norakstīts un atsavināts			(40 525)			(40 525)
Pārklasificēts						0
Aprēķinātais nolietojums	(101 101)	(414 624)	(50 310)			(566 035)
Norakstīts nolietojums			30 136			30 136
Beigu bilances vērtība	1 974 155	5 497 289	58 340	3 367	0	7 533 151
31.12.2019						
Sākotnējā vērtība	2 377 356	7 325 367	250 507	3 367	0	9 956 597
Uzkrātais nolietojums	(403 201)	(1 828 078)	(192 167)	-	-	(2 423 446)
Bilances vērtība	1 974 155	5 497 289	58 340	3 367	0	7 533 151
2020. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	1 974 155	5 497 289	58 340	3 367	0	7 533 151
Norakstīts un atsavināts						0
Aprēķinātais nolietojums	(50 550)	(225 947)	(21 230)			(297 727)
Norakstīts nolietojums						0
Beigu bilances vērtība	1 923 605	5 271 342	37 110	3 367	-	7 235 424
30.06.2020						
Sākotnējā vērtība	2 377 356	7 325 367	250 507	3 367	-	9 956 597
Uzkrātais nolietojums	(453 751)	(2 054 025)	(213 397)	0	-	(2 721 173)
Bilances vērtība	1 923 605	5 271 342	37 110	3 367	-	7 235 424

Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 31. pielikumā.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

(11) Krājumi	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Materiāli un citi	8 548	8 923
Izejvielas	33 997	53 948
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	189 268	24 468
	231 813	87 339

(12) Pircēju un pasūtītāju parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādi ES	9 496	117 788
	9 496	117 788

(13) Pārējie apgrozāmie līdzekļi		
Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	8 571	15 554
Nākamo periodu uzņēmuma sertifikātu izmaksas	572	572
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	936	936
Nākamo periodu izmaksas preses un IT pakalpojumu abonēšanai	859	268
Pārmaksātā uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	187	218
Drošības nauda	298	298
	11 423	17 846

(14) Nauda un naudas ekvivalenti		
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	499	7 495
	499	7 495

(15) 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.

(16) Uzkrājumi	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Uzkrājums paredzamajām izmaksām, saskaņā ar tiesas lēmumu	350 824	350 824
Kopā	350 824	350 824

2020.gada 24. februārī ar trīs Zemgales rajona tiesas lēmumiem tika apmierinātas Luminor Banka AS prasības pret Sabiedrību, par saistību bezstrīdus piespiedu izpildi, par neatmaksātām aizdevumu līgumu Nr.2014-48-A, Nr.2015-70-A un overdrafta līguma Nr.2015-26-OD-R pamatsummām, aizdevumu izmantošanas procentiem un nokavējuma līgumsodiem. Pamatojoties uz šiem tiesas lēmumiem, Sabiedrība izveidoja uzkrājumus paredzamajām izmaksām nokavējuma līgumsodiem par kopējo summu EUR 350 824.

(17) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	30.06.2020	31.12.2019
			EUR	EUR
Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	478 748	436 042
			478 748	436 042

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

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 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. 2018.gada 5.aprīlī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību no 1188.10EUR uz 1295.03 EUR. 2018.gada 9.oktobrī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.oktobrakupona maksājumu, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2018.gada 28.oktobrī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1295.03 uz 1411.58 EUR. 2019.gada 10.aprīlī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību no 1295.03 EUR uz 1538.62 EUR. 2019.gada 2.oktobrī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.oktobrakupona maksājumu, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2019.gada 28.oktobrī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1538.62 uz 1677.10 EUR. 2019.gada 20.decembrī, saskaņā ar vienošanos Nr.20122019/OBL - viens no obligacionāriem atteicies no prasījuma par 690 obligācijām 1 157 199,00 EUR vērtībā un uzkrātā kupona maksājuma 30 087,17 EUR vērtībā. 690 obligācijas tiks pārskaitītas uz SIA "Baltic Dairy Board" finanšu instrumentu kontu līdz 31.12.2020.

(18) Nākamo periodu ieņēmumi	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa	1 311 471	1 311 471
Īstermiņa daļa	43 716	87 431
Kopā	1 355 187	1 398 902

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 līzinga saistības	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā		1 274
	0	1 274
	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	1 274	8 152
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzinga saistības	(1 274)	(6 878)
Pārskata gada beigās	0	1 274

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

(20) Saistības par faktoringu

	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Saņemts par faktorizētajiem rēķiniem	24 244	24 244
	24 244	24 244

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 31.12.2017. 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 31.12.2018. ir EUR 23 536 (uz 31.12.2017. - EUR 132 382). 2019.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai līgums nav pagarināts.

(21) Aizņēmumi

	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Luminor Bank AS*	a) 3 108 243	3 108 243
Luminor Bank AS -overdrafts	b) 400 000	400 000
	3 508 243	3 508 243
Citi aizņēmumi (KS "ZGI-3")	c) 746 767	746 767
	746 767	746 767
Kopā aizņēmumi	4 255 010	4 255 010

a) Luminor Bank AS 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 31.12.2019. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 626 339 (uz 31.12.2018. EUR 626 339). 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 aizdevuma atmaksas termiņš pagarināts līdz 15.05.2018. Uz pārskata gada parakstīšanas dienu aizņēmums nav dzēsts.

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 31.12.2019. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 481 903. (uz 31.12.2018. EUR 2 481 903.) Uz gada pārskata parakstīšanas brīdi aizņēmums nav atmaksāts.

Komerçķīlas reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerçķīlu Reģistrā. Informāciju par nodrošinājumiem sk. 31.Pielik.

b) Komandītsabiedrības ZGI 3 aizņēmums

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu ar komandītsabiedrību "ZGI-3" alternatīvo ieguldījumu fondu par kopējo aizdevuma summu EUR 500 665. Aizdevums izsniegts ieguldījumiem pamatlīdzekļos. Aizdevuma atmaksas termiņš 10.07.2020. Aizdevuma gada procentu likme 15%. Uz 31.12.2015. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 500 665. 01.08.2016. līgumā veikti grozījumi Nr.2 par aizdevuma gada procentu likmes maiņu uz 19% gadā. 30.12.2016. līgumā veikti grozījumi Nr.3 par to, ka aprēķinātie, bet nenomaksātie procenti uz 31.12.2016. EUR 125 481 apmērā, tika kapitalizēti, kā rezultātā aizdevuma pamatsumma uz 31.12.2016. ir EUR 626 146. 30.12.2017. līgumā veikti grozījumi Nr.4 par to, ka aprēķinātie, bet nenomaksātie procenti uz 31.12.2017. EUR 120 621. apmērā, tika kapitalizēti, kā rezultātā aizdevuma pamatsumma uz 31.12.2019. ir EUR 746 767.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

c) *Luminor Bank AS 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. Vēlāk atmaksas diena ir pagarināta līdz 15.05.2018. Uz gada pārskata parakstīšanas dienu aizņēmums nav atmaksāts.

* 2020.gada 24. februārī ar trīs Zemgales rajona tiesas lēmumiem tika apmierinātas Luminor Banka AS prasības pret Sabiedrību. Skat. Pielikumu Nr.16.

(22) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	452 571	570 011
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	1 097 036	1 136 888
	1 549 607	1 706 899
(23) Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	4 426	4 426
	4 426	4 426
(24) No pircējiem saņemtie avansi	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	334 634	359 099
	334 634	359 099
(25) Pārējas saistības	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	13 899	11 705
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	12 921	14 581
Uzkrātās saistības procentiem par aizņēmumiem	383 837	311 712
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	38 588	38 587
Norēķini par darba samaksu	20 132	16 852
Pievienotās vērtības nodoklis	22 521	58 485
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	100 324	61 529
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	68 157	82 210
Dabas resursu nodoklis	54	5 254
Norēķini par parādiem personālam	-	826
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	14 990	23 640
Aizņēmums no juridiskām personām**	117 704	117 704
	793 127	743 085

*2018.gadā tika saņemts aizņēmums no līdzīpašnieka ar atmaksas termiņu 31.12.2019. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma. 2019.gada 20.decembrī, saskaņā ar vienošanos, tika dzēsts līdzīpašnieka aizdevums 570 000 EUR.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2020.-30.06.2020.

(26) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

	30.06.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	1 528 351	1 275 324
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(1 525 424)	(1 325 070)
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	2 927	(49 746)

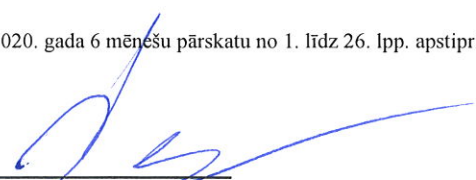
(27) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	16	13
--	----	----

(28) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. Uzņēmums pabeidzis augstākā līmeņa kvalitātes sertifikācijas iegūšanas audita procedūru un saņēmis(atjaunojis) FFSC 22 000 sertifikātu.
2. No 13.08.2020 līdz 21.08.2020 uz pašu vēlēšanas tika atbrīvota uzņēmuma padome, trīs cilvēku sastāvā. Jaunas padomes iecelšana plānota nākamajā akcionāru sapulcē.

2020. gada 6 mēnešu pārskatu no 1. līdz 26. lpp. apstiprinu:


Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 24.augustā