SIA "BALTIC DAIRY BOARD"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

NEREVIDĒTS SAĪSINĀTAIS FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-30.06.2019.

BAUSKA, 2019

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 - 27

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 līdz 25.04.2019. Kaspars Kazāks, Valdes loceklis no 26.04.2019. Normunds Ozoliņš, Valdes loceklis no 15.01.2019. līdz 26.04.2019 Ilona Kazaka, valdes locekle līdz 15.01.2019.
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Ivars Ķirsons, padomes priekšsēdētājs no 23.07.2015. Edvīns Samulis, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 27.09.2017. Gatis Jurisons, padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 27.09.2017. Viesturs Neimanis, padomes loceklis no 23.07.2015. līdz 28.12.2017. Ivo Līdums, padomes loceklis no 17.06.2016.
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris - 2019. gada 30.jūnjis
Iepriekšējais pārskata gads	2018. gada 1. janvāris - 2018. gada 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Natālija Zaiceva Zvērināta revidente (LZRA sertifikāts Nr.138) SIA "Orients Audit & Finance" LZRA Licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8b Rīga, LV-1082

SIA BALTIC DAIRY BOARD
VADĪBAS ZIŅOJUMS
2019.gada 6 mēnešu pārskatam

SIA "Baltic Dairy Board" darbība ir saistīta ar bioloģiskā svaigpiena un to sastāvdaļu padziļinātu pārstrādi, specifiskas izejvielas (GOS pulveris) ražošanu un piegādi vadošajiem pasaules zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem. Tiek ražotas un eksportētas izejvielas bioloģiskā sviesta, piena proteīna pulvera(MPC85) un bioloģiskās laktozes ražotājiem, kā arī, izmantojot ražošanas brīvās pārstrādes jaudas tiek veikti pārstrādes pakalpojumi citiem ražotājiem, pārstrādājot gan bioloģiskos produktus gan vājpienu gan sūkalu koncentrātus(SWC) ražojot sūkalu proteīna(WPC80) izejvielu.
Mērķis 2020. gada sākumā ievērojami palielināt esošo GOS produktu eksportu, tajā skaitā uz Āzijas valstīm un uzsākt bioloģiskā GOS sīrupa ražošanu piegādi vadošajiem pasaules zīdaiņu/bērnu pārtikas ražotājiem

1. Darbības veida raksturojums:

2018. gada decembrī tika saņemts sertifikāts par bioloģisko piena produktu ražošanu. 2019. gada sākumā uzņēmums uzsāka bioloģiskā svaigpiena un citu bioloģisko piena produktu iegādi un pārstrādi. Tika aktīvi turpināts darbs pie apstiprināšanas procedūru pabeigšanas ar mērķi uzsākt GOS (galakto-oligosaharīds) produktu piegādes zīdaiņu, bērnu pārtikas ražotājiem. 2018. gada decembrī tika parakstīts ilgtermiņa līgums par GOS piegādēm ar Nīderlandes kompāniju, bērnu pārtikas ražotāju un 2019. gada jūnijā tika uzsāktas regulāras GOS pulvera piegāde šai kompānijai. Šis fakts ir milzīgs sasniegums mūsu kompānijai, bet tiek turpināts darbs pie apstiprināšanas procesa pabeigšanas, lai ievērojami palielinātu GOS produktu piegādes, tajā skaitā, bioloģiskā GOS sīrupa piegādes, par kuru ir liela interese bērnu pārtikas ražošanas sektorā.
Uzņēmuma apgrozījums 2019.gadā bija 358 657 EUR. Salīdzinoši mazais apgrozījums 2019. gada pirmajos 6 mēnešos ir skaidrojams ar iepriekš minēto, ka uzņēmums pabeidza rūpnīcas/produktu apstiprināšanas procedūras un kārtoja nepieciešamos sertifikātus un atļaujas ar mērķi uzsākt piegādes pasaules bērnu pārtikas sektora dalībniekiem, kas veiksmīgi arī tika izdarīts.
Bilances vērtība uz 30.06.2019. ir 8 186 051 EUR, tas ir par 5% mazāka nekā uz 31.12.2018.
Neto zaudējum 2019.gada 6 mēnešos ir 912 279 EUR, tas ir par 5% lielāki nekā uz 30.06.2018.

2. Svarīgākie notikumi 2019. gadā:

1. Ar 2019. gada 8. janvāra dalībnieku sapulces lēmumu tika veiktas izmaiņas SIA "Baltic Dairy Board" valdes sastāvā, jo no valdes sastāva tiek izslēgta valdes locekle Ilona Kazāka (atrodas bērna kopšanas atvaļinājumā). Tiek apstiprināts valdes loceklis Normunds Ozoliņš.
2. 2019. gada februārī tika atjaunoti KOCHER un HALAL sertifikāti.
3. 2019. gada martā tika pagarināta, sertificēta Energopārvaldības sistēma atbilstoši ISO 50001 prasībām.
4. Ar 2019. gada 18. aprīļa dalībnieku sapulces lēmumu tika veiktas izmaiņas SIA "Baltic Dairy Board" valdes sastāvā. Pamatojoties uz saņemto Normunda Ozoliņa iesniegumu no valdes sastāva tiek izslēgts valdes loceklis Normunds Ozoliņš. Baltic Dairy Board valdē tiek apstiprināts valdes loceklis Kaspars Kazāks ar tiesībām pārstāvēt komercsabiedrību atsevišķi.
5. 2019. gada aprīlī bioloģiskais sertifikāts tika papildināts ar produktiem: Bioloģiskie GOS koncentrāti, tas ir ļoti ievērojams un svarīgs notikums. Ņemot vērā, ka rūpnīca jau ir apstiprināta, šī produkta piegādes pasaules mēroga kompānijām, piegādes ir plānots uzsākt ar 2019. gada decembri.
6. 2019. gada jūnijā tika uzsāktas regulāras GOS pulvera piegādes Nīderlandē bāzētai kompānijai, kura ir viena no vadošajām bērnu pārtikas ražotājām pasaulē.

3. Uzņēmuma turpmākā attīstība

1.2019. gadā galvenā prioritāte ir nodrošināt nepārtrauktu GOS, tajā skaitā arī bioloģisko GOS produktu ražošanu un saražotās produkcijas eksportu, pakāpeniski palielinot ražošanas apjomu un tādējādi samazinot ražošanas pašizmaksu.
2. Pastāvīgi palielināt uzņēmuma vērtību, apgrozījumu un peļņu.
3. Piesaistīt investīcijas ražotnes paplašināšanai.

4. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

2019.gada 7.augustā Zemgales rajona tiesa pieņēma lēmumu ierosināt SIA "Baltic Dairy Board tiesiskās aizsardzības procesa lietu. Tiek noteikts termiņš līdz 2019.gada 7.oktobrim tiesiskās aizsardzības pasākumu plāna izstrādei un saskaņošanai ar kreditoriem, iesniedzot to apstiprināšanai tiesā ne vēlāk kā nākamajā dienā pēc noteiktā saskaņošanas termiņa beigām.

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

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.augustā

PAZIŅOJUMS 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 2019.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 27. 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.

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.augustā

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2019.gada 6 mēn. EUR	2018.gada 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	(1)	35 86 57	84 14 58
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(92 80 57)	(1 37 93 05)
Bruto peļņa		**(56 94 00)**	**(53 78 47)**
Pārdošanas izmaksas	(3)	(5 59)	(1 83 54)
Administrācijas izmaksas	(4)	(7 32 95)	(10 58 44)
Pārējie ieņēmumi	(5)	4 64 54	17 98 87
Pārējās izmaksas	(6)	(5 75 22)	(9 88 02)
Finanšu izmaksas	(9)	(25 79 57)	(28 49 44)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		**(91 22 79)**	**(86 59 04)**
Neto peļņa		**(91 22 79)**	**(86 59 04)**

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.augustā

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	(11)	-	0
Pamatlīdzekļi	(12)	7 84 37 91	8 10 95 75
Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā		2 00	2 00
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		**7 84 39 91**	**8 10 97 75**
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(13)	9 25 70	35 44 65
Pircēju un pasūtītāju parādi	(14)	16 77 93	86 74
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(15)	8 13 81	8 57 57
Nauda un naudas ekvivalenti	(16)	3 16	47 02
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		**34 20 60**	**45 35 98**
Aktīvi kopā:		**8 18 60 51**	**8 56 33 73**
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(17)	77 77 78	77 77 78
Daļu emisijas uzcenojums		42 15 57	42 15 57
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(2 83 03 79)	(1 36 37 61)
pārskata gada nesadalītā peļņa		(91 22 79)	(1 46 66 18)
Pašu kapitāls kopā:		**(2 54 33 23)**	**(1 63 10 44)**
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(18)	1 46 16 93	1 34 10 02
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	1 40 57 30	1 40 57 30
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(22)	-	
Citi aizņēmumi	(22)	74 67 67	74 67 67
Finanšu līzinga saistības	(20)	8 96	8 96
Ilgtermiņa saistības kopā:		**3 61 50 86**	**3 49 43 95**
Īstermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	(19)	3 37 40	6 74 79
Finanšu līzinga saistības	(20)	41 52	72 56
Saistības par faktoringu	(21)	2 39 17	2 35 36
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(22)	3 61 06 21	3 57 50 16
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(23)	1 74 13 79	1 66 62 84
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	(24)	3 59 64	3 59 64
No pircējiem saņemtie avansi	(25)	35 62 20	19 07 84
Pārējas saistības	(26)	1 30 82 95	1 13 37 03
Īstermiņa saistības kopā:		**7 11 42 88**	**6 70 00 22**
Saistības kopā:		**10 72 93 74**	**10 19 44 17**
Pašu kapitāls un saistības kopā:		**8 18 60 51**	**8 56 33 73**

Pielikumi no 11. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.augustā

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2017.	**77 77 78**	**42 15 57**	**(1 36 37 61)**	**(16 44 26)**
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(1 46 66 18)	(1 46 66 18)
31.12.2018.	**77 77 78**	**42 15 57**	**(2 83 03 79)**	**(1 63 10 44)**
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(91 22 79)	(91 22 79)
30.06.2019.	**77 77 78**	**42 15 57**	**(3 74 26 58)**	**(2 54 33 23)**

Pielikumi no 11. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.augustā

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(27)	**(13 78 50)**	**(11 79 44)**
Samaksāti procenti			(4 85 62)
Atmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis			(21)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		**(13 78 50)**	**(16 65 27)**
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde			(2 13 37)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi			7 04 38
Izsniegtie aizdevumi		1 24 50	7 78 74
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		**1 24 50**	**12 69 75**
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtie aizņēmumi		22 51 00	11 17 60
Saņemts finansējums no pētniecības projektiem		1 27 14	8 68 41
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(11 68 00)	(12 09 55)
Samaksāts par finanšu līzinga līgumiem			(3 27 35)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		**12 10 14**	**4 49 11**
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts			**(14 26)**
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		**(43 86)**	**39 33**
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		**47 02**	**7 69**
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		**3 16**	**47 02**

Pielikumi no 11. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.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, Bioenerģetikas un Biotehnoloģiju kompetences centru, tika veikts pētījums rūpnieciskā pētījuma projekts „Piena pārstrādes blakusprodukta – sūkalu – biokonversija etanolā un blakusproduktu pārstrādes iespēju izpēte" ar projekta kopsummu 246 tūkstošu euro apjomā.

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

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

Sabiedrības tekošais finanšu gads ir no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. 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 2019. gadā, atbilst grāmatvedības politikai, kas tika izmantota 2018. gada finanšu pārskatu sagatavošanai.
Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar SFPS noteiktajiem novērtēšanas kritērijiem katram atsevišķam aktīva, saistību, ieņēmumu un izmaksu veidam. Informācija par novērtēšanas kritērijiem ir sniegta turpmākajos pielikumos.
Finanšu pārskati ir uzrādīti saskaņā ar SGS Nr. 1 "Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes". Sabiedrības vadība peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākuma pārskatu uzrāda kopā.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti (22) sadaļā grāmatvedības politikā.
Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots eiro (EUR), kas pamatdarbības funkcionālā valūta, jo Sabiedrība ir Latvijā reģistrēta sabiedrība un tās izmaksas saimnieciskās darbības nodrošināšanai ir eiro.

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

Pārskata gadā ir publicēti vai pārskatīti šādi SFPS vai to interpretācijas, kas ir obligāti piemērojamas pārskata periodam, kas sākas 2018.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.

- **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 uzskaitei.

- **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.

- **SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašums": Pārnešana 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 jāpārnes 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 šādai izmantošanas veida maiņai ir pietiekami pierādījumi. Tikai vadības plānu maiņa attiecībā uz īpašumu izmantošanu nav pietiekams pierādījums izmantošanas veida maiņai. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi un uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus.

- **SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksa.** Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācijā precizēta uzskaite, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonetāru aktīvu vai nemonetāras 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 nemonetārā 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 neietekmēssabiedrības finanšu pārskatus, jo sabiedrībai nav darījumu ārvalstu valūtās.

- **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 uzskaitei, kuros neto norēķini tiek veikti ar akcijām, un ieturējuma nodokļa saistību uzskaitei, 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.

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.

- **SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana".** Šie uzlabojumi atceļ pirmreizējiem šo standartu pieņēmējiem 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.

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

- **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 uzskaite būtiski nemainās.
- **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 uzskaitei. 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.
- **SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos": Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos (Grozījumi).** Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi aplūko jautājumu, vai ilgtermiņa ieguldījumu asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, kas pēc būtības veido „neto līdzdalību" asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, novērtēšana, jo īpaši saistībā ar to vērtības samazināšanās uzskaiti, jāveic saskaņā ar SFPS Nr. 9, SGS Nr. 28 vai abiem šiem standartiem. Grozījumi paskaidro, ka tādiem ilgtermiņa ieguldījumiem, kuru uzskaitē netiek izmantota pašu kapitāla metode, sabiedrība piemēro SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti", pirms tā piemērojusi SGS Nr. 28. Piemērojot SFPS Nr. 9, sabiedrība neņem vērā nekādas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaties vērtības korekcijas, kas rodas, piemērojot SGS Nr. 28. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi, ka Standarta grozījumi neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus, jo sabiedrībai nav šāda veida ieguldījumu.
- **Grozījumi SFPS Nr.10 „Konsolidētie finanšu pārskati" un SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos: Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu".** Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda: ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitassabiedrībā vai nē), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitassabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem. Spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk. 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.

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.

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

(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 uzskaite tiek veikta eiro.

(b) Darījumi un atlikumi

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

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

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
1 USD	1,1454	1,1993
1 PLN	4,3028	4,1770

(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 atlīdzības;
2) Sabiedrība nesaglabā ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar īpašuma tiesībām, ne faktisku kontroli pār pārdotajām precēm;
3) var ticami novērtēt ieņēmumu summu;
4) ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdīs 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 ieplūdīs 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, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

(8) Sabiedrība ir nomnieks

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

(9) Sabiedrība ir iznomātājs

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

(10) Krājumi

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

(11) Finanšu aktīvi

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

Turpmākā novērtēšana
Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējās novērtēšanas aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi, no kuras atskaitīts vērtības samazinājums. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā 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 apvienoto ienākumu pārskata postenī "Finanšu ieņēmumi". Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti atsevišķajā peļņas vai zaudējumu pārskata postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas".

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskatījumus bez būtiskas kavēšanās; un vai no (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet nodevusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

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

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā
Attiecībā uz finanšu aktīviem, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā, Sabiedrība vispirms izvērtē, vai objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi pastāv attiecībā uz katru atsevišķi nozīmīgu finanšu aktīvu individuāli vai aktīvu grupā attiecībā uz finanšu aktīviem, kuri nav nozīmīgi katrs atsevišķi. Ja Sabiedrība nosaka, ka individuāli novērtētam finanšu aktīvam, vienalga atsevišķi nozīmīgam vai ne, šādu vērtības samazināšanās pierādījumu nav, tā iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un nosaka, vai attiecībā uz šo grupu kopumā pastāv kādas vērtības samazināšanas pazīmes. Aktīvi, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

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

(12) Debitoru parādi

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

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(14) Pamatkapitāls un dividendes

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

(15) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai pastāv saistības (juridiskas vai prakses radītas) kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.
Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

(16) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana
Sabiedrības finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un citi kreditoru parādi. Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu saistības atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti kā finanšu saistības to amortizētajā vērtība. 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.

(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 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 tiek 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 tiek 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 neizmanotajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus.
Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu izmaiņām, kas stājas spēkā no 2018.gada 1.janvāra, 2017.gadā atlikta nodokļa aktīvs un saistības netiek atzītas. Attiecīgi, atliktā nodokļa aktīvs, kas aprēķināts un atzīts iepriekšējos pārskata periodos, 2017.gada pārskatā ir reversētas tekošā gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai visapverošajos ienākumos atkarībā no tā, vai sākotnēji atliktā nodokļa saistības tika atzītas caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu vai visaptvērošājiem ienākumiem; kā to nosaka 12.SGS, izmaiņas nodokļu likumdošanā ir atspoguļojamas tajā periodā, kurā šīs izmaiņas tika pieņemtas.

(20) Valsts un ES institūciju atbalsts

Valsts atbalsts tiek atzīts, kad Sabiedrība ir guvusi pietiekamu 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 atgūstāmā vērtība

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

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgas ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, tehniskām apskatēm, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem. Pārskata un iepriekšējā gadā nav konstatēti faktori, kas noradītu uz nepieciešamību veikt lietošanas perioda izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu kopēja uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir EUR 8 109 575 (31.12.2017. - EUR 8 707 261).

Būtiski pieņēmumi un spriedumi (turpinājums)

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pagātnes pieredzi, pamatinformāciju un iespējamos 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 31. decembrī nav nepieciešami.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

	2019.gada 6 mēn. EUR	2018.gada 6 mēn. EUR
Neto apgrozījums	35 86 57	84 14 58
	35 86 57	**84 14 58**

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas, ražošanas un piegādes izmaksas	53 18 36	91 42 85
Transporta izmaksas	40 18	2 36 16
Darba samaksa	5 16 64	5 33 54
Pamatlīdzekļu nolietojums	25 58 35	31 43 35
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	70 93	34 51
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 24 67	2 23 86
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	13 22	66 72
Elektroenerģijas izmaksas	2 89 33	3 32 35
Citas ražošanas izmaksas	3 48 89	79 71
	92 80 57	**1 37 93 05**

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	3 68	1 83 54
Starpniecības pakalpojumu komisijas naudas	1 91	
Citi pārdošanas izdevumi		
	5 59	**1 83 54**

(4) Administrācijas izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Darba samaksa	3 46 58	5 34 68
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	83 49	1 16 40
Biroja uzturēšanas izmaksas	17 02	32 55
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	3 11	13 14
Transporta izmaksas	27 95	81 82
Komandējuma izmaksas	1 29	32 63
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	12 70	36 40
Nekustamā īpašuma nodoklis		61 20
Sakaru izmaksas	12 18	20 37
Pamatlīdzekļu nolietojums	99 50	
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	1 29 13	14 05
Citas administrācijas izmaksas		1 15 20
	7 32 95	**10 58 44**

(5) Pārējie ieņēmumi

Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		
Saņemtie līdzekļi no LIAA un LAD dažādām atbalsta programmām	1 27 14	4 27 97
Pārējie ieņēmumi		2 50 86
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	3 37 40	6 56 82
Saņemtie līdzekļi no pētniecības projektiem		4 63 22
	4 64 54	**17 98 87**

(6) Pārējās izmaksas

Pētnieciskie izdevumi	9 93	3 77 55
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	5 19 90	5 14 44
Reprezentācijas izmaksas	2 47	8 73
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām		14 26
Dabas resursu nodoklis	8 65	12 11
Pārējas izmaksas	34 27	60 93
	5 75 22	**9 88 02**

(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības

	2019 EUR	2018 EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	53 18 36	91 42 85
Transporta izmaksas	71 81	5 01 52
Darba samaksa	8 63 22	10 68 22
Pētnieciskie izdevumi	9 93	3 77 55
Pamatlīdzekļu nolietojums	26 57 85	31 43 35
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 08 16	3 40 26
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	70 93	34 51
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	13 22	66 72
Elektroenerģijas izmaksas	2 89 33	3 32 35
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	1 29 13	14 05
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	5 19 90	5 14 44
Biroja uzturēšanas izmaksas	17 02	32 55
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	3 11	13 14
Reprezentācijas izmaksas	2 47	8 73
Komandējuma izmaksas	1 29	32 63
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	12 70	36 40
Pārdošanas izmaksas	1 91	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	61 20
Sakaru izmaksas	12 18	20 37
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	0	14 26
Dabas resursu nodoklis	8 65	12 11
Pārējās izmaksas	3 83 16	2 55 84
	1 05 94 33	**1 60 23 05**

(9) Finanšu izmaksas

Procentu izmaksas par obligācijām	12 43 11	10 46 31
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	7 21 25	6 74 47
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	3 59 68	8 40 82
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	95	6 76
Samaksātās soda naudas	2 54 58	2 81 08
	25 79 57	**28 49 44**

(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogrammas licences	Kopā
	EUR	EUR
31.12.2017		
Sākotnējā vērtība	33 67	10 17 78 66
Uzkrātais nolietojums	-	(1 47 06 05)
Bilances vērtība	**33 67**	**8 70 72 61**
2018. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	33 67	8 70 72 61
Iegādāts		2 13 37
Norakstīts un atsavināts		(20 20 81)
Aprēķināts nolietojums		(56 14 46)
Norakstīts nolietojums		14 45 04
Beigu bilances vērtība	**33 67**	**8 10 95 75**
31.12.2018		
Sākotnējā vērtība	33 67	9 99 71 22
Uzkrātais nolietojums	-	(1 88 75 47)
Bilances vērtība	**33 67**	**8 10 95 75**
2019. gads		
Sākotnējā bilances vērtība	33 67	8 10 95 75
Iegādāts		0
Norakstīts un atsavināts		0
Aprēķināts nolietojums		(26 57 84)
Norakstīts nolietojums		0
Beigu bilances vērtība	**33 67**	**7 84 37 91**
30.06.2019.		
Sākotnējā vērtība	33 67	9 99 71 22
Uzkrātais nolietojums	0	(2 15 33 31)
Bilances vērtība	**33 67**	**7 84 37 91**

CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(12) Pamatlīdzekļi

	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2017						
Sākotnējā vērtība	2 35 60 19	7 32 53 67	48 73 04	33 67	58 09	10 17 78 66
Uzkrātais nolietojums	(20 10 77)	(1 01 69 89)	(25 25 39)	-	-	(1 47 06 05)
Bilances vērtība	**2 15 49 42**	**6 30 83 78**	**23 47 65**	**33 67**	**58 09**	**8 70 72 61**
2018. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 15 49 42	6 30 83 78	23 47 65	33 67	58 09	8 70 72 61
Iegādāts	2 13 37					2 13 37
Norakstīts un atsavināts			(19 62 72)		(58 09)	(20 20 81)
Aprēķināts nolietojums	(10 10 23)	(39 64 65)	(6 39 58)			(56 14 46)
Norakstīts nolietojums			14 45 04			14 45 04
Beigu bilances vērtība	**2 07 52 56**	**5 91 19 13**	**11 90 39**	**33 67**	**0**	**8 10 95 75**
31.12.2018						
Sākotnējā vērtība	2 37 73 56	7 32 53 67	29 10 32	33 67	0	9 99 71 22
Uzkrātais nolietojums	(30 21 00)	(1 41 34 54)	(17 19 93)	-	-	(1 88 75 47)
Bilances vērtība	**2 07 52 56**	**5 91 19 13**	**11 90 39**	**33 67**	**0**	**8 10 95 75**
2019. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 07 52 56	5 91 19 13	11 90 39	33 67	0	8 10 95 75
Iegādāts						0
Norakstīts un atsavināts						0
Aprēķināts nolietojums	(5 05 50)	(18 90 94)	(2 61 40)			(26 57 84)
Norakstīts nolietojums						0
Beigu bilances vērtība	**2 02 47 06**	**5 72 28 19**	**9 28 99**	**33 67**	**-**	**7 84 37 91**
30.06.2019.						
Sākotnējā vērtība	2 37 73 56	7 32 53 67	29 10 32	33 67	-	9 99 71 22
Uzkrātais nolietojums	(35 26 50)	(1 60 25 48)	(19 81 33)	0	-	(2 15 33 31)
Bilances vērtība	**2 02 47 06**	**5 72 28 19**	**9 28 99**	**33 67**	**-**	**7 84 37 91**

(13) Krājumi

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Materiāli un citi	1 17 70	3 68 57
Izejvielas	4 84 80	6 82 52
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	3 23 20	24 93 56
	9 25 70	**35 44 65**

(14) Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	86 74	86 74
Pircēju un pasūtītāju parādi ES	15 91 19	
	16 77 93	**86 74**

(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	85 44	1 59 46
Pārējās nākamo periodu izmaksas	21 15	
Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas		3 39
Aizdevums juridiskai personai	7 04 24	6 91 74
Drošības nauda	2 98	2 98
	8 13 81	**8 57 57**

(16) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	3 16	47 02
	3 16	**47 02**

(17) Pamatkapitāls

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

(18) Aizņēmumi pret obligācijām (ilgtermiņa)

	Faktiskā procentu likme, %	Saistību dzēšanas termiņš	30.06.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	1 46 16 93	1 34 10 02
			1 46 16 93	**1 34 10 02**

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. 2018.gada 5.aprīlī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājum, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību no 1188.10EUR uz 1295.03 EUR. 2018.gada 9.oktobrī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.oktobrakupona maksājum, 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 maksājum, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību no 1411.58 EUR uz 1538.62 EUR

(19) Nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Ilgtermiņa daļa	1 40 57 30	1 40 57 30
Īstermiņa daļa	3 37 40	6 74 79
Kopā	**1 43 94 70**	**1 47 32 09**

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.

(20) Finanšu līzinga saistības

	30.06.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā	8 96	8 96
	8 96	**8 96**
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	41 52	72 56
	41 52	**72 56**

(21) Saistības par faktoringu

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Saņemts par faktorizētajiem rēķiniem	2 39 17	2 35 36
	2 39 17	**2 35 36,00**

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

(22) Aizņēmumi

		30.06.2019	31.12.2018
		EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa			
Luminor Bank AS - atmaksājamā 2-5 gadu laikā	a)	-	
		-	**0**
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā (KS "ZGI-3")	b)	74 67 67	74 67 67
		74 67 67	**74 67 67**
Īstermiņa daļa			
Luminor Bank AS	a)	3 10 82 43	3 10 82 43
Luminor Bank AS -overdrafts	c)	50 23 78	46 67 73
		3 61 06 21	**3 57 50 16**
Kopā aizņēmumi		**4 35 73 88**	**4 32 17 83**

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 31.12.2018. neatmaksāta aizdevuma summa - EUR 626 339 (uz 31.12.2017. EUR 615 607). 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 31.12.2018. neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 481 903. (uz 31.12.2017. EUR 2 537 676.) Uz gada pārskata parakstīšanas brīdi aizņēmums nav atmaksāts.

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 31.12.2018. ir EUR 746 767.

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.

(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	58 51 91	59 04 05
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	1 15 61 88	1 07 58 79
	1 74 13 79	**1 66 62 84**

(24) Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	3 59 64	3 59 64
	3 59 64	**3 59 64**

(25) No pircējiem saņemtie avansi

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	35 62 20	19 07 84
	35 62 20	**19 07 84**

(26) Pārējas saistības

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	68 04	97 27
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	4 38 51	4 02 32
Uzkrātās saistības procentiem par aizdevumiem	21 82 92	14 61 68
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	2 43 15	2 43 15
Norēķini par darba samaksu	1 59 29	1 86 10
Pievienotās vērtības nodoklis	6 34 88	7 43 32
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	4 94 11	3 67 97
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	8 40 76	6 62 22
Vieglā autotransporta nodoklis	2 77	10 02
Dabas resursu nodoklis	40 64	29 54
Riska nodeva	14	66
Norēķini par parādiem personālam	1 07 82	1 79 38
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	61 86 40	61 66 40
Aizņēmums no juridiskām personam**	16 33 52	6 85 00
Aizņēmumi no fiziskām personām	50 00	1 02 00
	1 30 82 95	**1 13 37 03**

*2018.gadā tika saņemts aizņēmums no līdzīpašniekiem ar atmaksas termiņu 31.12.2019. Aizņēmums bezprocentu, bez nodrošinājuma.

(27) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

	30.06.2019	31.12.2018
Pamatdarbības naudas plūsma	**EUR**	**EUR**
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	25 84 89	1 02 56 19
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(39 63 39)	(1 14 35 63)
Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi		
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	**(13 78 50)**	**(11 79 44)**

(28) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	11	12

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. 2019.gada 7.augustā Zemgales rajona tiesa pieņēma lēmumu ierosināt SIA "Baltic Dairy Board tiesiskās aizsardzības procesa lietu. Tiek noteikts termiņš līdz 2019.gada 7.oktobrim tiesiskās aizsardzības pasākumu plāna izstrādei un saskaņošanai ar kreditoriem, iesniedzot to apstiprināšanai tiesā ne vēlāk kā nākamajā dienā pēc noteiktā saskaņošanas termiņa beigām.

2019. gada pārskatu no 1. līdz 27. lpp. apstiprinam:

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2019. gada 29.augustā