

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 43603036823)

GADA PĀRSKATS
par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBAS PIEŅEMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

BAUSKA, 2020

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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 - 28
Neatkarīgā revidenta ziņojums	29

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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 Edvīns Samulis, padomes priekšsēdētāja vietnieks Viesturs Neimanis, padomes loceklis līdz 22.07.2019. Ivo Līdums, padomes loceklis
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris - 2019. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2018. gada 1. janvāris - 2018. 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
2019.gada pārskatam

1. Darbības veida raksturojums:

1. Izmantojot specifiskas iekārtas un aprīkojumu, veiktos 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 padziļinātā pārstrāde, ražojot izejmateriālu sviesta, siera, piena un sūkalu proteīna pulvera kā arī laktozes pulvera ražošanai.
3. Papildus Uzņēmums veic pieprasīta nišas industriālo bioloģisko produkta ražošanu (Bioloģiskais Piena Permiāts), kurš tiek eksportēts 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 2019. gadā:

1. 2019. gada janvārī Uzņēmums pakāpeniski atsāka ražošanu, uzsākot industriālo bioloģisko produktu ražošanu no bioloģiskajām izejvielām (bioloģiskais piens un tā bioloģiskie blakusprodukti). Samērā strauji palielinoties bioloģisko nišas produktu ražošanas un eksporta apjomam, Uzņēmums ir kļuvis par vienu no lielākajiem bioloģiskajiem produktu ražotājiem un eksportētājiem Baltijā un par vienu no retajiem uzņēmumiem Eiropā, kurš darbojas bioloģisko produktu ražošanā - eksportējot bioloģiskos produktus industriālā mērogā.
2. 2019. gada jūnijā, pēc četrus gadus pētniecības darba un eksperimentiem, radot savus, specifiskus GOS produktus un mērķtiecīga darba vēl divus gadus garumā, veicot apstiprināšanas procedūras, ar mērķi tikt apstiprinātiem zīdaiņu pārtikas izejvielu ražošanas sektorā, Uzņēmums tika apstiprināts kā ražotājs un uzsāka regulāru GOS produkcijas (dažāda veida) piegādi vienam no pasaules mēroga uzņēmumiem Nīderlandē, kurš ražo gatavos maistījumus zīdaiņu, bērnu pārtikai un lielākā daļa šo produktu tiek eksportēti uz Ķīnas tirgu.
3. Ar Nīderlandes uzņēmumu tika noslēgts sadarbības līgums uz 3 gadiem, ar fiksētu GOS produkcijas cenu, kas ļauj ar pārliecību plānot tuvākās nākotnes darbību, ienākumus un peļņu. Šis bija ļoti nozīmīgs un svarīgs uzņēmuma sasniegums, ar vēl nozīmīgāku potenciālu tuvākajā nākotnē. Tiek aktīvi turpināts darbs pie papildus apstiprināšanas procedūru pabeigšanas un GOS produktu piegādes paplašināšanu arī citām pasaules mēroga kompānijām, kuras darbojas zīdaiņu pārtikas ražošanas sektorā. Jāpiebilst, ņemot vērā produkta īpaši sarežģīto ražošanas tehnoloģiju, šāda produkta, - GOS pulveris, ražotāji pasaulē ir tikai daži (~ piecas kompānijas, no tām viena Eiropā un viena Anglijā). Tas arī izskaidro faktu, ka lielas pasaules mēroga kompānijas ar vairāku miljardu apgrozījumu, salīdzinoši viegli uzsāk komunikāciju ar mūsu Uzņēmumu un veic ilgas, laikietilpīgas apstiprināšanas procedūras ar mērķi ilgtermiņā iegādāties mūsu Uzņēmuma ražoto GOS produkciju.
4. 2019. gada jūlijā, Uzņēmums uzsāka pārstrādes pakalpojumu veikšanu citiem uzņēmumiem, ražojot piena un sūkalu proteīna koncentrātus ar augstu proteīna saturu (MPC85/WPC80). Mērķis bija noslogot Uzņēmuma ražotnes brīvās jaudas, tādējādi samazinot kopējās pārstrādes izmaksas uz vienu vienību un tādējādi palielinot pārstrādes kopējo efektivitāti.

3. Saimnieciskās darbības rezultāti.

Uzņēmuma apgrozījums 2019. gadā sasniedza 2 135 568 EUR, kas ir par 141% lielāks nekā 2018. gadā. Jāpiebilst, ka 94% no apgrozījuma tika sasniegts 2019. gada pēdējos septiņos mēnešos, kas 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 palielinātu ražošanas apjomus. Papildus Uzņēmums pakāpeniski veic maksājumus samazinot nodokļu parādu VID un ir spējīgs uzsākt pakāpeniski samazināt saistības pret citiem kreditoriem.

Bilances vērtība uz 31.12.2019. ir 7 763 819 EUR, tas ir par 9% mazāka nekā uz 31.12.2018.

Uzņēmuma EBITDA 2019. gadā sasniedza 1 395 028 EUR. Neto peļņa par pārskata gadu ir 79 094 EUR.

EBITDA un neto rezultāts skaidrojams ar vairākiem iemesliem:

1. pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 566 035 EUR apmērā,
2. aprēķinātās finansējuma izmaksas 836 919 EUR apmērā,
3. uzņēmumam ievērojami samazinājās saistības savstarpēji vienojoties, dzēšot saistības pret saistīto personu 1 757 286 EUR apmērā.
4. ražotnes darbības noslodze normalizējās un sāka pieaugt ar 2019. gada maiju.

Ņemot vērā 2020. gada pirmā ceturkšņa rezultātus un tirgus attīstības tendences, uzņēmuma valde prognozē, ka 2020. gadā Uzņēmuma neto apgrozījums varētu būt robežās no 5,5 līdz 7,0 miljoni EUR, savukārt, EBITDA robežās no 1,7 līdz 2,5 miljoni EUR.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

4. Svarīgākie notikumi 2019. gadā.

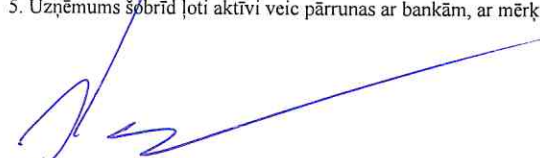
1. 2019. gada 7. augustā Zemgales rajona tiesa pieņēma lēmumu ierosināt Uzņēmuma tiesiskās aizsardzības procesa lietu. Tiek noteikts termiņš līdz 2019. gada 7. oktobrim tiesiskās aizsardzības pasākumu plāna izstrādei un saskaņošanai ar kreditoriem, iesniedzot to apstiprināšanai tiesā ne vēlāk kā nākamajā dienā pēc noteiktā saskaņošanas termiņa beigām.
2. 2019. gada 1. oktobrī Zemgales rajona tiesa pieņēma lēmumu pagarināt Uzņēmuma termiņu līdz 2019. gada 6. novembrim tiesiskās aizsardzības pasākumu plāna izstrādāšanai un saskaņošanai ar kreditoriem. Nosakot, ka tiesiskās aizsardzības pasākumu plāns iesniedzams apstiprināšanai tiesā ne vēlāk kā nākamajā dienā pēc pagarinātā saskaņošanas termiņa beigām.
3. 2019. gada 12. decembrī Zemgales rajona tiesa pieņēma lēmumu izbeigt Uzņēmuma tiesiskās aizsardzības procesa (TAP) lietu. Iemesls tam bija nodrošinātā kreditora neieinteresētība TAP plāna saskaņošanā un apstiprināšanā.
4. 2019. gada jūnijā tiek veikta pirmais GOS produkcijas eksports 63 014 EUR apmērā. Kopā 2019. gadā tika eksportēti GOS produkti 304 196 EUR vērtībā.

5. Uzņēmuma turpmākā attīstība

1. 2020. gadā Uzņēmuma galvenā 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 otra galvenā prioritāte, ņemot vērā strauji uzlabojušos finansiālos rezultātus pēdējo 9 mēnešu laikā (2019./2020. gads) ir atgūt banku uzticību, turpināt pārrunas un panākt vienošanos par esošo saistību refinansēšanu. Tas nepieciešams, lai būtu iespēja panākt vienošanās arī ar pārējiem Uzņēmuma kreditoriem un Uzņēmumam pilnībā koncentrēties uz izaugsmes turpināšanu, tādējādi palielinot Uzņēmuma apgrozījumu, efektivitāti un peļņu un pakāpeniski sedzot saistības pret kreditoriem.
3. Veikt samērīgas investīcijas, lai uzlabotu ražošanas procesus un pakāpeniski palielinātu nākotnes ražošanas kapacitāti, ražojot GOS produkciju.
4. Turpināt veikt pārstrādes pakalpojumus citiem uzņēmumiem, izmantojot brīvas pārstrādes jaudas, tādējādi efektīvāk patērējot energoresursus un darba spēka resursus un gūstot papildus ienākumus.

6. Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas

1. tika atjaunoti un pagarināti KOCHER un HALAL sertifikāti.
2. tika pagarināta, sertificēta Energo pārvaldības 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, ir pieņēmusi lēmumu valstī izsludināt 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 ārpus Latvijas, saistībā ar ražošanas plānošanu nākotnē. Uzņēmumā ražoto GOS produktu pircējs ir apliecinājis, ka produktu pasūtījuma apjomus neiespaidos 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 atstās negatīvu iespaidu uz 2020. gada aprīļa apgrozījumu un peļņu, bet uz šo brīdi jau ir zināms un saorganizēts, ka maijā arī bioloģisko produktu ražošanas apjoms atgriezīsies 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 spēš pārvarēt ārkārtas situāciju, tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šobrīd.
5. Uzņēmums šobrīd ļoti aktīvi veic pārrunas ar bankām, ar mērķi veikt bankas aizņēmumu restrukturizāciju un/vai refinansēšanu.


Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 29. aprīlī

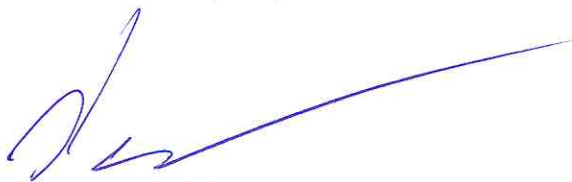
SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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 2019.gada 31.decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām. Vadība arī apstiprina, kā finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Valde apstiprina, ka finanšu pārskati un to pielikumi no 7. līdz 28. lappusei ir sagatavoti, balstoties uz pirmdokumentiem, pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījies. 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

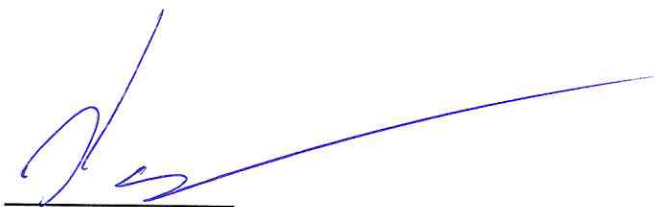
Bauskā, 2020. gada 29.aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums	(1)	2 135 568	884 288
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2)	(2 773 958)	(1 677 251)
Bruto peļņa		(638 390)	(792 963)
Pārdošanas izmaksas	(3)	(15 421)	(19 395)
Administrācijas izmaksas	(4)	(165 322)	(155 264)
Pārējie ieņēmumi	(5)	1 916 893	221 022
Pārējās izmaksas	(6)	(181 747)	(132 423)
Finanšu ieņēmumi	(8)	-	1 953
Finanšu izmaksas	(9)	(836 919)	(553 584)
Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa		79 094	(1 430 654)
Neto peļņa		79 094	(1 430 654)

Pielikumi no 11. līdz 28. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 29. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS

		31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
PIELIKUMS			
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	(10)	7 533 151	8 109 575
Līdzdalība citas sabiedrības kapitālā		200	200
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		7 533 351	8 109 775
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	(11)	87 339	354 465
Pircēju un pasūtītāju parādi	(12)	117 788	8 674
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	(13)	17 846	85 757
Nauda un naudas ekvivalenti	(14)	7 495	4 702
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		230 468	453 598
Aktīvi kopā:		7 763 819	8 563 373
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	(15)	777 778	777 778
Daļu emisijas uzcelojums		421 557	421 557
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(2 794 415)	(1 363 761)
pārskata gada nesadalītā peļņa		79 094	(1 430 654)
Pašu kapitāls kopā:		(1 515 986)	(1 595 080)
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi pret obligācijām	(17)	436 042	1 341 002
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	1 311 471	1 405 730
Citi aizņēmumi	(21)	0	746 767
Finanšu līzings saistības	(19)	0	896
Ilgtermiņa saistības kopā:		1 747 513	3 494 395
Īstermiņa saistības			
Uzkrājumi	(16)	350 824	
Nākamo periodu ieņēmumi	(18)	87 431	67 479
Finanšu līzings saistības	(19)	1 274	7 256
Saistības par faktoringu	(20)	24 244	23 536
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	(21)	3 508 243	3 575 016
Citi aizņēmumi	(21)	746 767	
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(22)	1 706 899	1 666 284
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	(23)	4 426	0
No pircējiem saņemtie avansi	(24)	359 099	190 784
Pārējas saistības	(25)	743 085	1 133 703
Īstermiņa saistības kopā:		7 532 292	6 664 058
Saistības kopā:		9 279 805	10 158 453
Pašu kapitāls un saistības kopā:		7 763 819	8 563 373

Pielikumi no 11. līdz 28. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

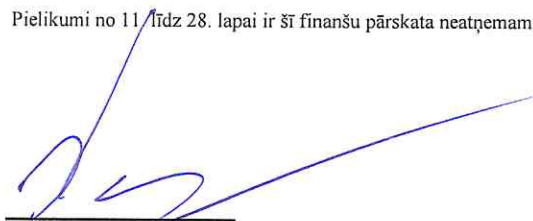
Bauskā, 2020. gada 29. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
 FINANŠU PĀRSKATS
 par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2017.	777 778	421 557	(1 363 761)	(164 426)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(1 430 654)	(1 430 654)
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)

Pielikumi no 11. līdz 28. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Kazāks
 Valdes loceklis

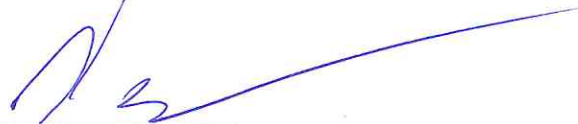
Bauskā, 2020. gada 29. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	(26)	(49 746)	(117 944)
Samaksāti procenti			(48 562)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis			(21)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		(49 746)	(166 527)
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde			(21 337)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi			70 438
Izsniegtie aizdevumi			77 874
Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem		0	126 975
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Saņemtie aizņēmumi		249 100	111 760
Saņemts finansējums no pētniecības projektiem		12 704	86 841
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(204 544)	(120 955)
Samaksāts par finanšu līzīngā līgumiem		(3 445)	(32 735)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		53 815	44 911
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(1 276)	(1 426)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		2 793	3 933
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		4 702	769
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		7 495	4 702

Pielikumi no 11. līdz 28. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 29. aprīlī

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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 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 31. decembrim.

Sabiedrības auditors ir SIA Orients Audit & Finance.

II. NOZĪMĪGU GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPU KOPSAVILKUMS

(1) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Grāmatvedības politika, kura tika piemērota 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.

a) fundamentālo kļūdu labojumi

2019. gadā Sabiedrība atklājusi kļūdu, kas radusies 2018. gada finanšu pārskatā, ir veikts šīs kļūdas labojums ar atpakaļejošu spēku. Zemāk uzrādīts kopējais efekts no fundamentālo kļūdu labojumiem.

Balances posteņi	Pielikums	Efekts us 31.12.2018.		
		Pirms labojumiem	Kļūdu labojums	Pēc labojumiem
Pārējie apgrozāmie līdzekļi- UIN pārmaxsa	15	-	35 964	35964
Kopā aktīvi			35 964	
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi				-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(1 466 618)	35 964	(1 430 654)
Kopā pašu kapitāls			35 964	
Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi		Pirms labojumiem	Pēc labojumiem	
Uzņēmuma ienākuma nodoklis		(35 964)		-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(1 466 618)		(1 430 654)

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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 stāties 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:

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
1 USD	1.1189	1.1454
1 PLN	4.2567	4.3028

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(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:

Licences un programmatūra

Gados

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.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(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, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(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 tad, 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 bankrotu procedūru vai cita veida finanšu reorganizāciju; vērtības samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā

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

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

(12) Debitoru parādi

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādu 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 likvidiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

(14) Pamatkapitāls un dividendes

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

(15) Uzkrājumi

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

(16) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Turpmākā novērtēšana

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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.

(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 bilances 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 palaujas 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 parākus un uzskata, un uzskata, ka būtiski papildus uzkrājumi 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Informācija par segmentiem un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

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

(b) Ģeogrāfiskie tirgi

Sabiedrība darbojas ar piena produktu un blakusproduktu vairumtirdzniecību.

Sabiedrības darbība ir sadalāma trīs galvenajos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Latvijā, Nīderlandē, Lietuvā un vēl divās valstīs. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2019 EUR	2018 EUR
Lietuva	1 351 879	105 135
Latvija	463 611	568 627
Nīderlande	314 928	27 505
ASV		148 628
citas valstis	5 150	13 343
	2 135 568	884 288

(c) Galvenie pircēji

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

Klients Nr.1	790 597	148 628
Klients Nr.2	452 548	105 135
Klients Nr.3	382 979	-
Klients Nr.4	276 092	
Citi klienti	233 352	630 525
	2 135 568	884 288

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Preču iepirkšanas, ražošanas un piegādes izmaksas	1 850 342	945 149
Transporta izmaksas	11 962	28 050
Darba samaksa	128 178	77 103
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	30 874	19 808
Pamatlīdzekļu nolietojums	546 623	541 594
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	15 795	5 822
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	38 012	6 672
Elektroenerģijas izmaksas	101 577	48 236
Mazvērtīgā inventāra nolietojums	28 562	
Citas ražošanas izmaksas	22 033	4 817
	2 773 958	1 677 251

(3) Pārdošanas izmaksas

Transporta izmaksas	15 230	16 819
Starptautiskās pakalpojumu komisijas naudas	191	76
Citi pārdošanas izdevumi		2 500
	15 421	19 395

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(4) Administrācijas izmaksas	2019	2018
	EUR	EUR
Darba samaksa	75 771	65 468
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 253	14 531
Biroja uzturēšanas izmaksas	10 590	3 601
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	572	1 427
Transporta izmaksas	4 964	11 165
Komandējuma izmaksas	972	4 224
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	7 580	11 265
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 120	6 120
Sakaru izmaksas	2 928	3 561
Pamatlīdzekļu nolietojums	19 412	19 901
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	720	1 405
Citas administrācijas izmaksas	17 440	12 596
	165 322	155 264
(5) Pārējie ieņēmumi		
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		45 935
Saistību samazinājums saskaņā ar vienošanos (obligācijas un kupons)	1 187 286	
Saistību samazinājums saskaņā ar vienošanos (aizņēmuma dzēšana)	570 000	
Pārējie ieņēmumi	72 587	27 089
Saņemtie līdzekļi no LIAA projekta	74 306	67 479
Saņemtie līdzekļi no pētniecības projektiem	12 714	80 519
	1 916 893	221 022
(6) Pārējās izmaksas		
Pētnieciskie izdevumi	993	39 275
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	74 987	82 196
Reprezentācijas izmaksas	1 231	873
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1 276	1 426
Dabas resursu nodoklis	2 598	1 730
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	4 426	21
Pārējās izmaksas	89 535	6 902
	181 747	132 423
(7) Izmaksu sadalījums pēc būtības	2019	2018
	EUR	EUR
Preču iepirkšanas un piegādes izmaksas	1 850 342	945 149
Transporta izmaksas	32 156	56 034
Darba samaksa	203 949	142 571
Pētnieciskie izdevumi	993	39 275
Pamatlīdzekļu nolietojums	566 035	561 495
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	49 127	34 339
Laboratorijas pakalpojumi (piena analīžu veikšana)	15 795	5 822
Mazgāšanas un dezinfekcijas līdzekļu izmaksas ražošanas iekārtām	38 012	6 672
Elektroenerģijas izmaksas	101 577	48 236
Uzņēmuma sertifikācijas izmaksas	720	1 405
Nekustamā īpašuma uzturēšanas, apsardzes un apsaimniekošanas izmaksas	74 987	82 196
Biroja uzturēšanas izmaksas	10 590	3 601
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	572	1 427
Reprezentācijas izmaksas	1 231	873
Komandējuma izmaksas	972	4 224
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	7 580	11 265
Pārdošanas izmaksas	191	2 576
Nekustamā īpašuma nodoklis	6 120	6 120
Sakaru izmaksas	2 928	3 561
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	1 276	1 426
Dabas resursu nodoklis	2 598	1 730
Pārējās izmaksas	133 434	24 336
	3 107 886	1 984 333

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(8) Finanšu ieņēmumi

Saņemtie procentu par aizdevumu

	1 953
	1 953

(9) Finanšu izmaksas

Procentu izmaksas par obligācijām	256 676	218 678
Procentu izmaksas par komandītsabiedrības ZGI-3 aizdevumu	143 857	143 856
Procentu izmaksas par bankas aizdevumu, faktoringu, overdraftu	24 707	66 745
Procentu izmaksas par MAAG grupas aizdevumu	17 704	
Finansēšanas maksa par finanšu nomu	162	953
Samaksātās soda naudas	393 813	123 352
	836 919	553 584

(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
31.12.2017						
Sākotnējā vērtība	2 356 019	7 325 367	487 304	3 367	5 809	10 177 866
Uzkrātais nolietojums	(201 077)	(1 016 989)	(252 539)	-	-	(1 470 605)
Balances vērtība	2 154 942	6 308 378	234 765	3 367	5 809	8 707 261
2018. gads						
Sākotnējā bilances vērtība	2 154 942	6 308 378	234 765	3 367	5 809	8 707 261
Iegādāts	21 337					21 337
Norakstīts un atsavināts			(196 272)		(5 809)	(202 081)
Pārklasificēts						0
Aprēķināts nolietojums	(101 023)	(396 465)	(63 958)			(561 446)
Norakstīts nolietojums			144 504			144 504
Beigu bilances vērtība	2 075 256	5 911 913	119 039	3 367	0	8 109 575
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)
Balances 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
Norakstīts un atsavināts			(40 525)			(40 525)
Aprēķināts 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	-	7 533 151
31.12.2019						
Sākotnējā vērtība	2 377 356	7 325 367	250 507	3 367	-	9 956 597
Uzkrātais nolietojums	(403 201)	(1 828 078)	(192 167)	0	-	(2 423 446)
Balances vērtība	1 974 155	5 497 289	58 340	3 367	-	7 533 151

Pamatlīdzekļu apgrūtinājumi

Informācija par apgrūtinātiem pamatlīdzekļiem sniegta 31. pielikumā.

(11)	Krājumi	31.12.2019	31.12.2018		
		EUR	EUR		
	Materiāli un citi	8 923	36 857		
	Izejvielas	53 948	68 252		
	Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	24 468	249 356		
		87 339	354 465		
(12)	Pircēju un pasūtītāju parādi				
	Pircēju un pasūtītāju parādi Latvijā	35 578	8 674		
	Pircēju un pasūtītāju parādi ES	82 210			
		117 788	8 674		
(13)	Pārējie apgrozāmie līdzekļi				
	Avansa maksājumi par darbiem un pakalpojumiem	15 554	15 946		
	Nākamo periodu uzņēmuma sertifikātu izmaksas	572			
	Nākamo periodu apdrošināšanas izmaksas	936	339		
	Nākamo periodu izmaksas preses un IT pakalpojumu abonēšanai	268			
	Pārmaksātā uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	218			
	Aizdevums juridiskai personai		69 174		
	Drošības nauda	298	298		
		17 846	85 757		
(14)	Nauda un naudas ekvivalenti				
	Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	7 495	4 702		
		7 495	4 702		
(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	31.12.2019	31.12.2018		
		EUR	EUR		
	Uzkrājums paredzamajām izmaksām, saskaņā ar tiesas lēmumu	350 824	0		
	Kopā	350 824	0		
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	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR	
	Obligāciju nominālvērtība	18	28.10. 2024.g.	436 042	1 341 002
				436 042	1 341 002

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

2014.gada 28.oktobrī Sabiedrība Latvijas Centrālajā depozitārijā reģistrēja obligāciju emisiju 950 000 EUR apmērā. Obligāciju emisija tiek veikta, lai piesaistītu papildus kapitālu Emitenta attīstības plānu finansēšanai (sūkalu proteīna koncentrāta ražošanas uzsākšanai), kā arī lai palielinātu atpazīstamību regulētajā kapitāla tirgū un institucionālo investoru starpā. Tika izlaistas 950 obligācijas ar nominālvērtību 1 000 EUR katra, ar fiksēto procentu likmi 18% gadā. Kuponu maksājumi tiek veikti reizi pusgadā - 28.oktobrī un 28.aprīlī. Obligāciju dzēšanas termiņš 2024.gads 28.oktobris. Obligāciju emisija nav nodrošināta. 2015.gadā 12.novembrī Sabiedrība iekļāva šīs obligācijas Nasdaq Baltijas parāda vērtspapīru sarakstā, kur tās ir pieejamas publiskai tirdzniecībai. 2016.gada 23.martā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu 85500 EUR, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību uz 1090 EUR. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2016.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1000 EUR uz 1090 EUR. 2017.gada 23.martā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu 85500 EUR, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību uz 1188.10 EUR. AS "Latvijas Centrālais depozitārijs", pamatojoties uz Sabiedrības iesniegumu, 2017.gada 28.aprīlī pieņēma lēmumu reģistrēt izmaiņas emitēto obligāciju raksturlielumos, mainot obligāciju nominālvērtību no 1090 EUR uz 1188.10 EUR. 2018.gada 5.aprīlī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu neizmaksāt 28.aprīļa kupona maksājumu, bet palielināt vienas obligācijas nominālvērtību no 1188.10 EUR 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	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Ilgtermiņa daļa	1 311 471	1 405 730
Īstermiņa daļa	87 431	67 479
Kopā	1 398 902	1 473 209

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

(19) Finanšu līzings saistības	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Ilgtermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 2-5 gadu laikā		896
	0	896
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem, atmaksājamas 1 gadu laikā	1 274	7 256
	1 274	7 256

Pārskata gadā Sabiedrība pārtrauca nomas līgumu, atgriežot automašīnu līzings kompānijai.

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu noma maksājumu vērtība sastāda:		
Maksājama 1 gadu laikā	-	923
Maksājama 2-5 gadu laikā	1 312	7 474
Kopējas finanšu nomas bruto saistības	1 312	8 397
Nākotnes finanšu izmaksas	(38)	(245)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	1 274	8 152
Finanšu līzingu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.		

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Pārskata gada sākumā	8 152	72 617
Pārskata gadā atmaksātas finanšu līzings saistības	(6 878)	(64 465)
Pārskata gada beigās	1 274	8 152

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(20) Saistības par faktoringu	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Saņemts par faktorizētajiem rēķiniem	24 244	23 536
	<u>24 244</u>	<u>23 536</u>

2016.gadā Sabiedrība parakstīja Faktoringa līgumu Nr.1/2016 ar Faktoru "SIA Nordea Finace Latvia" par faktoringu ar limitu EUR 600 000 . Pievienotā likme 3.2% + bāzes likme EUR valūtai EONIA. Faktoringa avanss-summa, ko Faktors maksā Sabiedrībai pēc rēķinu akceptēšanas ir 90% no katra akceptētā rēķina. Faktoringa rezervi- 10% Faktors maksā Sabiedrībai 3 dienu laikā no brīža, kad saņemis no Pircēja attiecīgā rēķina summu pilnā apmērā, tad Sabiedrība dzēs pircēja (debitora) parādu pilnā apjomā. Maksimālais rēķinu apmaksas termiņš ir 90 dienas. Uz 31.12.2017. saskaņā ar grozījumiem Nr.15, 11.12.2017. faktoringa līgums spēkā 16 Sabiedrības pircējiem. Saskaņā ar grozījumiem Nr.14. faktoringa limits ir EUR 300 000, līgums ir spēkā līdz 2018.gada 28.februārim. Saņemtā faktoringa avansu summa uz 31.12.2018. ir EUR 23 536 (uz 31.12.2017. - EUR 132 382). 2019.gadā līdz pārskata parakstīšanas dienai līgums nav pagarināts.

(21) Aizņēmumi	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Citi aizņēmumi - atmaksājamā 2-5 gadu laikā (KS "ZGI-3")	a) 0	746 767
	<u>0</u>	<u>746 767</u>
Īstermiņa daļa		
Luminor Bank AS*	a) 3 108 243	3 108 243
Luminor Bank AS -overdrafts	b) 400 000	466 773
	<u>3 508 243</u>	<u>3 575 016</u>
Citi aizņēmumi (KS "ZGI-3")	c) 746 767	0
	<u>746 767</u>	<u>0</u>
Kopā aizņēmumi	<u>4 255 010</u>	<u>4 321 783</u>
Pārskata gada sākumā	4 321 783	4 392 359
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	144 359	120 440
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi		(191 016)
Pārskata gada beigās	<u>4 466 142</u>	<u>4 321 783</u>

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

Komerčrēķilās reģistrētas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerčrēķilu 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. neatmaksāta 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"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

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	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Parādi zemniekiem par pienu - Latvija	570 011	590 405
Parādi pārējiem preču un pakalpojumu piegādātājiem	1 136 888	1 075 879
	1 706 899	1 666 284
(23) Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	4 426	0
	4 426	0
(24) No pircējiem saņemtie avansi	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi	359 099	190 784
	359 099	190 784
(25) Pārējas saistības	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	11 705	9 727
Uzkrātās saistības procentiem par obligācijām	14 581	40 232
Uzkrātās saistības procentiem par aizņēmumiem	311 712	146 168
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	38 587	24 315
Norēķini par darba samaksu	16 852	18 610
Pievienotās vērtības nodoklis	58 485	74 332
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	61 529	36 797
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	82 210	66 222
Vieglā autotransporta nodoklis		1 002
Dabas resursu nodoklis	5 254	2 954
Riska nodeva		66
Norēķini par parādiem personālam	826	17 938
Aizņēmums no līdzīpašnieka*	23 640	616 640
Aizņēmums no juridiskām personām**	117 704	68 500
Aizņēmumi no fiziskām personām		10 200
	743 085	1 133 703

*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"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(26) Saimnieciskajos darījumos saņemtie naudas līdzekļi

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	1 275 324	1 025 619
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem	(1 325 070)	(1 143 563)
Bruto naudas plūsma no pamatdarbības	(49 746)	(117 944)

(27) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	13	12
--	----	----

(28) Personāla izmaksas

Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	165 177	96 912
Administrācijas darba alga un Sociālās apdrošināšanas iemaksas	87 898	79 999
	253 075	176 911
t.sk. Valdes un vadības locekļu		
darba samaksa	30 010	26 628
Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 229	6 415

Padomes locekļi atalgojumu 2019.gadā nesaņēma, attiecīgi valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas netika veiktas.

(29) Darījumi ar saistītām pusēm

a) prasījumi un saistības

		31.12.2019.		31.12.2018.	
	Pielikumi	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Saistītās personas					
Uzņēmuma valde un līdzīpašnieki	(15)	-	23 640	-	622 840
Saistīta sabiedrība		-	-	75 948	
		-	23 640	75 948	622 840

Iepirkto preču un pakalpojumu summa no saistītām Sabiedrībām 2019.gadā bija EUR 8 572, 2018.gadā - EUR 68 912. Pārdoto pakalpojumu un preču summa 2019.gadā bija EUR 464 502, 2018.gadā - EUR 5 496. Izsniegts aizdevums 2019.gadā EUR 1 250, 2018.gadā EUR 77 874. Saņemts aizdevums 2019.gadā 147 566, atmaksāts aizdevums- EUR 166 057.

(30) Iespējamās saistības sakarā ar tiesvedībām

Pastāv risks, ka tiesvedībā pret Luminor Banka AS būs pienākums atlīdzināt zaudējumus 350 824 EUR apmērā. Par prasību summu ir izveidoti uzkrājumi vārbūtējiem zaudējumiem no tiesvedības. Skat. Pielikumu Nr. 16

(31) Kredīta un garantiju izsniegšanas līgumi, aktīvu ķīla

Sabiedrība 2015.gadā parakstīja aizdevuma līgumu Nr.2015-70-A ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo aizdevuma summu EUR 700 000.00. Aizdevums paredzēts ražošanas iekārtu iegādei. Aizdevuma gada procenta likme 3.4% plus 3 mēnešu EURIBOR. 11.09.2015. veikti grozījumi līgumā, nosakot aizdevuma gada procentu likmi 5.3% plus 3 mēnešu EURIBOR. Aizdevuma atmaksas termiņš 31.03.2018. Uz 31.12.2019. 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%. Saskaņā ar 04.04.2018. līguma grozījumiem aizdevuma atmaksas diena bija 15.05.2018. 2020.gadā uz gada pārskata sastādīšanas dienu aizdevums nav atmaksāts. Neatmaksātā aizdevuma summa EUR 626 339 (uz 31.12.2018. EUR 626 339). 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 2481 903) Saskaņā ar 04.04.2018. līguma grozījumiem aizdevuma atmaksas diena ir 15.05.2018. 2019.gadā uz gada pārskata sastādīšanas dienu aizdevums nav atmaksāts. Neatmaksātā aizdevuma summa EUR 2 481 903 (uz 31.12.2018. EUR 2 481 903).

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar šiem noslēgtiem kredīta un garantijas izsniegšanas līgumiem ar Nordea Bank AB, Sabiedrība ir iekļājusī par labu Nordea Bank AB sev piederošo nekustāmo īpašumu, visu Sabiedrībai piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas, tajā skaitā iekārtas: produktu uzglabāšanas tvertnes, tehnoloģiskā līnija - bioreaktoru komplekts, inovatīvu iekārtu komplekts sūkalu padziļinātai pārstrādei. Kā papildus nodrošinājums ir noslēgts ķīlas līgums starp Nordea Bank AB un Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību "Sigilo". Saskaņā ar kredīta līguma nosacījumiem, Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība "Sigilo", par labu Sabiedrībai, iekļājusī sev piederošo kustamo mantu kā lietu kopību uz iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

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

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

(32) Finanšu un kapitāla riska vadība

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

(a) Tirgus risks - procentu likmju risks

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

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(748 041)	(8 152)
Atvērtā pozīcija, neto	(748 041)	(8 152)

(b) Kredītrisks

Pircēju un pasūtītāju parādi	117 788	8 674
Citas prasības	16 910	85 418
Naudas līdzekļi	7 495	4 702
	142 193	98 794

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

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

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze (nesaistītas puses):

	Bruto parādi	Šaubīgie debitori - izveidoti uzkrājumi	Debitoru parādi neto vērtībā	no tiem: Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts
					< 90 dienas 90-180 dienas > 180 dienas
31.12.2019.	117 788	-	117 788	117 788	
31.12.2018.	1 901	-	1 901		1 901

(c) Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Sekojošā tabula atspoguļo sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām:

	Kopā	<1 gadu	1-2 gadi	2-5 gadi	>5 gadi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2019. gada 31. decembrī					
Aizņēmumi pret obligācijām	436 042	-	-	-	436 042
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	3 508 243	3 508 243	-	-	-
Citi aizņēmumi	746 767	746 767	-	0	-
Ilgttermiņa finanšu līzings saistības	0	-	-	0	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	1 274	1 274	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 706 899	1 706 899	-	-	-
Pārējas saistības	105 365	105 365	-	-	-
	6 504 590	6 068 548	-	0	436 042
2018. gada 31. decembrī					
Aizņēmumi pret obligācijām	1 341 002	-	-	-	1 341 002
Aizņēmumi pret kredītiestādēm	3 575 016	3 575 016	-	0	-
Citi aizņēmumi	746 767	-	-	746 767	-
Ilgttermiņa finanšu līzings saistības	896	-	-	896	-
Īstermiņa finanšu līzings saistības	7 256	7 256	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 666 284	1 666 284	-	-	-
Pārējas saistības	709 524	709 524	-	-	-
	8 046 745	5 958 080	0	747 663	1 341 002

(d) Kapitāla vadība

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

Sabiedrības vadība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot saistīto personu parādus, overdraftu un obligācijas. Pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu summu pārskata gadā ir -20% (2018: -19%).

SIA "BALTIC DAIRY BOARD"
FINANŠU PĀRSKATS
par periodu no 01.01.2019.-31.12.2019.

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Ilgtermiņa un īstermiņa saistības	7 880 903	8 685 244
Nauda un tās ekvivalenti	(7 495)	(4 702)
Saistību pārsniegums par naudu un tās ekvivalenti	7 873 408	8 680 542
Pašu kapitāls	(1 515 986)	(1 595 080)
Kopējais kapitāls	6 357 422	7 085 462
Kopā aktīvi	7 763 819	8 563 373
Neto saistības pret pašu kapitālu	-519%	-544%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	-20%	-19%

(33) Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Gadu, kas beidzās 2019. gada 31. decembrī, Sabiedrība noslēdza ar peļņu EUR79 094 apmērā. Sabiedrības pašu kapitāls uz 31.12.2019. ir negatīvs. Uz šo datumu Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 7 301 824.

Sabiedrības darbības turpināšana ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos un vadības spējas nodrošināt rentablu darbību un investīciju piesaisti. Sabiedrības vadības 2019.gada veiktie un plānotie pasākumi ir aprakstīti 32.pielikumā. Attiecīgi Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar strādājoša uzņēmuma principu.

(34) Notikumi pēc pārskata gada beigām

1. 2020. gada februārī tika atjaunoti KOCHER un HALAL sertifikāti.
2. 2020. gada februārī tika pagarināta, sertificēta Energopārvaldības sistēma atbilstoši ISO 50001 prasībām.
3. 2020. gada janvārī tika pagarināts bioloģiskais sertifikāts.
4. Iestājusies COVID-19 situācija.

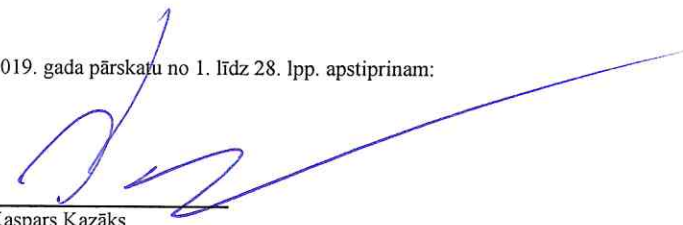
Nēmot vērā Pasaules veselības organizācijas 2020. gada 11. marta paziņojumu, ka Covid-19 ir sasniegusi pandēmijas apmērus, Latvijas valdība, 12. martā, ir pieņēmusi lēmumu valstī izsludināt ārkārtas stāvokli, tādējādi ierobežojot un cenšoties samazināt strauju vīrusa izplatību, rekomendējot pārvietošanās 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 biroja 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 pietiekosā daudzumā, lai nodrošinātu ražošanas procesus, kā arī uzņēmums pastāvīgi sazinās ar izejvielu piegādātājiem ārpus Latvijas, saistībā ar ražošanas plānošanu nākotnē. Uzņēmumā ražoto GOS produktu pircējs ir apliecinājis, ka produktu pasūtījuma apjomus neiespaidos 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 atstās negatīvu iespaidu uz 2020. gada aprīļa apgrozījumu un peļņu, bet uz šo brīdi jau ir zināms un saorganizēts, ka maijā arī bioloģisko produktu ražošanas apjoms atgriezīsies 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, ar mērķi veikt bankas aizņēmumu restrukturizāciju un/vai pārkreditāciju.

2019. gada pārskatu no 1. līdz 28. lpp. apstiprinam:


Kaspars Kazāks
Valdes loceklis

Bauskā, 2020. gada 29.aprīlī



Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "Baltic Dairy Board" dalībniekiem

Mūsu negatīvs atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Baltic Dairy Board" (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, ņemot vērā sadaļā "Negatīva atzinuma pamatojums" aprakstīto apstākļu būtiskumu, pievienotais finanšu pārskats nesniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Baltic Dairy Board" finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Negatīva atzinuma pamatojums

Sabiedrības vienošanās par finansējumu termiņš ar kredītiestādi ir beidzies un aizņēmumi bija jāatmaksā līdz 2018. gada 15. maijam. Sabiedrība nav spējusi vienoties par aizņēmuma refinansēšanu vai atmaksas termiņa pagarināšanu ar banku. Šī situācija norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

33. piezīmē, ir aprakstīts vadības piemērotais darbības turpināšanas pieņēmums šo finanšu pārskatu sastādīšanā un šī pieņēmuma piemērošanas pamatojums, lai gan darbības turpināšanas pieņēmums nebūtu piemērojams šo finanšu pārskatu sastādīšanā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Darbības turpināšanas pieņēmums ir pretrunā ar Starptautisko grāmatvedības standartu Nr.1 "Finanšu pārskatu sniegšana". Ja finanšu pārskati būtu sagatavoti, izmantojot alternatīvu pieņēmumu, ka Sabiedrība neturpinās darbību, būtu nepieciešamas būtiskas korekcijas pārskatos par finanšu stāvokli un visaptverošo ienākumu pārskatā, kā arī izmaiņas finanšu pārskatu pielikumos.

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

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

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



Galvenie revīzijas jautājumi

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

Izņemot sadaļā “*negatīva atzinuma pamatojums*” aprakstītos jautājumus, mēs esam konstatējuši, ka nav citu galveno revīzijas jautājumu, par kuriem būtu jāziņo mūsu ziņojumā.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

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

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

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Kā aprakstīts sadaļā “*Negatīva atzinuma pamatojums*”, ja finanšu pārskati būtu sagatavoti, izmantojot alternatīvu pieņēmumu, ka Sabiedrība neturpinās darbību, būtu nepieciešamas būtiskas korekcijas pārskatos par finanšu stāvokli un visaptverošo ienākumu pārskatā, kā arī izmaiņas finanšu pārskatu pielikumos. Mēs esam secinājuši, ka šī paša iemesla dēļ citā informācijā ir būtiskas kļūdas attiecībā uz citā informācijā norādītajām summām vai citiem posteņiem.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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



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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

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

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



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

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

2020. gada 16. janvārī personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu SIA "Baltic Dairy Board" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 6 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2014. gada 31. decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2019. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 37.6 pantā mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Natālija Zaiceva.

SIA "Orient's Audit & Finance" valdes locekle
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licence Nr.28

Natālija Zaiceva
Atbildīga zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr.138

Rīga, Latvija
2020. gada 29. aprīlī

