

***AS “Frigate”
2023. gada pārskats***

Rīgā, 2024

Saturs

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikumi	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	24

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Frigate
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103953555, 11.12.2015
Reģistrēts komercrēģistrā	09.04.2018
Adrese	Vaļņu iela 19 - 1D, Rīga, LV-1050
Sabiedrības darbības galvenie veidi	NACE2 64.91 Finanšu noma, NACE2 6612 Operācijas ar vērtspapīriem
Valde valdes priekšsēdētājs valdes loceklis valdes loceklis	Pavel Dushin, amatā no 25.08.2022., tiesības pārstāvēt atsevišķi Armands Bušs, amatā no 18.08.2020., tiesības pārstāvēt atsevišķi Kseniia Dushina, amatā no 05.01.2021., tiesības pārstāvēt atsevišķi
Padome no 25.08.2022. padomes priekšsēdētājs padomes priekšsēdētāja vietnieks padomes loceklis	Nils Olov Torgny Danhill Aleksandr Letovaltsev Sergey Gulkin
Ziņas par akcionāriem	A kategorijas akcijas: Nils Olov Torgny Danhill 51%, Alexsander Letovaltsev-15%, Dmitry Solovyev-15%, Armands Bušs-10%, Pavel Dushin-9%.
Ziņas par meitas sabiedrībām	Frigate SA -Rue des Bains 33, 1205 Genève, Switzerland, Līdzdalības daļa kapitālā: 100%. Frigate Luxembourg S.A.- 1, Haaptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg. Līdzdalības daļa kapitālā: 100%. EastGate Luxembourg S.a.r.l., 1, Haaptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg Līdzdalības daļa kapitālā: 100%
Gada pārskatu sagatavoja	Vera Lorence - galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA “Sandra Dzerēle un Partneris” Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, Licence Nr. 38. Juridiskā un biroja adrese: Vīlandes iela 7-1, Rīga, LV-1010 Atbildīgā zvērinātā revidente Sandra Dzerēle Sertifikāts Nr. 82.

AS “Frigate”

Vadības ziņojums

2023. gada darbības pārskatam

Par sabiedrību

AS “Frigate”, dibināta 2015. gadā Latvijā, ir starptautiska uzņēmumu grupa, kas šobrīd darbojas Latvijā, Šveicē, Luksemburgā un sniedz pakalpojumus dažādās investīciju jomās atbilstoši klientu vajadzībām. AS “Frigate” piedāvā plašu pakalpojumu klāstu, kas dod iespēju ieguldītājiem piekļūt vērtspapīriem - ieguldījumu konsultācijas, portfeļu pārvaldīšana, strukturēti produkti dažādiem klientu veidiem, investīciju darījumu dokumentācijas pārvaldība un palīdzība uzņēmumiem piesaistīt līdzekļus kapitāla tirgos. AS “Frigate” personālam ir piešķirtas visas licences, kas nepieciešamas darbam vērtspapīru tirgū, kā arī tam ir plaša pieredze darbā ar dokumentāciju un sadarbība ar regulējošajām iestādēm. Uzņēmuma speciālisti ir beiguši apmācības kursus saņēmuši sertifikātus noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas (NILL) novēršanas jomā.

AS “Frigate” ir biedrs un biedrībā AFIA Baltic.

AS “Frigate” (turpmāk Sabiedrība) pamatdarbība ir finanšu instrumentu tirdzniecība, portfeļinvestīcijas un starpniecības pakalpojumi (NACE 6612, NACE 6619, NACE 6630, NACE 6420). Uzņēmumam ir valde, kura sastāv no valdes priekšsēdētāja – Pavel Dushin un valdes locekļiem Armands Bušs un Kseniia Dushina, kuri veic uzņēmuma operatīvās vadības funkcijas un nodrošina uzņēmuma darbību.

Pārskata gadā Sabiedrība ir koncentrējusies uz divu galveno virzienu attīstību – aktīvu pārvaldība un vērtspapīrošanas pakalpojumi.

Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

2023. gadu AS “Frigate” noslēdza ar pozitīvu darbības rezultātu jeb peļņu 234 390 euro apmērā, kur 2022.gada darbības rezultāts bija zaudējumi 396 386 euro apmērā. Šādi rezultāti saistīti ar apstākli, ka Sabiedrība veiksmīgi ir pārvarējusi Covid-19 negatīvās sekas un atgriezies pie pozitīviem finanšu rādītājiem.

Neto apgrozījums 2023. gadā, salīdzinot ar 2022. gadu, palielinājās par 678 844 euro jeb aptuveni 317%, kas saistīts ar Sabiedrības darbību kā vērtspapīru aģentiem. Sabiedrības kopējie aktīvi 2023. gada beigās, salīdzinot ar gada sākumu, pieauga par 300 074 euro jeb aptuveni 41%, kas galvenokārt saistītas ar debitoru parādu pieaugumu. 2023.gadā par aptuveni 55% pieauga Sabiedrības saistības, gada beigās sasniedzot 184 540 euro apmēru, savukārt pašu kapitāls pieauga par aptuveni 38.5% un 2023.gada 31.decembrī veidoja 843 153 euro.

Būtiski riski un neskaidri apstākļi

Sabiedrības darbība ir pakļauta šādiem ar finanšu instrumentiem saistītiem riskiem – tirgus risks, kredītrisks, likviditātes risks, operacionālais risks un ārvalstu valūtu kursu svārstību risks. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Sabiedrība nepārtraukti uzlabo risku pārvaldes sistēmu, tāpēc ir izstrādāta risku pārvaldīšanas politika, kuras mērķis ir noteikt, analizēt un pārvaldīt riskus, kuriem Sabiedrība ir pakļauta, kā arī noteikt atbilstošus riska limitus un kontroles mehānismus.

Sabiedrība sadarbojas tikai ar darījumu partneriem, kuriem ir laba reputācija un atbilstoša kredītvēsture. Visi sadarbības partneri regulāri tiek pārbaudīti un tiem tiek noteikts maksimālais pieļaujama darījumu limits.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos.

Sabiedrības turpmākā attīstība un darbības turpināšanas pieņēmums	Sabiedrība 2024. gadā turpinās aktīvo saimniecisko darbību un sadarbību ar partneriem un klientiem, noslēgt jaunus sadarbības līgumus ar potenciāliem klientiem. Īstenojot šos plānus, Sabiedrība ir paredzējusi pārskata gadā palielināt savu apgrozījumu. Sabiedrības likviditāte ir nodrošināta, jo Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi ir būtiski lielāki par tās īstermiņa saistībām un arī pašu kapitāls Sabiedrībai ir pozitīvs, tāpēc vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir pamatots.
Pasākumi pētniecības un attīstības jomā	Pārskata gadā Sabiedrība nav veikusi pasākumus pētniecības un attīstības jomā.
Sabiedrības savu akciju kopums	Pārskata gadā Sabiedrība nav atpirkusi vai pārdevusi savas akcijas.
Sabiedrības filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs	Sabiedrībai nav pārstāvniecības vai filiāles ārzemēs.
Ieteikums peļņas sadalei	Valde iesaka pārskata gada peļņu atstāt nesadalītu.
Notikumi pēc pārskata gada beigām	Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem un naudas plūsmām par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2023. gada 31. decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošanu, par sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Vadība apstiprina, ka ir sniegusi revīzijas veikšanai nepieciešamās ziņas un paskaidrojumus.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2023.gadu un 2022.gadu

	Pielikumi	2023	2022
		Eur	Eur
Neto apgrozījums	24	893 126	214 282
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		893 126	214 282
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	25	(246 034)	(212 818)
Bruto peļņa vai zaudējumi		647 092	1 464
Administrācijas izmaksas	26	(395 905)	(357 097)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	27	1 373	1 684
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	28	(13 312)	(37 902)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	29	4	4 558
<i>no radniecīgajām sabiedrībām</i>		-	4 558
<i>no citām personām</i>		4	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas <i>citām personām</i>	30	(4 862)	(7 215)
		(4 862)	(7 215)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		234 390	(394 508)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	(1 878)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		234 390	(396 386)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		234 390	(396 386)

Pielikumi no 12. līdz 23. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin
Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina
Valdes loceklis _____ Armands Bušs
Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

Bilances 2023.gada un 2022. gada 31.decembrī

AKTĪVS	Pielikumi	31.12.2023.	31.12.2022.
		Eur	Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
<i>I Nemateriālie ieguldījumi</i>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		31 152	58 280
<i>Nemateriālie ieguldījumi kopā</i>	31	31 152	58 280
<i>II Pamatlīdzekļi</i>			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		77 430	66 110
<i>Pamatlīdzekļi kopā</i>	32	77 430	66 110
<i>III Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</i>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	33	266 058	266 058
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	33	83 300	83 300
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	34	2 000	2 000
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</i>		351 358	351 358
<i>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</i>		459 940	475 748
Apgrozāmie līdzekļi			
<i>I Krājumi</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		13	56
<i>Krājumi kopā</i>		13	56
<i>II Debitori</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	36	127 180	81 000
Radniecīgo sabiedrību parādi	35	415 241	116 254
Citi debitori	37	78	514
Nākamo periodu izmaksas	38	9 019	34 946
<i>Debitori kopā</i>		551 518	232 714
<i>IV Nauda</i>	39	16 222	19 101
<i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i>		567 753	251 871
Aktīvu kopsumma		1 027 693	727 619

Pielikumi no 12. līdz 23. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Bilances 2023.gada un 2022. gada 31.decembrī

PASĪVS	Pielikumi	31.12.2023.	31.12.2022.
		Eur	Eur
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	40	560 000	560 000
<i>Nesadalītā peļņa</i>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		48 763	445 149
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		234 390	(396 386)
<i>Nesadalīta peļņa kopā</i>		<u>283 153</u>	<u>48 763</u>
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		<u>843 153</u>	<u>608 763</u>
Kreditori			
<i>I Ilgtermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	41	73 426	33 624
<i>Ilgtermiņa kreditori kopā</i>		<u>73 426</u>	<u>33 624</u>
<i>II Īstermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	41	21 112	20 112
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 854	1 724
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	42	-	6 119
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		20 125	12 361
Pārējie kreditori	43	4 259	-
Uzkrātās saistības	44	62 764	44 916
<i>Īstermiņa kreditori kopā</i>		<u>111 114</u>	<u>85 232</u>
<i>Kreditori kopā</i>		<u>184 540</u>	<u>118 856</u>
Pasīvu kopsumma		<u>1 027 693</u>	<u>727 619</u>

Pielikumi no 12. līdz 23. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

Pašu kapitāla izmaiņu pārskati par gadiem, kas noslēdzas 2023. gada un 2022. gada 31. decembrī

Izmaiņu veidi	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	Eur	Eur	Eur
Atlikums uz 31.12.2021.	560 000	445 149	1 005 149
Pārskata perioda zaudējumi	-	(396 386)	(396 386)
Atlikums uz 31.12.2022.	560 000	48 763	608 763
Pārskata perioda peļņa	-	234 390	234 390
Atlikums uz 31.12.2023.	560 000	283 153	843 153

Pielikumi no 12. līdz 23. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

2023. gada un 2022. gada naudas plūsmas pārskati	31.12.2023.	31.12.2022.
	Eur	Eur
Naudas plūsma no pamatdarbības		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	234 390	(394 508)
<i>Korekcijas:</i>		
- Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcija	26 905	26 005
- Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcija	27 128	25 011
- Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	(1 168)	1 841
- Procentu izmaksas	4 862	7 215
- Procentu ieņēmumi	(4)	(4 558)
- Neto (peļņa) vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas vai likvidācijas	-	10 993
- Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās	-	12 956
Naudas plūsma no pamatdarbības pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos	292 113	(315 045)
<i>Korekcijas:</i>		
- Krājumu samazinājums/palielinājums	43	(8)
- Debitoru samazinājums/palielinājums	(318 805)	66 248
- Kreditoru samazinājums/palielinājums	26 762	16 943
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	113	(231 862)
- Izdevumi procentu maksājumiem	(892)	(15 681)
- Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	(1 878)	(43)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	(2 657)	(247 586)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
- Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde	-	(12 000)
- Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(38 226)	(51 736)
- Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	-	265 600
- Saņemtie procenti	4	7 767
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(38 222)	215 416
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
- Saņemtie aizņēmumi	38 000	26 000
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	38 000	26 000
Pārskata gada neto naudas plūsma	(2 879)	(6 170)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	19 101	25 271
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	16 222	19 101

Pielikumi no 12. līdz 23. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits	2023	2022
Darbinieku skaits pārskata gadā	11	9

Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

2) Vispārīgie principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem “Grāmatvedības likums”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”, un MK noteikumiem Nr. 775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Bilanci, Peļņas vai zaudējumu aprēķinu, Naudas plūsmas pārskatu sagatavo, Pašu kapitāla izmaiņu pārskatu sagatavo, pamatojoties uz “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” attiecīgajos pielikumos noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (Eur).

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem (un naudas plūsmu).

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- pieņem, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- izmanto 2023. gadā aktualizētu grāmatvedības politiku, nemainot novērtēšanas metodes;
- finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
 - a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
 - b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība, pilnvarotā persona vai pārvaldes institūcija,
 - c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts,
- ja tiek izslēgts atsavināts vai likvidēts ilgtermiņa ieguldījumu objekts, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norāda neto vērtību — peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķina kā starpību starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem ar nosacījumu, ka finanšu pārskata pielikumā ir norādītas bruto summas;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtas atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laikposmu.

Bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, naudas plūsmas pārskata un pašu kapitāla izmaiņu pārskata konkrētajos posteņos norādīta nozīmīga finanšu informācija, kura būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju

Finanšu pārskata pielikumi

novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Maznozīmīgas summas, kuras būtiski neietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, minētajās finanšu pārskata sastāvdaļās norādīta attiecīgos līdzīgu finanšu informāciju apvienojošajos posteņos, šo summu detalizējums sniegts tālāk finanšu pārskata pielikumā.

3) Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā sabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietvertu bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata posteņu atlikumu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz sabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

4) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir pakalpojumu klāsta nodrošināšana, kas dod iespēju ieguldītājiem piekļūt vērtspapīriem - ieguldījumu konsultācijas, portfeļu pārvaldīšana, pasūtījumu izpilde klientiem, strukturēti produkti dažādiem klientu veidiem, investīciju darījumu dokumentācijas pārvaldība un palīdzība uzņēmumiem piesaistīt līdzekļus kapitāla tirgos.

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsomma atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- Trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem sabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos.
- Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem.
- Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījuma izpildes pakāpei.
- Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām tiek atzīti saņemšanas brīdī.
- Procentu ieņēmumi tiek atzīti pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu.
- Dividendes tiek atzītas brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.
- Autoratlīdzību atzīst pēc uzkrāšanas principa saskaņā ar attiecīgo līgumu.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir dažādi citi ieņēmumi (piemēram, gūto peļņu no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas vai no ārvalstu valūtas kursu svārstībām, ieņēmumus no saņemtajām apdrošināšanas atlīdzībām, no saņemtās finanšu palīdzības vai finansiālā atbalsta), kas nav tieši saistīti ar sabiedrības pamatdarbību, bet, kas radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai izriet no tās.

5) Izdevumu atzīšanas principi

Izmaksas peļņas vai zaudējuma aprēķinā norāda pēc uzkrāšanas principa, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

6) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana euro

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā darījuma datumā dienas sākumā.

Visi monetārie aktīvi ārvalstu valūtā pārskata perioda beigās tiek pārvērtēti euro (Eur) saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā bilances datumā 31. decembrī dienas beigās un attiecīgās valūtu kursu starpības ir atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ārvalstu valūtu kursi pārskata perioda beigās pēdējo divu gadu laikā bija sekojoši:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	1 Eur	1 Eur
USD	1,10500	1,06660
GBP	0,86905	0,88693

Finanšu pārskata pielikumi

7) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no par atlīdzību iegūtām lietošanas tiesībām, licencēm, patentiem, koncesijām un tam līdzīgām tiesībām. Nemateriālie ieguldījumi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot 33,33% nolietojuma likmi gadā. Izņēmuma gadījumā, ja nemateriālās vērtības vai attīstības izmaksu objekta lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami aplēst, to sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nav ilgāks par 10 gadiem (katru šādu gadījumu paskaidro finanšu pārskata pielikumā, norādot laikposma ilgumu, kurā paredzēts norakstīt attiecīgā posteņa sākotnējo vērtību).

8) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības vai pārvērtētās sākotnējās vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu, attiecībā uz finanšu uzskaitē esošo pamatlīdzekļu iedalījumu kategorijās:

Kategorija finanšu uzskaitē	Nolietojuma likme %	Postenis finanšu pārskatā
Datori un aprīkojums	33	Pārējie pamatlīdzekļi
Automašīnas	20	Pārējie pamatlīdzekļi

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

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz Eur 140 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

Pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi.

9) Krājumi

Izejvielas, materiāli un preces pārdošanai gada pārskatā tiek novērtēti pēc FIFO metodes (pirmais iekšā, pirmais ārā).

Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem.

Krājumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā tiktu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām šajā datumā, atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos — atbilstoši neto pārdošanas vērtībai. Krājumu vērtības samazinājuma korekcijas var pārtraukt, ja vērtības samazināšanai vairs nav pamata.

10) Debitori

Debitoru parādi novērtēti, ievērojot piesardzības principu, bilancē uzrādot tikai reālos debitorus.

Speciālie uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma, izvērtējot katru debitoru atsevišķi. Bezcerīgie parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos.

11) Ieguldījumi koncerna meitas un asociētajās sabiedrībās, citi ieguldījumi

Ilgtērmiņa ieguldījumi, ieskaitot ieguldījumus koncerna meitas un asociētajās sabiedrībās, tiek uzskaitīti iegādes vērtībā, kuru koriģē to vērtības ilgstošas palielināšanās vai samazināšanās gadījumos.

12) Uzkrātās saistības

Bilances posteņi "Uzkrātās saistības" norāda skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Finanšu pārskata pielikumi

Sabiedrība veido uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par neizmantoto atvaļinājumu.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienas skaitu.

13) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli, ievērojot likuma “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums” prasības, veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu par ko tiek palielināta ar uzņēmuma ienākuma nodokli apliekamā bāze.

14) Nauda un naudas ekvivalenti

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

15) Bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības un garantijas

Galvojumi un garantijas

Sabiedrībai nav bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības un garantijas.

Saistības par noslēgtiem nomas un īres līgumiem, kas būtiski sabiedrības darbībā, tai skaitā operatīvās nomas saistības

Sabiedrībai nav saistību par noslēgtiem nomas un īres līgumiem, kas būtiski sabiedrības darbībā, tai skaitā operatīvās nomas saistības.

Informācija par to, ka sabiedrības aktīvi iekļāti vai citādi apgrūtināti

Sabiedrības aktīvi nav iekļāti vai citādi apgrūtināti.

16) Būtiski notikumi pēc bilances datuma, kas neattiecas uz pārskata gadu un tāpēc nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu pārskatos 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 pārskatu pielikumos, tikai tad, ja tie ir būtiski.

17) Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas attiecībā pret sabiedrību, ir koncerna meitas sabiedrība vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrības meitas sabiedrība.

18) Asociētās sabiedrības

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas atrodas citas sabiedrības būtiskā ietekmē, kura tiek nodrošināta ar ne mazāk kā 20, bet ne vairāk kā 50 procentiem no akcionāru vai dalībnieku balsstiesībām šajā sabiedrībā.

19) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kuros minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Visi darījumi ar saistītām pusēm pārskata gadā atbilst parastajiem tirgus nosacījumiem.

Informācija par sabiedrības darījumiem ar saistītām pusēm, ja šie darījumi ir būtiski un neatbilst parastajiem tirgus nosacījumiem:

Finanšu pārskata pielikumi

20) Sabiedrības parakstītās akcijas vai daļas

Skaits 560 000 vārda akcijas

A kategorija 310 000 (akcijas ar balsstiesībām)

B kategorija 250 000 (akcijas bez balsstiesībām)

Nominālvērtība, EUR 1

Kopā, EUR 560 000

21) Ziņas par meitas sabiedrībām

Ziņas par meitas sabiedrībām

Nosaukums	Juridiskā adrese	Līdzdalības daļa	Pašu kapitāls	Peļņa vai zaudējumi	Līdzdalības daļa	Pašu kapitāls	Peļņa vai zaudējumi
		31.12.2023. %	31.12.2023. Eur	2023 Eur	31.12.2022. %	31.12.2022. Eur	2022 Eur
Frigate S.A.	Rue des Bains 33 1205 Genève,	100%	631 123	52 000	100%	579 123	150 000
Frigate Luxembourg S.A.	1,Haaptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg	100%	150 000	50 000	100%	100 000	80 000
EastGate Luxembourg S.a.r.l., Reģ. Nr LVB270832	1,Haaptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg	100%	17 975	20 000	0%	(2 025)	(14 025)

22) Pētniecības un attīstības pasākumi un pašu akcijas vai daļas

Sabiedrībai nav pētniecības un attīstības pasākumu un tā pārskata gadā nav atpirkusi savas akcijas vai daļas.

23) Konsolidētais gada pārskats, informācija par koncerna mātes sabiedrību un piemēroto atbrīvojumu nesagatavot konsolidēto gada pārskatu

Koncerna mātes sabiedrība piemēro atbrīvojumu no pienākuma sagatavot konsolidēto gada pārskatu, jo tā ir maza koncerna mātes sabiedrība un tās meitas sabiedrību pārvedama vērtspapīri nav iekļauti regulētajā tirgū.

Finanšu pārskata pielikumi

24)

Neto apgrozījums

	2023	2022
	Eur	Eur
Komisijas un starpniecības ieņēmumi (NACE2 63.10)	<u>893 126</u>	<u>214 282</u>
	<u>893 126</u>	<u>214 282</u>

25)

Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2023	2022
	Eur	Eur
Personāla izmaksas	<u>246 034</u>	<u>212 818</u>
	<u>246 034</u>	<u>212 818</u>

26)

Administrācijas izmaksas

	2023	2022
	Eur	Eur
Personāla izmaksas	217 592	173 472
Banku pakalpojumi	1 201	1 172
Apdrošināšana	9 179	7 820
Reprezentācijas izmaksas	5 710	3 388
Komandējuma izdevumi	30 656	31 917
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	16 284	29 336
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums	54 032	51 016
Transporta izmaksas	24 726	20 924
Telpu nomas maksa	15 728	17 694
Biroja uzturēšanas izdevumi	<u>20 797</u>	<u>20 357</u>
	<u>395 905</u>	<u>357 097</u>

27)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	Eur	Eur
Neto ieņēmumi no valūtu kursa svārstībām	<u>929</u>	-
Ieņēmumi no telpu nomas	-	496
Ieņēmumi no aizdevumiem un vērtspapīriem	-	66
Nodokļu korekcijas un citi nebūtiski ieņēmumi	<u>444</u>	<u>1 122</u>
	<u>1 373</u>	<u>1 684</u>

Finanšu pārskata pielikumi

28)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	Eur	Eur
Neto zaudējumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	-	10 992
Zaudējumi no valūtas pirkšanas	12	56
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	-	1 436
Neatskaitāmais priekšnodoklis	11 503	14 526
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	-	7 505
Citas nebūtiskas izmaksas	1 797	3 387
	13 312	37 902

29)

Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2023	2022
	Eur	Eur
Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem	4	-
Aprēķinātie īstermiņa aizdevuma procenti radniecīgām sabiedrībām	-	4 558
	4	4 558

30)

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2023	2022
	Eur	Eur
Aprēķinātie aizņēmuma procenti	4 862	7 215
	4 862	7 215

Finanšu pārskata pielikumi

31)

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas patenti licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2022.	92 027	92 027
31.12.2023.	92 027	92 027
Nolietojums		
31.12.2022.	33 747	33 747
Aprēķināts	27 127	27 127
31.12.2023.	60 874	60 874
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2022.	58 280	58 280
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023.	31 152	31 152

32)

Pamatlīdzekļi	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2022.	117 695	117 695
Iegādāts	38 225	38 225
31.12.2023.	155 919	155 919
Nolietojums		
31.12.2022.	51 584	51 584
Aprēķināts	26 905	26 905
31.12.2023.	78 489	78 489
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2022.	66 110	66 110
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023.	77 430	77 430

Finanšu pārskata pielikumi

33)

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

	Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā 2023 Eur	Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi 2023 Eur
Sākotnējā uzskaites vērtība:		
pārskata gada sākumā	266 058	83 300
pārskata gada beigās	266 058	83 300
Bilances vērtība:		
pārskata gada sākumā	266 058	83 300
pārskata gada beigās	266 058	83 300

34)

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2023. Eur	31.12.2022. Eur
Telpu nomas depozīti ilgtermiņa līgumiem	2 000	2 000
	2 000	2 000

35)

Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2023. Eur	31.12.2022. Eur
Meitas sabiedrību parādi par pakalpojumiem	415 241	116 254
	415 241	116 254

36)

Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023. Eur	31.12.2022. Eur
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	127 180	81 000
Bilances vērtība	127 180	81 000

Finanšu pārskata pielikumi

37)

Citi debitori	31.12.2023.	31.12.2022.
	Eur	Eur
Garantijas maksas īstermiņa līgumiem un darījumiem	78	450
Nodokļu pārmaksas	-	64
	78	514

Sabiedrība ir izsniegusi darbiniekam īstermiņa aizdevumu, kas pilnībā dzēsts 2022. gada februārī Eur 600 apmērā.

38)

Nākamo periodu izmaksas	31.12.2023.	31.12.2022.
	Eur	Eur
Degviela	3 086	30 559
Apdrošināšana	5 934	4 388
	9 019	34 946

39)

Naudas līdzekļi	31.12.2023.	31.12.2022.
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	12 691	17 151
Naudas līdzekļi kasē	3 531	1 950
	16 222	19 101

40)

Pamatkapitāla daļu kopums

2022. gadā Sabiedrības apmaksātais pamatkapitāls ir 560 000 EUR.

2018. gada 9. aprīlī Sabiedrība mainīja tiesisko formu no sabiedrības ar ierobežotu atbildību uz akciju sabiedrību. Sabiedrības akcionāru efektīva līdzdalība: Nils Olov Torgny Danhill 51%, Alexander Letovaltsev (15%), Dmitry Solovyev (15%) un Armands Bušs (10%) Pavel Dushin (9%).

41)

Citi aizņēmumi	31.12.2023.			31.12.2022.		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Aizņēmumi no saistītām pusēm	73 426	21 112	94 538	33 624	20 112	53 736
	73 426	21 112	94 538	33 624	20 112	53 736

2020. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no Pavel Dushin EUR 93 168 apmērā. Aizņēmums atmaksājams pēc vienošanās par parāda atmaksas termiņa pagarināšanu līdz 2025. gada 28. janvārim. Aizņēmuma procentu likme ir 7.3% gadā. Aizņēmums nav nodrošināts ar ķīlām vai garantijām.

2022. gadā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no SIA D&B Investments EUR 20 000 apmērā. Aizņēmums atmaksājams līdz 2024. gada 21. novembrim, un 2023. gadā EUR 38 000 apmērā ar atmaksas termiņu 2026. gada 16. maijs. Aizņēmumu procentu likme ir 5% gadā. Aizņēmumi nav nodrošināti ar ķīlām vai garantijām.

Finanšu pārskata pielikumi

42)

Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2023.			31.12.2022.		
	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur
Aizņēmums noFrigate S.A.	-	-	-	-	6 119	6 119
	-	-	-	-	6 119	6 119

2022. gada laikā Sabiedrība saņēma aizņēmumu no meitas uzņēmuma Frigate SA 6 000 EUR apmērā, papildus 119 eur izmaksas sastāda aprēķinātie procenti un kupons. Visas saistības 2023. gadā tika dzēstas.

43)

Pārējie kreditori

	31.12.2023. Eur	31.12.2022. Eur
Norēķini ar personālu	4 259	-
	4 259	-

44)

Uzkrātās saistības

	31.12.2023. Eur	31.12.2022. Eur
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	62 764	44 916
	62 764	44 916

Finanšu pārskata pielikumi

45) Notikumi pēc pārskata gada beigām un Darbības turpināšanas pieņēmums

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

Sabiedrība 2024. gadā turpinās aktīvo saimniecisko darbību un sadarbību ar partneriem un klientiem, noslēgt jaunus sadarbības līgumus ar potenciāliem klientiem. Īstenojot šos plānus, Sabiedrība ir paredzējusi pārskata gadā palielināt savu apgrozījumu.

Lai gan sabiedrība cieš zaudējumus, tā likviditāte ir nodrošināta, jo Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi ir būtiski lielāki par tās īstermiņa saistībām un arī pašu kapitāls Sabiedrībai ir pozitīvs, tāpēc vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir pamatots.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

2024. gada 28. martā

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ VADĪBAS ZIŅOJUMU GADA PĀRSKATĀ NO 4. LĪDZ 5. LAPAI UN PAZIŅOJUMU PAR VADĪBAS ATBILDĪBU 6. LAPĀ, KĀ ARĪ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 7. LĪDZ 23. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 7. LĪDZ 23. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS “Frigate” akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši AS “Frigate”, reģ.nr. 40103953555, (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 07. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023.gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2023.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

Atzinuma pamatojums

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 atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 03. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 04. līdz 05. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 06. lapā,

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. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, 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.

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 izraisītās 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 izraisītās 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 secinājumu 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.

*Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
SIA "Sandra Dzerele un partneris"
Licences Nr. 38.*

*Sandra Dzerele
Valdes priekšsēdētāja
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr. 82.*

Rīga, Latvija, 2024.gada 28.martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU