

***AS “Frigate”
2024. gada pārskats***

Rīgā, 2025

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	23

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Frigate
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103953555, 11.12.2015
Reģistrēts komercreģistrā	09.04.2018
Adrese	Ausekļa iela 6A - 1, Rīga, LV-1010
Sabiedrības darbības galvenie veidi	NACE2 64.91 Finanšu noma, NACE2 6612 Operācijas ar vērtspapīriem
Valde	
valdes priekšsēdētājs	Pavel Dushin, amatā no 25.08.2022., tiesības pārstāvēt atsevišķi
valdes loceklis	Armands Bušs, amatā no 18.08.2020., tiesības pārstāvēt atsevišķi
valdes loceklis	Kseniia Dushina, amatā no 05.01.2021., tiesības pārstāvēt atsevišķi
Padome	
no 30.05.2024.	
padomes priekšsēdētājs	Nils Olov Torgny Danhill
padomes priekšsēdētāja vietnieks	Aleksejs Bahtinovs
padomes loceklis	Sergey Gulkin
no 25.08.2022. līdz 30.05.2024.	
padomes priekšsēdētājs	Nils Olov Torgny Danhill
padomes priekšsēdētāja vietnieks	Aleksandr Letovaltsev
padomes loceklis	Sergey Gulkin
Ziņas par akcionāriem	A kategorijas akcijas: Nils Olov Torgny Danhill 54,12%, Alexsander Letovaltsev-15,45%, Dmitry Solovyev-15,45%, Armands Bušs-10%, Pavel Dushin-4,98%.
Ziņas par meitas sabiedrībām	Austrenis Capital SA (ex.Frigate SA) -Rue des Bains 33, 1205 Genève, Switzerland, Līdzdalības daļa kapitālā: 100%. Frigate Luxembourg S.A.- 1, Hauptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg. Līdzdalības daļa kapitālā: 100%. Roemerberg Finance S.a.r.l. (ex.EastGate Luxembourg S.a.r.l.), 1, Hauptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg Līdzdalības daļa kapitālā: 100% (atsavināts 2024.gadā 28.augustā)
Gada pārskatu sagatavoja	Vera Lorence - galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2024. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA "SANDRA DZERELE UN PARTNERIS" Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, Licence Nr. 38. Juridiskā un biroja adrese: Vīlandes iela 7-1, Rīga, LV-1010 Atbildīgā zvērinātā revidente Sandra Dzerele Sertifikāts Nr.82.

AS "Frigate"

Vadības ziņojums

2024. 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

2024. gadu AS "Frigate" noslēdza ar pozitīvu darbības rezultātu jeb peļņu 78 540 euro apmērā. Šādi rezultāti saistīti ar apstākli, ka Sabiedrība veiksmīgi ir pārvarējusi Covid-19 negatīvās sekas un atgriezies pie pozitīviem finanšu rādītājiem.

Neto apgrozījums 2024. gadā, salīdzinot ar 2023. gadu, palielinājās par 51 497 euro jeb aptuveni 5,77%, kas saistīts ar Sabiedrības darbību kā vērtspapīru aģentiem. Sabiedrības kopējie aktīvi 2024. gada beigās, salīdzinot ar gada sākumu, pieauga par 432 euro. 2024.gadā par 73,3% jeb 78 107 euro samazinājās Sabiedrības saistības, gada beigās sasniedzot 106 433 euro apmēru, savukārt pašu kapitāls pieauga par aptuveni 9,32% un 2024.gada 31.decembrī veidoja 921 693 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 pieļaujamais 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 2024. 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 kārtošānu, 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 2024. gadu un 2023. gadu

	Pielikumi	2024 Eur	2023 Eur
Neto apgrozījums	24	944 623	893 126
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		944 623	893 126
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	25	(325 985)	(246 034)
Bruto peļņa vai zaudējumi		618 639	647 092
Administrācijas izmaksas	26	(559 434)	(395 905)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	27	52 964	1 373
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	28	(29 402)	(13 312)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	29	-	4
<i>no citām personām</i>		-	4
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas <i>citām personām</i>	30	(4 226)	(4 862)
		(4 226)	(4 862)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		78 540	234 390
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		78 540	234 390
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		78 540	234 390

Pielikumi no 12. līdz 22. 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 2024. gada un 2023. gada 31. decembrī

AKTĪVS	Pielikumi	31.12.2024. Eur	31.12.2023. Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
I Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		4 441	31 152
Nemateriālie ieguldījumi kopā	31	4 441	31 152
II Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		275 313	77 430
Pamatlīdzekļi kopā	32	275 313	77 430
III Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	33	254 058	266 058
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	33	83 300	83 300
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	34	2 000	2 000
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		339 358	351 358
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		619 111	459 940
Apgrozāmie līdzekļi			
I Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		23	13
Krājumi kopā		23	13
II Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	36	76 850	127 180
Radniecīgo sabiedrību parādi	35	261 364	415 241
Citi debitori	37	78	78
Nākamo periodu izmaksas	38	36 556	9 019
Debitori kopā		374 848	551 518
IV Nauda	39	34 143	16 222
Apgrozāmie līdzekļi kopā		409 014	567 753
Aktīvu kopsumma		1 028 125	1 027 693

Pielikumi no 12. līdz 22. 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 2024. gada un 2023. gada 31. decembrī

PASĪVS	Pielikumi	31.12.2024. Eur	31.12.2023. Eur
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	40	560 000	560 000
<u>Nesadalītā peļņa</u>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		283 153	48 763
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		78 540	234 390
<i>Nesadalīta peļņa kopā</i>		361 693	283 153
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		921 693	843 153
Kreditore			
<i>I Ilgtermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	41	-	73 426
<i>Ilgtermiņa kreditori kopā</i>		-	73 426
<i>II Īstermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	41	-	21 112
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 974	2 854
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		24 791	20 125
Pārējie kreditori	42	98	4 259
Uzkrātās saistības	43	78 569	62 764
<i>Īstermiņa kreditori kopā</i>		106 433	111 114
<i>Kreditore kopā</i>		106 433	184 540
Pasīvu kopsumma		1 028 125	1 027 693

Pielikumi no 12. līdz 22. 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 2024. gada un 2023. gada 31. decembrī

Izmaiņu veidi	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	Eur	Eur	Eur
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
Pārskata perioda peļņa	-	78 540	78 540
Atlikums uz 31.12.2024.	560 000	361 693	921 693

Pielikumi no 12. līdz 22. 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

2024. gada un 2023. gada naudas plūsmas pārskati	31.12.2024.	31.12.2023.
	Eur	Eur
Naudas plūsma no pamatdarbības		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	78 540	234 390
<u>Korekcijas:</u>		
- Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcija	84 944	26 905
- Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcija	-	27 128
- Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	-	(1 168)
- Procentu izmaksas	6 720	4 862
- Procentu ieņēmumi	-	(4)
- Neto (peļņa) vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas vai likvidācijas	(37 625)	-
Naudas plūsma no pamatdarbības pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos	132 579	292 113
<u>Korekcijas:</u>		
- Krājumu samazinājums/palielinājums	(10)	43
- Debitoru samazinājums/palielinājums	188 671	(318 805)
- Kreditoru samazinājums/palielinājums	16 429	26 762
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	337 670	113
- Izdevumi procentu maksājumiem	(17 670)	(892)
- Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	-	(1 878)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	320 000	(2 657)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
- Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(268 491)	(38 226)
- Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	50 000	-
- Saņemtie procenti	-	4
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(218 491)	(38 222)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
- Saņemtie aizņēmumi	-	38 000
- Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(83 588)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(83 588)	38 000
Pārskata gada neto naudas plūsma	17 921	(2 879)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	16 222	19 101
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	34 143	16 222

Pielikumi no 12. līdz 22. 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

Darbinieku skaits pārskata gadā

2024	2023
13	11

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 2024. 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 saņemtās 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 kopsumma 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 pamatdarību, 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:

	31.12.2024.	31.12.2023.
	1 Eur	1 Eur
USD	1,0389	1,105
GBP	0,82918	0,86905

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, bilanci 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

Ilgttermiņa 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 560 000 (akcijas ar balsstiesībām)

Nominālvērtība - EUR 1

Kopā - EUR 560 000

21) Ziņas par meitas sabiedrībām

Nosaukums	Juridiskā adrese	Līdzdalības daļa	Pašu kapitāls	Peļņa vai zaudējumi	Līdzdalības daļa	Pašu kapitāls	Peļņa vai zaudējumi
		31.12.2024. %	31.12.2024. Eur	2024 Eur	31.12.2023. %	31.12.2023. Eur	2023 Eur
Austrenis Capital SA (ex.Frigate SA)	Rue des Bains 33 1205 Genève,	100%	781 123	150 000	100%	631 123	52 000
Frigate Luxembourg S.A.	1,Hauptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg	100%	175 000	25 000	100%	150 000	50 000

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

Komisijas un starpniecības ieņēmumi (NACE2 63.10)

2024	2023
Eur	Eur
944 623	893 126
944 623	893 126

25)

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

Personāla izmaksas

2024	2023
Eur	Eur
325 985	246 034
325 985	246 034

26)

Administrācijas izmaksas

Personāla izmaksas

Banku pakalpojumi

Apdrošināšana

Reprezentācijas izmaksas

Komandējuma izdevumi

Prefesionālo pakalpojumu izmaksas

Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums

Transporta izmaksas

Telpu nomas maksa

Biroja uzturēšanas izdevumi

2024	2023
Eur	Eur
265 331	217 592
750	1 201
11 823	9 179
12 261	5 710
63 425	30 656
30 565	16 284
84 945	54 032
48 924	24 726
14 700	15 728
26 711	20 797
559 434	395 905

27)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Neto ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas*

Neto ieņēmumi no valūtu kursa svārstībām

Nodokļu korekcijas un citi nebūtiski ieņēmumi

2024	2023
Eur	Eur
52 625	-
-	929
339	444
52 964	1 373

*Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas un likvidācijas

Nr.p .k.	Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī	Atsavināšanas ieņēmumi	Atsavinā- šanas izdevumi	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
		Eur	Eur	Eur	Eur
1	Automašīna	12 375	50 000	-	37 625
2	Meitas sabiedrības pārdošana	-	27 000	(12 000)	15 000
		12 375	77 000	(12 000)	52 625

Finanšu pārskata pielikumi

28)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024	2023
	Eur	Eur
Zaudējumi no valūtas pirkšanas	2 353	12
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	2 347	-
Neatskaitāmais priekšnodoklis	17 144	11 503
Kolektīva saliedēšanas pasākumi	4 874	-
Citas nebūtiskas izmaksas	2 684	1 797
	29 402	13 312

29)

Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2024	2023
	Eur	Eur
Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem	-	4
	-	4

30)

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2024	2023
	Eur	Eur
Aprēķinātie aizņēmuma procenti	4 226	4 862
	4 226	4 862

Finanšu pārskata pielikumi

31)

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas patenti licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2023.	92 027	92 027
31.12.2024.	92 027	92 027
Nolietojums		
31.12.2023.	60 874	60 874
Aprēķināts	26 712	26 712
31.12.2024.	87 586	87 586
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2023.	31 152	31 152
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2024.	4 441	4 441

32)

Pamatlīdzekļi	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2023.	155 919	155 919
Iegādāts	268 491	268 491
31.12.2024.	374 910	374 910
Nolietojums		
31.12.2023.	78 489	78 489
Aprēķināts	58 233	58 233
31.12.2024.	99 598	99 598
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2023.	77 430	77 430
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2024.	275 313	275 313

Finanšu pārskata pielikumi

33)

Ilgtērmiņa finanšu ieguldījumi

	Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā 2024 Eur	Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi 2024 Eur
Sākotnējā uzskaites vērtība:		
pārskata gada sākumā	266 058	83 300
pārskata gada beigās	254 058	83 300
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	(12 000)	-
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	-	-
Uzkrāto vērtības samazinājuma korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni pārskata gadā	(12 000)	-
Bilances vērtība:		
pārskata gada sākumā	266 058	83 300
pārskata gada beigās	254 058	83 300

34)

Pārējie aizdevumi un citi ilgtērmiņa debitori

	31.12.2024. Eur	31.12.2023. Eur
Telpu nomas depozīti ilgtērmiņa līgumiem	2 000	2 000
	2 000	2 000

35)

Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2024. Eur	31.12.2023. Eur
Meitas sabiedrību parādi par pakalpojumiem	261 364	415 241
	261 364	415 241

36)

Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2024. Eur	31.12.2023. Eur
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	76 850	127 180
Bilances vērtība	76 850	127 180

37)

Citi debitori

	31.12.2024. Eur	31.12.2023. Eur
Garantijas maksas īstermiņa līgumiem un darījumiem	78	78
	78	78

Finanšu pārskata pielikumi

38)

Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2024.	31.12.2023.
	Eur	Eur
Avansa maksājumi par precēm	22 814	3 086
Apdrošināšana	13 742	5 933
	36 556	9 019

39)

Naudas līdzekļi

	31.12.2024.	31.12.2023.
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	29 885	12 691
Naudas līdzekļi kasē	4 258	3 531
	34 143	16 222

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 54,12%, Alexander Letovaltsev (15,45%), Dmitry Solovyev (15,45%) un Armands Bušs (10%) Pavel Dushin (4,98%).

41)

Citi aizņēmumi

	31.12.2024.			31.12.2023.		
	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur
Aizņēmumi no saistītām pusēm	-	-	-	73 426	21 112	94 538
	-	-	-	73 426	21 112	94 538

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. Visas saistības 2024.gada 19.novembrī tika dzēstas.

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. Visas saistības dzēstas 2024.gada 19.novembrī.

42)

Pārējie kreditori

	31.12.2024.	31.12.2023.
	Eur	Eur
Norēķini ar personālu	98	4 259
	98	4 259

43)

Uzkrātās saistības

	31.12.2024.	31.12.2023.
	Eur	Eur
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	78 569	62 764
	78 569	62 764

Finanšu pārskata pielikumi

44) Notikumi pēc pārskata gada beigām un Darbības turpināšanas pieņemums

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 2025. 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.

Valdes priekšsēdētājs _____

Pavel Dushin

Valdes loceklis _____

Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____

Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja

galvenā grāmatvede _____ Vera Lorence

2025. gada 19.maijā

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 22. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 7. LĪDZ 22. 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 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2024.gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2024.gada 31.decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024.gada 31.decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024.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 2024.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024.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, 2025.gada 19.maijā

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