

***AS “Frigate”
2025. gada pārskats***

Rīgā, 2026

Saturs

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8
Pielikumi	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	22

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	Ausekļa iela 6A - 1, Rīga, LV-1010
Sabiedrības darbības galvenie veidi	NACE2 64.91 Finanšu līzings, NACE2 66.12 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	Nils Olov Torgny Danhill - 54,12%, Grigory Ostrovskiy - 15,45%, Armands Bušs - 10%, Pavel Dushin - 20,43%.
Ziņas par meitas sabiedrībām	Austrenis Capital SA - Boulevard Georges-Favon 26, Geneva, 1204, Switzerland, Līdzdalības daļa kapitālā: 100%. Frigate Luxembourg S.A.- 1, Haaptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg. Līdzdalības daļa kapitālā: 100%.
Gada pārskatu sagatavoja	Svetlana Grundmane - galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2025. 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

2025. 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" (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

2025. gadu AS "Frigate" noslēdza ar pozitīvu darbības rezultātu jeb peļņu 113 656 euro apmērā, kas turpināja 2024. gada iesākto pozitīvo tendenci ar uzrādīto peļņu 78 540 eur apmērā.

Neto apgrozījums 2025. gadā, salīdzinot ar 2024. gadu, palielinājās par 215 896 euro jeb 22,86 %, kas saistīts ar Sabiedrības darbību kā vērtspapīru aģentiem. Sabiedrības kopējie aktīvi 2025. gada beigās, salīdzinot ar gada sākumu, pieauga par 125 183 euro. Sabiedrības saistības, gada beigās sasniedza 117 960 euro apmēru, salīdzinot ar 2024. gadu, palielinājums sastādīja 11 527 euro jeb 10,83 %, savukārt pašu kapitāls pieauga par aptuveni 12,33 % un 2025.gada 31.decembrī veidoja 1 035 349 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 termiņos.

Sabiedrības turpmākā attīstība un darbības turpināšanas pieņēmums	Sabiedrība 2026. 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 2025. 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 2025. gadu un 2024. gadu

	Pielikumi	2025	2024
		Eur	Eur
Neto apgrozījums	24	1 160 519	944 623
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		<i>1 160 519</i>	<i>944 623</i>
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	25	(378 448)	(325 985)
Bruto peļņa vai zaudējumi		782 071	618 639
Administrācijas izmaksas	26	(628 488)	(559 434)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	27	11 745	52 964
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	28	(48 559)	(29 402)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	29	-	(4 226)
<i>citām personām</i>		<i>-</i>	<i>(4 226)</i>
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		116 769	78 540
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		113 656	78 540
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		113 656	78 540

Pielikumi no 11. līdz 21. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Svetlana Grundmane

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

Bilances 2025. gada un 2024. gada 31. decembrī

<u>AKTĪVS</u>	Pielikumi	31.12.2025.	31.12.2024.
		Eur	Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
<i>I Nemateriālie ieguldījumi</i>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		-	4 441
<i>Nemateriālie ieguldījumi kopā</i>	30	-	4 441
<i>II Pamatlīdzekļi</i>			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		99 990	275 313
<i>Pamatlīdzekļi kopā</i>	31	99 990	275 313
<i>III Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</i>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	32	254 058	254 058
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	32	83 300	83 300
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	33	2 000	2 000
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</i>		339 358	339 358
<i>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</i>		439 348	619 111
Apgrozāmie līdzekļi			
<i>I Krājumi</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		15	23
<i>Krājumi kopā</i>		15	23
<i>II Debitori</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	35	308 279	76 850
Radniecīgo sabiedrību parādi	34	347 266	261 364
Citi debitori	36	23 152	78
Nākamo periodu izmaksas	37	18 792	36 556
<i>Debitori kopā</i>		697 489	374 848
<i>IV Nauda</i>	38	16 457	34 143
<i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i>		713 961	409 014
Aktīvu kopsumma		1 153 309	1 028 125

Pielikumi no 11. līdz 21. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Svetlana Grundmane

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Bilances 2025. gada un 2024. gada 31. decembrī

PASĪVS	Pielikumi	31.12.2025.	31.12.2024.
		Eur	Eur
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	39	560 000	560 000
<i>Nesadalītā peļņa</i>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		361 693	283 153
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		113 656	78 540
<i>Nesadalīta peļņa kopā</i>		<u>475 349</u>	<u>361 693</u>
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		<u>1 035 349</u>	<u>921 693</u>
Kreditori			
<i>II Īstermiņa kreditori</i>			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		11 360	2 974
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	42	7 406	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		30 017	24 791
Pārējie kreditori	40	-	98
Uzkrātās saistības	41	69 177	78 569
<i>Īstermiņa kreditori kopā</i>		<u>117 960</u>	<u>106 433</u>
<i>Kreditori kopā</i>		<u>117 960</u>	<u>106 433</u>
Pašīvu kopsumma		<u>1 153 309</u>	<u>1 028 125</u>

Pielikumi no 11. līdz 21. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Svetlana Grundmane

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU

Pašu kapitāla izmaiņu pārskati par gadiem, kas noslēdzas 2025. gada un 2024. gada 31. decembrī

Izmaiņu veidi	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	Eur	Eur	Eur
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
Pārskata perioda peļņa	-	113 656	113 656
Atlikums uz 31.12.2025.	560 000	475 349	1 035 349

Pielikumi no 11. līdz 21. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs _____ Pavel Dushin

Valdes loceklis _____ Kseniia Dushina

Valdes loceklis _____ Armands Bušs

Gada pārskatu sagatavoja
galvenā grāmatvede _____ Svetlana Grundmane

**DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA
ZĪMOGU**

Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits

Darbinieku skaits pārskata gadā

2025

16

2024

13

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 un Peļņas vai zaudējumu aprēķinu pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums" attiecīgajos pielikumos noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei.

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.

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. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi.

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina konkrētajos posteņos norādīta nozīmīga finanšu informācija, kura būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju 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.

Finanšu pārskata pielikumi

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:

	31.12.2025.	31.12.2024.
	1 Eur	1 Eur
USD	1,18000	1,03890
GBP	0,87000	0,82918

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).

Finanšu pārskata pielikumi

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.

Krājumu sastāvā tiek uzskaitīta degviela, kas novērtēta iegādes izmaksās. Degvielas atlikums bilancē uzrādīts faktiskajā vērtībā *euro*.

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

Ilgtermiņa 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 postenī "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).

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.

Finanšu pārskata pielikumi

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

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem.

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:

20) Sabiedrības parakstītās akcijas vai daļas

Skaits 560 000 vārda akcijas ar balsstiesībām

Nominālvērtība - EUR 1

Kopā - EUR 560 000

Finanšu pārskata pielikumi

21) Ziņas par meitas sabiedrībām

Nosaukums	Juridiskā adrese	Līdzdalības daļa	Pašu kapitāls	Peļņa vai zaudējumi	Līdzdalības daļa	Pašu kapitāls	Peļņa vai zaudējumi
		31.12.2025. %	31.12.2025. Eur	2025 Eur	31.12.2024. %	31.12.2024. Eur	2024 Eur
Austrenis Capital SA	Boulevard Georges-Favon 26, Geneva	100%	966 123	185 000	100%	781 123	150 000
Frigate Luxembourg S.A.	1,Haaptstrooss, 9806, Hosingen, Luxembourg	100%	205 000	30 000	100%	175 000	25 000

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

	2025	2024
	Eur	Eur
Komisijas un starpniecības ieņēmumi (NACE2 63.10)	1 160 519	944 623
	1 160 519	944 623

25)

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

	2025	2024
	Eur	Eur
Personāla izmaksas	378 448	325 985
	378 448	325 985

26)

Administrācijas izmaksas

	2025	2024
	Eur	Eur
Personāla izmaksas	260 940	265 331
Banku pakalpojumi	1 244	750
Apdrošināšana	16 750	11 823
Reprezentācijas izmaksas	23 269	12 261
Komandējuma izdevumi	72 920	63 425
Prefesionālo pakalpojumu izmaksas	32 962	30 565
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums	87 249	84 945
Transporta izmaksas	51 230	48 924
Telpu nomas maksa	22 772	14 700
Remonta izmaksas	8 074	-
Biroja uzturēšanas izdevumi	38 632	26 711
Pārējās administrācijas izmaksas	12 446	-
	628 488	559 434

27)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2025	2024
	Eur	Eur
Neto ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas*	11 745	52 625
Nodokļu korekcijas un citi nebūtiski ieņēmumi	-	339
	11 745	52 964

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

Nr.p .k.	Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī	Atsavināšanas ieņēmumi	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
		Eur	Eur	Eur
1	Automašīnas	417 070	428 814	11 745
		417 070	428 814	11 745

Finanšu pārskata pielikumi

28)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2025	2024
	Eur	Eur
Zaudējumi no valūtas pirkšanas	205	2 353
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	-	2 347
Neatskaitāmais priekšnodoklis	23 724	17 144
Kolektīva saliedēšanas pasākumi	178	4 874
Citas nebūtiskas izmaksas	24 452	2 684
	48 559	29 402

29)

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2025	2024
	Eur	Eur
Aprēķinātie aizņēmuma procenti	-	4 226
	-	4 226

30)

Nemateriālie ieguldījumi

Koncesijas patenti licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības

Kopā

	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2024.	92 027	92 027
31.12.2025.	92 027	92 027
Nolietojums		
31.12.2024.	87 586	87 586
Aprēķināts	4 441	4 441
31.12.2025.	92 027	92 027
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2024.	4 441	4 441
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2025.	-	-

Finanšu pārskata pielikumi

31)

Pamatlīdzekļi	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2024.	374 910	374 910
Iegādāts	324 554	324 554
Norakstīts	(542 100)	(542 100)
31.12.2025.	157 365	157 365
Nolietojums		
31.12.2024.	99 598	99 598
Aprēķināts	82 808	82 808
Norakstīts	(125 030)	(125 030)
31.12.2025.	57 375	57 375
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2024.	275 313	275 313
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2025.	99 990	99 990

32)

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā 2025	Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi 2025
	Eur	Eur
Sākotnējā uzskaites vērtība:		
pārskata gada sākumā	254 058	83 300
pārskata gada beigās	254 058	83 300
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	-	-
Bilances vērtība:		
pārskata gada sākumā	254 058	83 300
pārskata gada beigās	254 058	83 300

*Biržā nekotēto akciju vērtība.

33)

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Telpu nomas depozīti ilgtermiņa līgumiem	2 000	2 000
	2 000	2 000

Finanšu pārskata pielikumi

34)

Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Meitas sabiedrību parādi par pakalpojumiem	347 266	261 364
	347 266	261 364

35)

Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	308 279	76 850
Bilances vērtība	308 279	76 850

36)

Citi debitori

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Garantijas maksas īstermiņa līgumiem un darījumiem	6 161	78
Prasības par iegādājamām kapitāldaļām	1 080	-
Īstermiņa aizdevums darbiniekam	15 300	-
Citi nebūtiski debitori	610	-
	23 152	78

* Aizdevumi nav nodrošināti. Aizdevumu atmaksas termiņš ir 2026. gada 15. decembris.
 Procenti par aizdevuma izmantošanu t5% gadā.

37)

Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Avansa maksājumi par precēm	5 037	22 814
Apdrošināšana	13 755	13 742
	18 792	36 556

38)

Naudas līdzekļi

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	12 238	29 885
Naudas līdzekļi kasē	4 219	4 258
	16 457	34 143

Finanšu pārskata pielikumi

39)

Pamatkapitāla daļu kopums

2025. gadā Sabiedrības apmaksātais pamatkapitāls ir 560 000 EUR.

Sabiedrības akcionāru efektīva līdzdalība: Nils Olov Torgny Danhill 54,12%, Grigory Ostrovskiy (15,45%), Armands Bušs (10%) un Pavel Dushin (20,43%).

40)

Pārējie kreditori

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Norēķini ar personālu	-	98
	-	98

41)

Uzkrātās saistības

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	69 177	78 569
	69 177	78 569

42)

Parādi radniecīgām sabiedrībām

	31.12.2025.	31.12.2024.
	Eur	Eur
Parāds meitas uzņēmumam par pakalpojumiem	7 406	-
	7 406	-

Finanšu pārskata pielikumi

43) 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 2026. 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 _____	Svetlana Grundmane

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 21. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 7. LĪDZ 21. 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 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2025. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- 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 2025. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2025. 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 Dzerēle
Valdes priekšsēdētāja
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr. 82.*

Rīga, Latvija, 2026. gada 26. maijā

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