

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību

NECTARO CHARLIE

GADA PĀRSKATS PAR GADU, KAS NOSLĒDZĀS

2025. GADA 31. DECEMBRĪ

un neatkarīgu revidentu ziņojums,

sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem

SFPS grāmatvedības standartiem

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Finanšu pārskati	
Peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskats	4
Pārskats par finanšu stāvokli	5
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Finanšu pārskata pielikumi	9
Neatkarīgu revidentu ziņojums	19

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	NECTARO CHARLIE
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40203568286 Rīga, 2024. gada 11. jūnijs
Adrese	Jeruzalemes iela 1, Rīga, LV-1010, Latvija
Dalībnieku pilns nosaukums un adrese	Nectaro SIA Jeruzalemes iela 1, Rīga, LV-1010, Latvija Līdzdalības daļa kapitālā: 100%
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Sigita Kotlere – Valdes locekle (iecelta no 2024. gada 11. jūnija) Igoris Petrovs – Valdes loceklis (iecelts no 2025. gada 29. aprīļa) Anna Berezovska – Valdes locekle (iecelta no 2024. gada 11. jūnija līdz 2025. gada 23. aprīlim)
Gada pārskatu sagatavoja	Valde
Pārskata periods	2025. gada 01. janvāris – 2025. gada 31. decembris
Sabiedrības revidents:	SIA „BDO ASSURANCE” Zvērinātu revidentu komercsabiedrība Licence Nr. 182 Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija Atbildīgais zvērinātais revidents Raivis Jānis Jaunkalns Sertifikāts Nr. 237

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU UN PĀRĒJO APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	01.01.2025- 31.12.2025	11.06.2024 - 31.12.2024
		EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	2	2 303	
Administratīvās izmaksas	3	(2 678)	(194)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(375)	(194)
Uzņēmuma ienākumu nodoklis		(50)	-
Peļņa vai zaudējumi un pārējie apvienotie ienākumi pārskata periodā kopā		(425)	(194)

Pielikumi no 9. līdz 18. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sigita Kotlere

Igors Petrovs

Valdes locekle

Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

	Pielikums	31.12.2025	31.12.2024
		EUR	EUR
<u>Aktīvs</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	4	680	850
Nomas aktīvs	5	6 794	-
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		7 474	850
Apgrozāmie līdzekļi			
Nākamo periodu izdevumi		46	36
Radniecisko sabiedrību parādi		1 220	
Pārējie aktīvi		105	-
Nauda un tās ekvivalenti	6	382	1 797
Apgrozāmie līdzekļi kopā		1 753	1 833
<u>Kopā aktīvs</u>		9 227	2 683

Pielikumi no 9. līdz 18. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sigita Kotlere

Igors Petrovs

Valdes locekle

Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI (turpinājums)

	Pielikums	31.12.2025	31.12.2024
		EUR	EUR
<u>Pasīvs</u>			
<u>Saistības</u>			
Ilgtermiņa saistības			
Nomas saistības	7	5 562	-
Ilgtermiņa saistības kopā		5 562	-
Īstermiņa saistības			
Pārējās saistības	8	252	77
Nomas saistības	7	1 232	
Īstermiņa saistības kopā		1 484	77
Saistības kopā		7 046	77
Pašu kapitāls un rezerves			
Pamatkapitāls	6	2 800	2 800
Iepriekšējo gadu zaudējumi		(194)	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		(425)	(194)
Kopā pašu kapitāls un rezerves:		2 181	2 606
<u>Kopā pasīvs</u>		9 227	2 683

Pielikumi no 9. līdz 18. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sigita Kotlere Igors Petrovs
Valdes locekle Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR
2024. gada 11. jūnijs	2 800	-	2 800
Pārskata perioda zaudējumi	-	(194)	(194)
2024. gada 31. decembrī	2 800	(194)	2 606
Pārskata perioda zaudējumi		(425)	(425)
2025. gada 31. decembrī	2 800	(619)	2 181

Pielikumi no 9. līdz 18. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sigita Kotlere

Igors Petrovs

Valdes locekle

Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikum s	01.01.2025-31.12.2025	11.06.2024-31.12.2024
		EUR	EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(375)	(194)
Korekcijas par:			
Nemateriālo aktīvu amortizācija/ nolietojums	4	170	-
Uzkrāto ienākumu un nākamo periodu izdevumu (pieaugums)/samazinājums		(10)	(36)
Pārējo saistību pieaugums		(8 119)	-
Pārējo saistību pieaugums		6 919	77
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(1 415)	(153)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		(1 415)	(153)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	4	-	(850)
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		-	(850)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Pamatkapitāla palielināšana		-	2 800
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā		-	2 800
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums		(1 415)	1 797
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		1 797	-
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	6	382	1 797

Pielikumi no 9. līdz 18. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sigita Kotlere

Igors Petrovs

Valdes locekle

Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

(1) Vispārēja informācija un uzskaites novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Informācija par sabiedrību

SIA Nectaro Charlie (“Sabiedrība”) juridiskā forma ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Sabiedrības juridiskā un pasta adrese ir Jeruzalemes iela 1, Rīga, LV-1010, Latvija. Sabiedrības akcionārs ir - Nectaro SIA, Jeruzalemes iela 1, Rīga, LV-1010 Latvija, un tam pieder 100% Sabiedrības akciju kapitāla. Sabiedrība ir speciālam nolūkam dibinātā sabiedrība, kas vērtspapīrošanas darījumos darbojās kā aģents. Sabiedrības galvenais darbības veids pēc NACE 2. red. klasifikācijas ir Citur neklasificēti finanšu pakalpojumi, izņemot apdrošināšanu un pensiju finansēšanu (6499).

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Grāmatvedības likumu un Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (SGS) un ar tiem saistītajām interpretācijām (kopā saukti - SFPS), ko ir izdevusi Starptautisko grāmatvedības standartu padome (SGSP) un, kas ir spēkā 2025. gada 31. decembrī, pieņemot, ka sagaidāmā nākotnē Sabiedrība turpinās tās darbību.

Peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskats ir sagatavots atbilstoši izdevumu funkciju metodei. Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots saskaņā ar netiešo metodi. Finanšu pārskati ir sagatavoti pēc sākotnējo izmaksu principa.

Sabiedrība atbilst mikrosabiedrības statusam un saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” 56. pantu ir izmantojusi tiesības nesagatavot vadības ziņojumu.

Finanšu pārskati ir sagatavoti eiro (EUR), ja vien nav norādīts citādi. Pārskata gada laikā Sabiedrības funkcionālā valūta bija EUR. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2025. gada 01. janvāra līdz 2025. gada 31. decembrim.

Sabiedrības vadība apstiprināja Sabiedrības finanšu pārskatus publicēšanai 2026. gada 30. aprīlī.

Būtiski grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sekojošiem principiem:

1. darbības nepārtrauktības princips;

2. piesardzības princips:

- finanšu pārskatos ir ietverta tikai pārskata periodā gūtā peļņa,
- ir ņemtas vērā visas sagaidāmās riska summas un zaudējumi, kas ir radušies pārskata periodā, pat, ja šādas pozīcijas ir tikušas identificētas laika posmā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu sagatavošanas dienai,
- visas vērtības samazināšanās un amortizācijas summas ir aprēķinātas un ņemtas vērā, neatkarīgi no tā, vai finanšu iznākums bija peļņa vai zaudējumi;

3. ir ņemti vērā pārskata gadā gūtie ieņēmumi un radušies izdevumi, neatkarīgi no samaksas datuma vai datuma, kad ir saņemts vai izrakstīts rēķins. Izdevumi ir salāgoti ar attiecīgajiem pārskata perioda ieņēmumiem;

4. aktīvi un saistības ir novērtētas atsevišķi;

5. ir norādītas visas pozīcijas, kam ir būtiska ietekme uz finanšu pārskatu lietotāju vērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, nebūtiskās pozīcijas ir apvienotas, un to atšifrējums ir sniegts pievienotajos pielikumos;

6. darījumi ir uzskaitīti atbilstoši to būtībai un ekonomiskajiem apstākļiem, nevis tikai balstoties uz to juridisko formu.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos

a) *Jaunie standarti, interpretācijas un grozījumi, kas stājušies spēkā no 2025. gada 1. janvāra*

Šādi grozījumi ir spēkā attiecībā uz periodu, kas sākas 2025. gada 1. janvārī:

- Apmaiņas kursa neatbilstība (Grozījumi 21. SGS – Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme).

2023. gada 15. augustā SGSP izdeva grozījumus Apmaiņas kursa neatbilstība, ar kuriem tika grozīts 21. SGS – Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme. Grozījumi ievieš prasības, lai novērtētu, kad valūta ir konvertējama citā valūtā un kad tā nav konvertējama. Grozījumi nosaka, ka gadījumā, ja uzņēmums secina, ka valūta nav konvertējama citā valūtā, tūlītējais valūtas maiņas kurss ir jāaplēs.

Šie grozījumi neietekmēja Uzņēmuma atsevišķos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie ilustratīvie piemēri tika izdoti 2025. gadā, un tiem nav noteikts spēkā stāšanās datums:

- Ilustratīvie piemēri par nenoteiktības atspoguļošanu finanšu pārskatos

2025. gada 28. novembrī SGSP izdeva Informācijas atklāšanu par nenoteiktību finanšu pārskatos – ilustratīvus piemērus, ar kuriem tika grozīti vairāki SFPS grāmatvedības standarti, iekļaujot ilustratīvus piemērus, kas parāda, kā uzņēmumi var piemērot SFPS grāmatvedības standartus, atspoguļojot nenoteiktības ietekmi savos finanšu pārskatos. Ilustratīvie piemēri ir papildinoši materiāli SFPS grāmatvedības standartiem, un tiem nav noteikts spēkā stāšanās datums. SGSP 2025. gada jūlijā bija publicējusi šo ilustratīvo piemēru gandrīz galīgo projektu.

Sabiedrība ir ņēmusi vērā šos ilustratīvos piemērus, sagatavojot atsevišķos finanšu pārskatus, un netika uzskatīts par nepieciešamu sniegt papildu informāciju vai veikt izmaiņas pārskatu noformējumā.

b) *Jaunie standarti, interpretācijas un grozījumi, kas vēl nav spēkā*

Pastāv vairāki SFPS grāmatvedības standartu grozījumi un interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav spēkā esošajos grāmatvedības periodos. Uzņēmums ir nolēmis tos nepielietot priekšlaicīgi.

Šādi grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2026. gada 1. janvārī:

- Finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas grozījumi (*Grozījumi 9. SFPS – Finanšu instrumenti un 7. SFPS – Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana*);
- Līgumi, kas saistīti ar dabai atkarīgu elektroenerģiju (*Grozījumi 9. SFPS un 7. SFPS*).

Šādi grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2027. gada 1. janvārī:

- 18. SFPS – Finanšu pārskatu prezentācija un informācijas atklāšana
- 19. SFPS – Meitas sabiedrības bez sabiedriskās atbildības: Informācijas atklāšana

Uzņēmums pašlaik izvērtē šo jauno grāmatvedības standartu un grozījumu ietekmi.

18. SFPS – Finanšu pārskatu prezentācija un informācijas atklāšana

Šis standarts, kuru SGSP izdeva 2024. gada aprīlī, aizstāj 1. SGS un rada būtiskas izmaiņas SFPS grāmatvedības standartos, tostarp 8. SGS – Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatprincipi (iepriekš saukts par Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas). Lai gan 18. SFPS neietekmēs posteņu atzīšanu un novērtēšanu Uzņēmuma atsevišķajos finanšu pārskatos, tiek sagaidīts, ka tas būtiski ietekmēs noteiktu posteņu prezentāciju un informācijas atklāšanu. Šīs izmaiņas ietver kategoriju un starpsummu ieviešanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, informācijas grupēšanas/sadalīšanas un marķēšanas principu izmaiņas, kā arī vadības noteikto veiktspējas rādītāju atklāšanu.

Uzņēmums neparedz, ka tas būs tiesīgs piemērot 19. SFPS.

Saistītās puses

Saistītās puses ir privātpersonas vai juridiskas personas, kas ir saistītas ar Sabiedrību, atbilstoši zemāk norādītajiem noteikumiem.

(a) Fiziska persona vai šīs personas tuvs radnieks ir saistīts ar pārskata sniedzēju, ja šai personai:

- ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskata sniedzēju;

- ir būtiska ietekme pārskata sniedzēja uzņēmumā; vai

- ir pārskata sniedzēja vai pārskatu sniedzēja mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

(b) Juridiska persona ir saistīta ar pārskata sniedzēja uzņēmumu, ja izpildās kāds no sekojošajiem nosacījumiem:

- juridiskā persona un pārskata sniedzējs ietilpst vienā uzņēmumu grupā (kas nozīmē, ka ikviena mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un radniecīgā sabiedrība ir savstarpēji saistītas);
- viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētā sabiedrība vai kopuzņēmums (vai grupas, pie kuras pieder otrs uzņēmums, radniecīgās sabiedrības asociētā sabiedrība vai kopuzņēmums);
- abi uzņēmumi ir vienas trešās personas kopuzņēmumi;
- viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, bet otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētā sabiedrība;
- juridisko personu kontrolē vai tā atrodas (a) apakšpunktā norādītās personas kopīgā kontrolē;

- (a) apakšpunkta (i) daļā norādītajai personai ir būtiska ietekme uzņēmumā, vai tā ir uzņēmuma (vai šī uzņēmuma mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;

- uzņēmums vai kāds grupas, pie kuras tas pieder, dalībnieks sniedz augstākās vadības personāla pakalpojumus pārskata sniedzējam vai pārskata sniedzēja mātes sabiedrībai.

Saistīto personu darījums ir resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp saistītajām personām, neatkarīgi no tā, vai tiek piemērota maksa.

Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai pašu kapitāla instrumentu. Sabiedrības finanšu aktīvi ir pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi, citi aktīvi, nauda un tās ekvivalenti, un finanšu saistības – parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu aktīvi un saistības tiek atzītas pārskatā par finanšu stāvokli datumā, kad attiecīgā instrumenta līguma nosacījumi ir kļuvuši saistoši Sabiedrībai. Finanšu aktīvu iegādes regulāru darījumu ietvaros uzskaita norēķinu dienā.

Sākotnējā atzīšana. Finanšu aktīvus klasificē kā novērtētus amortizētajās izmaksās, pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu aktīvu klasifikācija ir atkarīga no abiem sekojošiem faktoriem:

- komercdarbības modelis finanšu aktīvu pārvaldības jomā un
- finanšu aktīva līgumisko naudas plūsmu iezīmes.

Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kuros nav nozīmīga finansējuma komponenta, finanšu aktīvus sākotnējās atzīšanas brīdī novērtē pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvi nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas, kuras tieši ir attiecināmas uz attiecīgā finanšu aktīva iegādi vai emisiju.

Turpmākā novērtēšana. Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu aktīvu novērtē pēc:

- a) amortizētās iegādes vērtības;
- b) patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos; vai
- c) patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- a) finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai saņemtu līgumiskās naudas plūsmas, un
- b) finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- a) finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķi sasniedz, gan saņemot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus, un

b) finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot, ja to novērtē amortizētajā iegādes vērtībā vai pēc patiesās vērtībā vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos. Tomēr attiecībā uz konkrētiem ieguldījumiem kapitāla vērtspapīru instrumentos, kas citādi tiktu novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, Sabiedrība sākotnējās atzīšanas brīdī var neatsaucami izvēlēties patiesās vērtības turpmākās izmaiņas uzrādīt pārējos visaptverošos ienākumos.

Atzīšanas pārtraukšana. Sabiedrība pārtrauc finanšu aktīva atzīšanu tikai un vienīgi tad, ja:

- a) ir beigušās līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva vai
- b) Sabiedrība pārved konkrēto finanšu aktīvu, un pārvedums kvalificējas atzīšanas pārtraukšanai.

Sabiedrība pārved finanšu aktīvu tikai un vienīgi tad, ja tā ir:

- a) pārvedusi līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas, vai
- b) ir paturējusi līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas, bet ir uzņēmusies līgumiskas saistības izmaksāt attiecīgās naudas plūsmas vienam vai vairākiem saņēmējiem.

Vērtības samazinājums. Sabiedrība atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem attiecībā uz finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos. Vērtības pazeminājuma aplēses mērķis ir atzīt visā finanšu instrumenta darbības laikā paredzamos kredītzaudējumus tiem finanšu aktīviem, kuriem, spriežot pēc visas saprātīgās un pamatojamās informācijas, tai skaitā uz nākotni vērstas informācijas, un neatkarīgi no tā, vai novērtējums veikts individuāli vai grupā, kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies kredītrisks.

Ja finanšu instrumenta kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies, Sabiedrība katrā pārskata datumā finanšu aktīva zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem. Ja pārskata datumā finanšu instrumenta kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas nav ievērojami palielinājies, Sabiedrība šā finanšu instrumenta zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Sabiedrība piemēro vienkāršotu pieeju pircēju un pasūtītāju parādiem – šādiem posteņiem zaudējumu atskaitījumus vienmēr novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Ieskaitīšana. Finanšu aktīvus un saistības savstarpēji ieskaita un neto summu uzrāda finanšu stāvokļa pārskatā, ja pastāv juridiskas tiesības to darīt, un Sabiedrībai ir nodoms veikt neto norēķinus vai pārdot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu aktīvs varētu tikt apmainīts vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp nesaistītām pusēm, vai izmantojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi.

Visi finanšu aktīvi un saistības ir īstermiņa aktīvi un saistības, un to patiesās vērtības aptuveni atbilst to uzskaites vērtībām.

Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi

Šajā postenī uzrāda ienākumus, kas attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējiem gadiem, bet kuru saņemšanas termiņš pārskata perioda beigu datumā vēl nav iestājies, kā arī izdevumus, kuri radušies līdz pārskata gada beigām, bet attiecas uz nākamajiem periodiem.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas līdzekļiem kasē un neierobežotiem atlikumiem bankās, kuru sākotnējais atmaksas termiņš ir mazāks vai vienāds ar 90 dienām, un kam nav piemērojami līgumiski apgrūtinājumi. Nauda un tās ekvivalenti tiek uzskaitīti amortizētajā vērtībā.

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Pārskata perioda pēdējā dienā monetārie līdzekļi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķinātas EUR pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa, kas ir spēkā bilances datumā (dienas beigās). Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā. Pārskata periodā nebija veikti darījumi ārvalstu valūtu izteiksmē.

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju vai nolietojumu. Amortizācija un nolietojums tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā aktīva lietderīgās izmantošanas laikā. Katra nemateriālā aktīva un pamatlīdzekļa lietderīgās izmantošanas laiks tiek novērtēts individuāli, ņemot vērā attiecīgo līgumu noteikumus, vai/un pamatojoties uz noteikto termiņu, kura laikā plānots iegūt ekonomisko labumu no attiecīgā aktīva.

Datorprogrammas amortizē 3-5 gadu laikā, pamatlīdzekļus nolieto 4 - 8 gadu laikā. Amortizācijas un nolietojuma aprēķina metodes, lietderīgās izmantošanas laiki un atlikušās vērtības tiek izvērtētas katru gadu. Nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nolietojuma aprēķinā izmantotas likmes no 20% līdz 33% procentiem gadā.

Uzkrājumi saistībām

Uzkrājumi saistībām un maksājumiem tiek uzrādīti gadījumā, ja Sabiedrībai pastāv juridiskas vai iespējamās saistības iepriekšējo notikumu rezultātā, kas radīs aktīvu samazinājumu, norēķinoties par šīm saistībām, un Sabiedrība var veikt ticamu saistību novērtējumu.

Ieņēmumu un izdevumu atzīšana

Sabiedrība ir speciālam nolūkam dibinātā sabiedrība, kas vērtspapīrošanas darījumos darbojās kā aģents. Ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izdevumi tiek ietverti peļņas vai zaudējumu pārskatā, neatkarīgi no saņemšanas vai maksājuma dienas.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Izpildoties Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 17. panta 12. daļas 1. punktam un 3. punktam, kas nosaka, ka tāda sabiedrība, kas pārskata gadā ir reģistrēta uzņēmumu reģistrā vai pārskata gadā ir veikusi iedzīvotāju ienākuma nodokļa vai valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par darbinieku ne mazāk kā 100 euro apmērā var neapreķināt uzņēmumu ienākuma nodokli EUR 50 EUR apmērā – par pārskata periodu netika aprēķināts un atzīts uzņēmumu ienākuma nodoklis.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

Pašu kapitāls un rezerves

Pašu kapitāls ietver pamatkapitālu un nesadalīto peļņu

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrības vadība veic aplēses un izdara pieņēmumus, kas ietekmē pārskatos ietvertu aktīvu un saistību apjomu un neparedzētos izdevumus (contingencies) finanšu pārskatu sagatavošanas dienā, un finanšu pārskatos norādītās pārskata perioda ieņēmumu un izdevumu summas. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Aplēses un pieņēmumi tiek pastāvīgi pārskatīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas periodā, kurā šādas aplēses tiek pārskatītas, ja veiktās izmaiņas ietekmē tikai šo periodu, vai arī periodā, kurā šādas aplēses tiek pārskatītas, un turpmākajos periodos, ja izmaiņas skar aktuālo un nākamos periodus.

Ārpusbilances aktīvi un saistības

Sabiedrības darījumi, kas ir saistīti ar vērtspapīrošanu un norēķiniem ar ieguldītājiem tiek uzskaitīti šķirti no pārējiem Sabiedrības darījumiem. Šajos ārpusbilancē uzskaitītajos darījumos, saskaņā ar noslēgtiem līgumiem, Sabiedrība neuzņemas riskus un guvumus no darījumiem, kā arī Sabiedrībai nav tiesību brīvi rīkoties ar vērtspapīrošanas darījumos radušiem aktīviem un saistībām. Darījumi ar šiem aktīviem un pasīviem ir reglamentēti noslēgtajos līgumos.

Ārpusbilances aktīvu galvenās pozīcijas ir vērtspapīrotie aizdevumi (kas kalpo par nodrošinājumu emitētiem ar aktīviem nodrošinātiem parāda vērtspapīriem) un norēķini ar brokera sabiedrību.

Ārpusbilances saistību galvenās pozīcijas ir saistības pret ieguldītājiem, kas veikuši ieguldījumus ar aktīviem nodrošinātajos parāda vērtspapīros.

Ārpusbilancē tiek uzskaitīti arī ieņēmumi no darījumiem ar vērtspapīrotiem aizdevumiem un izdevumi, kas rodas, lai segtu vērtspapīru turētājiem pienākošos procentu maksājumus. Gadījumos, ja procentu aprēķināšanas datumu, maksājumu termiņu atšķirību vai tamlīdzīgu neatbilstību dēļ rodas atšķirības starp periodā atzītiem procentu ieņēmumiem un procentu izdevumiem, Sabiedrība reversē ieņēmumu pārsniegumu summu pār izdevumiem un atzīst saistības pret darījuma partneri.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski

(2) Komisijas naudas ienākumi

	01.01.2025-31.12.2025	11.06.2024 – 31.12.2024
	EUR	EUR
Komisijas par starpniecības pakalpojumiem	2 303	-
	2 303	-

Visi būtiskākie ienākumi tiek uzskaitīti pielietojot uzkrāšanas principu, neņemot vērā ienākumu saņemšanas datumu.

Komisijas ienākumi ietver komisijas par ieguldījumu pārvaldi un tās atzīst periodā, kurā pakalpojums tika sniegts vai saņemts.

Komisijas maksu atzīst brīdī, kad sabiedrības pakalpojumi tiek sniegti. Komisijas maksu aprēķina katru mēnesi, pamatojoties uz portfeļa kopējo vērtību.

(3) Administratīvie izdevumi

	01.01.2025-31.12.2025	11.06.2024 – 31.12.2024
		EUR
Biroja izdevumi	2 262	145
Nolietojums	170	-
Banku pakalpojumi	155	8
Samaksa par darbiem un pakalpojumiem	91	41
	2 678	194

(4) Nemateriālie ieguldījumi

Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un
tamlīdzīgas tiesības

Iegādes vērtība

Iegādes vērtība 11.06.2024	-
Iegādāts pārskata periodā	850
Iegādes vērtība 31.12.2024	850
Iegādāts pārskata periodā	-
Iegādes vērtība 31.12.2025	850

Nolietojums un amortizācija 11.06.2024

	-
Aprēķināts pārskata periodā	-
Nolietojums un amortizācija 31.12.2024	-
Aprēķināts pārskata periodā	170

Nolietojums un amortizācija 31.12.2025

Uzskaites vērtība 11.06.2024	-
Uzskaites vērtība 31.12.2024	850
Uzskaites vērtība 31.12.2025	680

(5) Nomas aktīvs

Nomas aktīvs

Iegādes vērtība

Iegādes vērtība 01.01.2025	-
Iegādāts pārskata periodā	-
Atzīts nomas aktīvs periodā	6 794
Iegādes vērtība 31.12.2025	6 794

Nolietojums un amortizācija 01.01.2025

	-
Aprēķināts pārskata periodā	-
Nolietojums un amortizācija 31.12.2025	-

Uzskaites vērtība 01.01.2025	-
Uzskaites vērtība 31.12.2025	6 794

(6) Nauda un tās ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no norēķinu kontiem.

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
AS "SWEDBANK"	382	1 797
	382	1 797

(7) Nomas saistības

Atlikusī vērtība 2025.gada 31.decembrī, tai skaitā:	6 794	
Īstermiņa nomas saistības	1 232	
Ilgtermiņa nomas saistības	5 562	
2025.gada 31.decembrī	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)
Nomas saistības, tai skaitā:	6 794	7 652
gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības	1 232	1 530
ilgtermiņa nomas saistības	5 562	6 122

2025.gadā tiek veikti nomas līguma grozījumi, kas saistīti ar telpu nomas termiņu pagarināšanu.

(8) Pārējās saistības

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Norēķini par pakalpojumiem	202	77
Norēķini par nodokļiem	50	-
	252	77

(9) Pamatkapitāls

2025. gada 31. decembrī pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 28 parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 100 EUR nominālvērtību katra. Sabiedrības akcionārs ir Nectaro SIA un tam pieder 100% Sabiedrības akciju kapitāla.

(10) Darījumi ar saistītajām pusēm

2025. gada pārskata perioda laikā Nectro Charlie SIA sniedza radniecīgai sabiedrībai Abele Finance SIA sekojošu pakalpojumu:

- komisijas par kopējo summu EUR 2 303 bez PVN.

2025.gada pārskata perioda laikā Nectaro Charlie SIA veicis norēķinus ar radniecīgo sabiedrību Nectaro SIA par izdevumu kompensācijas pakalpojumu par kopējo summu EUR 77

2024.gada pārskata perioda laikā Nectaro Charlie SIA no radniecīgās sabiedrības Nectaro SIA saņēma izdevumu kompensācijas pakalpojumu par kopējo summu EUR 77

Bilances posteņi	31.12.2024	31.12.2024
	EUR	EUR
Parādi saistītajām pusēm	-	77
Radniecisko sabiedrību parādi	1 220	-

Visi darījumi veikti uz nesaistītu pušu pamata un saskaņā ar tirgus cenām.

(11) Ārpusbilances posteņu rādītāji

Tabulā ir uzrādīti aktuālie aktīvu un saistību atlikumi uz 2025.gada 31.decembri un 2024.gada 31.decembri.

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Aktīvs		
Vērtspapīrotie aizdevumi	12 941 900	617 660
Aktīvs kopā	12 941 900	617 660
Saistības		
Norēķini ar ieguldītājiem	12 941 900	617 660
Saistības kopā	12 941 900	617 660

(12) Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

Sigita Kotlere Igors Petrovs

Valdes locekle Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA “Nectaro Charlie” dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību “Nectaro Charlie” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 4. līdz 18. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2025. gada 31. decembrī;
- peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī;
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA “Nectaro Charlie” finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem (turpmāk SFPS).

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 3. 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.

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 Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām 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.

“BDO ASSURANCE” SIA
Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV1045
Licence Nr. 182

Raivis Jānis Jaunkalns
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 237
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2026. gada 30. aprīlī

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu