

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību

NECTARO CHARLIE

**Gada pārskats**

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem

Par periodu 11.06.2024.-31.12.2024.

**Un neatkarīgu revidentu ziņojums**

## SATURS

|  |    |
|--|----|
| Informācija par Sabiedrību                 | 3  |
| Finanšu pārskati                           |    |
| Visaptverošo ienākumu (zaudējuma) pārskats | 4  |
| Pārskats par finanšu stāvokli              | 5  |
| Pašu kapitāla izmaiņu pārskats             | 7  |
| Naudas plūsmas pārskats                    | 8  |
| Finanšu pārskata pielikumi                 | 9  |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums              | 18 |

## Informācija par Sabiedrību

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

## VISAPTVEROŠO IENĀKUMU/(ZAUDĒJUMU) PĀRSKATS

|  | <b>Pielikums</b> | <b>11.06.2024 -<br/>31.12.2024</b> |
|--|------------------|------------------------------------|
|  |                  | <b>EUR</b>                         |
| Administratīvās izmaksas                             | 2                | (194)                              |
| <b>Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>     |                  | <hr/> <b>(194)</b>                 |
| <b>Visaptverošie zaudējumi pārskata periodā kopā</b> |                  | <hr/> <b>(194)</b> <hr/>           |

Pielikumi no 9. līdz 17. 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 11.06.2024 - 31.12.2024

EUR

### Aktīvs

#### Ilgtermiņa ieguldījumi

Nemateriālie aktīvi 3 850

**Ilgtermiņa ieguldījumi kopā 850**

---

#### Apgrozāmie līdzekļi

Nākamo periodu izdevumi 36

Nauda un tās ekvivalenti 4 1 797

**Apgrozāmie līdzekļi kopā 1 833**

---

### Kopā aktīvs

**2 683**

---

---

Pielikumi no 9. līdz 17. 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 11.06.2024 -  
31.12.2024

EUR

### Pasīvs

### Saistības

#### Īstermiņa saistības

Pārējās saistības 5 77

Īstermiņa saistības kopā 77

Saistības kopā 77

#### Pašu kapitāls un rezerves

Pamatkapitāls 6 2 800

Iepriekšējo gadu zaudējumi -

Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) (194)

Kopā pašu kapitāls un rezerves: 2 606

Kopā pasīvs 2 683

Pielikumi no 9. līdz 17. 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

|                                | <b>Pamatkapitāls</b> | <b>Nesadalītā<br/>peļņa</b> | <b>Kopā</b>  |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------|
|                                | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>                  | <b>EUR</b>   |
| <b>2024. gada 11. jūnijs</b>   | <b>2 800</b>         | <b>-</b>                    | <b>2 800</b> |
| Pārskata perioda zaudējumi     | -                    | (194)                       | (194)        |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>2 800</b>         | <b>(194)</b>                | <b>2 606</b> |

Pielikumi no 9. līdz 17. 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

|  | Pielikums | 11.06.2024-31.12.2024 |
|--|-----------|-----------------------|
|  |           | EUR                   |
| <b>Naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>   |           |                       |
| Zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas  |           | (194)                 |
| Korekcijas par:  |           |                       |
| Nemateriālo aktīvu amortizācija/ nolietojums   | 3         | -                     |
| Uzkrāto ienākumu un nākamo periodu izdevumu (pieaugums)/samazinājums                               |           | (36)                  |
| Pārējo saistību pieaugums  |           | 77                    |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b> |           | <b>(153)</b>          |
| Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis   |           | -                     |
| <b>Neto naudas plūsma no pamatdarbības</b>   |           | <b>(153)</b>          |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde  | 3         | (850)                 |
| <b>Neto naudas plūsma no investīciju darbības</b>  |           | <b>(1 003)</b>        |
| <b>Naudas plūsma no finanšu darbības</b>   |           |                       |
| Pamatkapitāla palielināšana  |           | 2 800                 |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>                         |           | <b>2 800</b>          |
| <b>Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums</b>  |           | <b>1 797</b>          |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā  |           | -                     |
| <b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās</b>   | <b>4</b>  | <b>1 797</b>          |

Pielikumi no 9. līdz 17. 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 vērtspārīšanas darījumos darbojas 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 2024. gada 31. decembrī, pieņemot, ka sagaidāmā nākotnē Sabiedrība turpinās tās darbību.

Pārskats par visaptverošajiem ienākumiem 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 2024. gada . jūnija līdz 2024. gada 31. decembrim saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” 24. pantu, kas ļauj jaunizveidotam uzņēmumam pirmajam pārskata gadam aptvert īsāku vai garāku laikposmu par 12 mēnešiem, bet ne vairāk par 18 mēnešiem.

Sabiedrības vadība apstiprināja Sabiedrības finanšu pārskatus publicēšanai 2025. 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*

Šādi grozījumi ir spēkā attiecībā uz periodu, kas sākas 2024. gada 1. janvārī:

- Piegādātāju vienošanās par finansēšanu (*Grozījumi 7. SGS un 7. SFPS*);
- Nomas saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumos (*Grozījumi 16. SFPS*);
- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības (*Grozījumi 1. SGS*); un
- Ilgtermiņa saistības ar kovenantiem (*Grozījumi 1. SGS*).

Šie grozījumi dažādos SFPS grāmatvedības standartos ir obligāti piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk.

*Piegādātāju vienošanās par finansēšanu (Grozījumi 7. SGS un 7. SFPS)*

2023. gada 25. maijā SGSP izdeva grozījumus 7. SGS Naudas plūsmas pārskats un 7. SFPS Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana.

Grozījumi nosaka, ka uzņēmumiem ir jāsniedz konkrēti (gan kvalitatīvi, gan kvantitatīvi) informācijas atklājumi par piegādātāju vienošanās par finansēšanu. Grozījumi arī precizē vadlīnijas attiecībā uz piegādātāju vienošanās par finansēšanu īpašībām.

*Nomas saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumos (Grozījumi SFPS 16.)*

2022. gada 22. septembrī SGSP izdeva grozījumus 16. SFPS – *Nomas saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumos*.

Pirms šiem grozījumiem 16. SFPS nesniedza specifiskas prasības attiecībā uz nomas saistību novērtēšanu, ja tās ietver mainīgos nomas maksājumus, kas izriet no pārdošanas un atpakaļnomas darījuma. Grozījumi nosaka, ka, novērtējot nomas saistības šādos darījumos, pārdevējs-nomnieks nosaka “nomaksājumus” vai “pārskatītos nomaksājumus” tā, lai tas neatzītu nevienu peļņas vai zaudējumu daļu, kas attiecas uz tiesībām izmantot īpašumu, kas paliek pārdevēja-nomnieka rīcībā.

Šie grozījumi neietekmēja uzņēmuma finanšu pārskatus.

Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa un ilgtermiņa saistības ar kovenantiem (*Grozījumi 1. SGS*)

SGSP 2020. gada janvārī izdeva grozījumus 1. SGS – *Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa*, un vēlāk, 2022. gada oktobrī, grozījumus 1. SGS – *Ilgtermiņa saistības ar kovenantiem*.

Grozījumi precizē šādus aspektus:

- Uzņēmuma tiesībām atlikt saistību izpildi vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām jābūt pamatotām un jāpastāv pārskata perioda beigās.
- Ja uzņēmuma tiesības atlikt saistību izpildi ir atkarīgas no kovenantiem, šie kovenanti ietekmē tiesību esamību pārskata perioda beigās tikai tad, ja uzņēmumam ir jāievēro kovenanti pārskata perioda laikā.
- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa nav atkarīga no varbūtības, vai uzņēmums izmantos savas tiesības atlikt izpildi.
- Ja saistības var tikt izpildītas, nododot uzņēmuma pašu kapitāla instrumentus, šādi izpildes nosacījumi neietekmē saistību klasifikāciju kā īstermiņa vai ilgtermiņa, ja vien opcija nav klasificēta kā kapitāla instruments.

Šie grozījumi neietekmē neviena posteņa novērtēšanu uzņēmuma finanšu pārskatos. Tomēr dažu aizņēmumu klasifikācija ir mainījusies no ilgtermiņa uz īstermiņa, jo grozījumi tika piemēroti pašreizējā finanšu gadā, kā arī salīdzinošajā periodā.

a) *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 2025. gada 1. janvārī:

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

### *Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās (turpinājums)*

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*)
- Līgumi, kas saistīti ar dabai atkarīgu elektroenerģiju (*Grozījumi 9. SFPS un 7. SFPS*)

Šādi standarti un 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 kļūdās*). Lai gan 18. SFPS neietekmēs posteņu atzīšanu un novērtēšanu uzņēmuma 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 beigū 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 ietverto 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 neuzņemās 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) Administratīvie izdevumi**

11.06.2024 – 31.12.2024

EUR

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Biroja izdevumi                      | 145         |
| Samaksa par darbiem un pakalpojumiem | 41          |
| Banku pakalpojumi                    | 8           |
|                                      | <hr/>       |
|                                      | <b>194</b>  |
|                                      | <hr/> <hr/> |

**(3) Nemateriālie ieguldījumi**

Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un  
tamlīdzīgas tiesības

**Iegādes vērtība**

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| <b>Iegādes vērtība 11.06.2024</b> | -          |
| Iegādāts pārskata periodā         | 850        |
| <b>Iegādes vērtība 31.12.2024</b> | <b>850</b> |

**Nolietojums un amortizācija 11.06.2024**

-

Aprēķināts pārskata periodā -

**Nolietojums un amortizācija 31.12.2024** -

**Uzskaites vērtība 11.06.2024** -

**Uzskaites vērtība 31.12.2024** **850**

#### (4) Nauda un tās ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no norēķinu kontiem.

**31.12.2024**

**EUR**

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| AS "SWEDBANK" (Rīga) | 1 797        |
|                      | <hr/>        |
|                      | <b>1 797</b> |
|                      | <hr/> <hr/>  |

#### (5) Pārējās saistības

**31.12.2024**

**EUR**

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| Norēķini par pakalpojumiem | 77          |
|                            | <hr/>       |
|                            | <b>77</b>   |
|                            | <hr/> <hr/> |

#### (6) Pamatkapitāls

2024. 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.

#### (7) Darījumi ar saistītajām pusēm

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

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| <b>Bilances posteņi</b>  | <b>31.12.2024</b> |
|                          | <b>EUR</b>        |
| Parādi saistītajām pusēm | 77                |

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

**(8) Ārpusbilances posteņu rādītāji**

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

|                           | <b>2024</b>    |
|---------------------------|----------------|
|                           | <b>EUR</b>     |
| <b>Aktīvs</b>             |                |
| Vērtspapīrotie aizdevumi  | 617 660        |
| <b>Aktīvs kopā</b>        | <b>617 660</b> |
| <b>Saistības</b>          |                |
| Norēķini ar ieguldītājiem | 617 660        |
| <b>Saistības kopā</b>     | <b>617 660</b> |

**(9) 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