

Zostavené podľa opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky**.

ČL. I

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné informácie o účtovnej jednotke

Caracal s. r. o., v likvidácii

Rudolfa Mocka 1C

841 04 Bratislava

Spoločnosť Caracal s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 17. februára 2009 ako NYLON s.r.o. a do obchodného registra bola zapísaná 26. marca 2009 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 57607/B).

Od 9. júna 2009 zmenila Spoločnosť obchodné meno na Caracal s.r.o.

Spoločnosť vstúpila do likvidácie dňom 13.04.2022, obchodné meno Spoločnosti je Caracal s. r. o., v likvidácii.

Spoločnosť ukončila likvidáciu 07.11.2022.

Hlavný predmet činnosti účtovnej jednotky:

- prenájom nehnuteľností bez poskytovania doplnkových služieb.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie zatiaľ nebola schválená.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 7. novembru 2022 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za obdobie likvidácie od 13. apríla 2022 do 7. novembra 2022.

Účtovná závierka nie je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti účtovnej jednotky.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Spoločnosť nemala počas likvidácie a ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadnych zamestnancov.

ČL. II**INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Spoločnosti sa netýka.

ČL. III**INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok účtovnej závierky k 07.11.2022 bola zostavená ako mimoriadna účtovná závierka ku dňu skončenia likvidácie a je poslednou účtovnou závierkou Spoločnosti. Účtovná závierka bola zostavená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Pri zostavení účtovnej závierky nebol dodržaný predpoklad trvania činnosti účtovnej jednotky.

2. Informácia o aplikácii a zmenách účtovných zásad a účtovných metód**2.1. Všeobecné účtovné zásady**

- Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
- Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
- Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
- Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.

2.2. Použité účtovné metódy a zásady**2.2.1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek****a) Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto

- podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve;
- realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej, spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú buď priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov (ak ide o zvýšenie reálnej hodnoty, ako bola obstarávací cena) alebo sa zaúčtujú opravná položka (ak reálna hodnota je nižšia ako obstarávací cena).

K dlhodobému finančnému majetku spoločnosť nezriadila záložné právo ani nemá obmedzené právo s ním nakladať.

Spoločnosť v roku 2009 nadobudla na základe darovacieho certifikátu od spoločníka Beteiligungsverwaltung Caracal GmbH in Liq. podiel na základnom imaní spoločnosti Ensure Fund SPC. V zmysle darovacieho certifikátu sa nadobudnutie tohto podielu neúčtuje ako zvýšenie základného imania, a preto sa účtovalo ako zvýšenie ostatných kapitálových fondov. Na základe uvedeného darovacieho certifikátu sa spoločnosť stala vlastníkom celej triedy akcií triedy „F“ a v rámci tejto triedy má Spoločnosť 100%-né hlasovacie práva. Z celkovej výšky základného imania Ensure Fund SPC predstavuje tento podiel menej ako 20%-ný podiel, a preto sú uvedené podiely v Súvahe klasifikované ako ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely. Základné imanie spoločnosti Ensure Fund SPC je emitované v USD, preto aj podiely na základnom imaní tejto spoločnosti sú vykazované v USD. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa tieto podiely preceňujú na reálnu hodnotu s vplyvom na vlastné

imanie pokiaľ je reálna hodnota vyššia než ocenenie v účtovníctve alebo v prípade nižšej hodnoty sa tvorí opravná položka s dopadom na výsledok hospodárenia.

Hodnota obstaraného podielu ku dňu nadobudnutia účinnosti podielu predstavovala sumu 20 866 559 EUR (29 006 603 USD). Hodnota podielu sa k 31. decembru preceňovala na trhovú hodnotu tvorbou opravnej položky s dopadom na výsledok hospodárenia. V zmysle legislatívy sú kurzové rozdiely vzťahujúce sa k podielom v cudzej mene súčasťou ich ocenenia reálnou hodnotou a účtujú sa rovnakým spôsobom ako zmeny reálnej hodnoty tohto majetku.

Účtovná jednotka prepočítala hodnotu podielov i výšku opravnej položky na eurá aktuálnym kurzom k 12.04.2022 a vzhľadom na to, že účtovná hodnota podielov bola k 12.04.2022 vo výške 0 EUR, tak prepočet na eurá nemal vplyv na výsledok hospodárenia.

Účtovná jednotka k 07.11.2022 už nevykazuje žiadne podiely v iných spoločnostiach a ani žiaden iný dlhodobý finančný majetok.

b) Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

c) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

d) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa počíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej zákonom o dani z príjmov.

2.2.2. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód, zmeny spôsobov oceňovania, odpisovania, vykazovania a postupov

V účtovnej jednotke sa neuskutočnili žiadne zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, iné zmeny usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, okrem tých, ktoré vyplývali priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

3. Oprava významných chýb minulých období

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

ČL. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VŹKAZ ZISKOV A STRÁT

Spoločnosti sa netýka.

ČL. V

INFORMÁCIE O INÝH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVAH

Spoločnosti sa netýka.

ČL. VI

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Účtovnej jednotke nie sú známe žiadne skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za obdobie likvidácie od 13.4.2022 do 07.11.2022.

ČL. VII

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti sa netýka.