

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky**

Obchodné meno účtovnej jednotky: MCLLO k.s.
Sídlo účtovnej jednotky: Stromová 54
Bratislava 831 01

IČO: 47 780 509

Spoločnosť MCLLO k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená spoločenskou zmluvou dňa 1. apríla 2014 a do obchodného registra zapísaná 24. mája 2014 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sr, vložka 1420/B).

2. Predmet činnosti podľa obchodného registra:

- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

3. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť nemala počas účtovného obdobia žiadnych zamestnancov.

4. Neobmedzené ručenie v účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. novembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 24. mája 2014 do 30. novembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 30. novembru 2014 je prvou účtovou závierkou Spoločnosti.

B. INFORMÁCIE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNÝCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV**1. Mená a priezviská členov štatutárnych a dozorných orgánov**

Štatutárnym orgánom Spoločnosti je komplementár, ktorý koná za spoločnosť samostatne.

Komplementár: Agnieszka Lidia Putkiewicz
Tarpana 45
720 02 Dołujce
Poľská republika

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Účtovná závierka spoločnosti sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky.

D. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY**a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne, s výnimkou tých, ktoré boli vyvolané zmenou legislatívy (zmena Zákona o účtovníctve a nové Postupy účtovania).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania dlhodobého majetku, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Neobežný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania
Dopravné prostriedky	3 – 5	lineárna
Inventár	5 – 10	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenie	3 - 10	lineárna
Technické zhodnotenie prenajatého majetku	Podľa trvania leasingu	lineárna
Výpočtová technika	3 – 5	lineárna
Budovy	Do 40	lineárna

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nevyožiteľným pohľadávkam.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Položky časového rozlíšenia sa rozdeľujú na krátkodobé a dlhodobé.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Položky časového rozlíšenia sa rozdeľujú na krátkodobé a dlhodobé.

k) Leasing

Majetok prenajatý na základe finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok nájomca. Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov podľa výšky dohodnutého nájomného.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú podľa povahy na ťarchu účtu 563 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky.

m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

E. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Majetok - dlhodobý nehmotný a hmotný**

Spoločnosť v danom účtovnom období o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku neúčtovala.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky	3 000								3 000
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	3 000								3 000
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia	3 000								3 000

3. Štruktúra dlhodobého finančného majetku

Štruktúra dlhodobého finančného majetku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Yardell Consultants Ltd	75	75	2 000	978 580	3 000
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	

4. Zásoby

Spoločnosť počas účtovného obdobia o zásobách neúčtovala.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť počas účtovného obdobia o zákazkovej výrobe neúčtovala.

6. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	2 118 000		2 118 000
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 118 000		2 118 000

7. Krátkodobý finančný majetok

Medzi krátkodobý finančný majetok zaraďujeme vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách a ceniny. Členenie krátkodobého majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	1 871	
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 871	

O opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neúčtuje.

8. Časové rozlíšenie

Spoločnosť nevykazuje k 30.11.2014 žiadne položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

9. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa

O majetku, ktorý je prenajatý formou finančného prenájmu Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala.

F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti je 250 EUR a ku dňu zostavenia účtovnej závierky je splatené v plnom rozsahu. Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti O.

2. Rezervy a nevyfakturované dodávky

Spoločnosť nevykazuje k 30.11.2014 žiadne rezervy.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	8 041	
Krátkodobé záväzky spolu	8 041	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani.

5. Sociálny fond

Spoločnosť počas účtovného obdobia netvorila sociálny fond.

6. Bankové úvery

Spoločnosť počas účtovného obdobia nečerpala žiadny bankový úver a k 30.11.2014 nevykazuje žiadne záväzky z bankových úverov.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť nevykazuje k 30.11.2014 žiadne významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období.

8. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť v bežnom účtovnom období nemala žiadny majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

9. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu

O majetku, ktorý je prenajatý formou finančného prenájmu Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Spoločnosť nevykazovala počas bežného účtovného obdobia tržby za vlastné výkony a tovar.

2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Spoločnosť neúčtuje o vlastnej výrobe.

3. Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov, významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, významné položky finančných výnosov

Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o aktivácii. Prehľad významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a mimoriadnych výnosov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti		
Finančné výnosy, z toho:	2 118 000	
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	2 118 000	
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	2 118 000	
Mimoriadne výnosy, z toho:		

4. Čistý obrat

Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o čistom obrate.

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Významné položky nákladov na poskytnuté služby, významné položky ostatných nákladov na hospodársku činnosť, významné položky finančných nákladov**

Prehľad významných položiek nákladov na poskytnuté služby, ostatných nákladov z hospodárskej činnosti, významných položiek finančných nákladov, kurzových strát a mimoriadnych nákladov sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 248	
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>3 248</i>	
Daňové, účtovné poradenstvo, notárske služby	3 248	
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Finančné náklady, z toho:	172	
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>172</i>	
Ostatné finančné náklady	172	
Mimoriadne náklady, z toho:		

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Odsúhlasenie vykázananej dane z príjmov s výsledkom hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 114 580	x	x		x	x
teoretická daň	x	465 208	22	x		23
Daňovo neuznané náklady			22			23
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 118 000	-465 960	22			23
Umorenie daňovej straty			22			23
Spolu	-3 420	-752	22			23
Splatná daň z príjmov	x	-752	22	x		23
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	-752	22	x		23

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok a záväzky na podsúvahových účtoch.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nevykazuje informácie o iných aktívach a o iných pasívach.

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť počas účtovného obdobia 2014 nevyplácala žiadne odmeny členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v súvislosti s výkonom funkcie v spoločnosti.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia Spoločnosť neuskutočnila žiadne neobvyklé transakcie so spriaznenými osobami.

N. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 30. novembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	250				250
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		2 114 580			2 114 580
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					