

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Kinstellar, s.r.o.
Hviezdoslavovo námestie 13
811 02 Bratislava

Spoločnosť Kinstellar, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 8. januára 2004 a do Obchodného registra bola zapísaná 20. januára 2004 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 30483/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- poskytovanie právnych služieb

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	11	12
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	10
počet vedúcich zamestnancov	2	2

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 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 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28. júna 2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Konatelia:	Jason Mogg Daniel Torsher Patrik Bolf	Jason Mogg Daniel Torsher Patrik Bolf

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013 a 2012:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Patrik Bolf	6 639	69,0	33,33	0
Jason Mogg	996	10,3	33,33	0
Daniel Torsher	1 991	20,7	33,33	0
Spolu	9 626	100,00	100,00	0

Počas roka 2013 nenastali žiadne zmeny v štruktúre spoločníkov spoločnosti.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovanej závierky inej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25%

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom opravných položiek.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Poskytnuté a nevyfaktúrované služby zákazníkom sa vykazujú ako príjmy budúcich období a sú ocenené vo výške očakávanej fakturácie, t.j. odsúhlaseného počtu hodín a dohodnutej sadzby.

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila zákonné rezervy na mzdu za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, na audit, na odmeny pre zamestnancov a na náklady faktúrované spoločnosťou Kinstellar Business Services S.a r.l. Luxembourg.

i) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa 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) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

n) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z poskytovania právnych služieb.

p) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2013	0	27 000	0	0	0	0	0	27 000
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	-27 000	0	0	0	0	0	-27 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprávky								
Stav k 1.1.2013	0	5 063	0	0	0	0	0	5 063
Prírastky	0	6 187	0	0	0	0	0	6 187
Úbytky	0	-11 250	0	0	0	0	0	-11 250
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013	0	21 937	0	0	0	0	0	21 937
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	27 000	0	27 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	27 000	0	0	0	-27 000	0	0
Stav k 31.12.2012	0	27 000	0	0	0	0	0	27 000
Oprávky								
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	5 063	0	0	0	0	0	5 063
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	5 063	0	0	0	0	0	5 063
Opravné položky								
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	21 937	0	0	0	0	0	21 937

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	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 k 1.1.2013	9 064	0	0	0	0	0	0	0	9 064
Prírastky	0	0	0	0	0	0	959	0	959
Úbytky	8 654	0	0	0	0	0	0	0	8654
Presuny	959	0	0	0	0	0	-959	0	0
Stav k 31.12.2013	1 459	0	0	0	0	0	0	0	1 459
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013	2 425	0	0	0	0	0	0	0	2 425
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	1 925	0	0	0	0	0	0	0	1 925
Stav k 31.12.2013	500	0	0	0	0	0	0	0	500
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2013	6 639	0	0	0	0	0	0	0	6 639
Stav k 31.12.2013	959	0	0	0	0	0	0	0	959

Dlhodobý finančný majetok	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 k 1.1.2012	9 064	0	0	0	0	0	0	0	9 064
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	9 064	0	0	0	0	0	0	0	9 064
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012	2 425	0	0	0	0	0	0	0	2 425
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	2 425	0	0	0	0	0	0	0	2 425
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2012	6 639	0	0	0	0	0	0	0	6 639
Stav k 31.12.2012	6 639	0	0	0	0	0	0	0	6 639

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke predstavovali k 31. decembru 2013 a 2012 podiel v nasledujúcich spoločnostiach:

- Estia Slovakia s.r.o. Bratislava (predaná dňa 29. januára 2013)
- Kinstellar, d.o.o. Srbsko
- Kinstellar, LLP Kazachstan (obstaraná dňa 10. októbra 2013)

Výška vlastného imania k 31. decembru 2013 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	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					
Kinstellar, d.o.o.	100%	100%	435	67 656	0
Kinstellar LLP	100%	100%	959	-93 003	959
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
			0	0	0
			0	0	0
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
			0	0	0
			0	0	0
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	959

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2013
A	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	3 711	94	3 711	0	94
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	580 500	0	145 500	0	435 000
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	584 211	94	149 211	0	435 094

Opravná položka vo výške 435 000 EUR je na úver poskytnutý dcérskej spoločnosti Kinstellar, d.o.o. Srbsko.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých 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	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	50 000	0	50 000
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	40 568	0	40 568
Dlhodobé pohľadávky spolu	90 568	0	90 568
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	712 441	2 012 668	2 725 109
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	580 500	0	580 500
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	210 000	0	210 000
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	8 529	0	8 529
Iné pohľadávky	152 555	0	152 555
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 664 025	2 012 668	3 676 693

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 012 668	394 366
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 664 025	3 024 778
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 676 693	3 419 144
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	90 568	76 254
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	90 568	76 254

4. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek (brutto) poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				85 363	72 840
Kinstellar Business Services S.a.r.l. organizačná zložka	EUR	2% p.a.	31.12.2018	50 000	0
Ostatné spriaznené osoby	EUR	2.0% p.a.	31.08.2016	35 363	72 840
Krátkodobé pôžičky, z toho:				941 787	1 265 834
Kinstellar SPARL, Rumunsko	EUR	2.0% p.a.	31.12.2013	0	250 000
Kinstellar d.o.o., Srbsko	EUR	0% p.a.	na požiadanie	580 500	580 500
Kinstellar LLP, Kazachstan	EUR	4.5% p.a.	na požiadanie	210 000	0
Ostatné spriaznené osoby	EUR	2.0% p.a.	31.1.2014	151 787	24 563
Ostatné spriaznené osoby	EUR		nestanovený	0	410 771

K pohľadávke voči Kinstellar d.o.o. Srbsko bola vytvorená opravná položka vo výške 435 000 EUR (2012:585 000 EUR).

Počas februára 2014 bolo splatená časť pohľadávky voči ostatným spriazneným osobám vo výške 115 000 EUR.

Časť pohľadávky voči ostatným spriazneným osobám vo výške 225 592 EUR bola zaplattená počas roka 2013 (hodnota k 31. decembru 2012 : 410 771 EUR). Zostávajúca časť pohľadávky bola zúčtovaná voči Záväzkom voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku.

5. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Pokladnica, ceniny	11 744	7 567
Bežné bankové účty	1 320 270	1 270 236
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 332 014	1 277 803

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	121	121
Poistenie zodpovednosti za škodu súvisiace s rokom 2013	121	121
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	707 989	964 433
časové rozlíšenie rozpracovaných kontraktov	707 989	734 983
Dobropis KBS za poskytnuté služby	0	229 450
Spolu	708 110	964 554

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	13 689	0
odpočítateľné	13 689	0
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	9 970	17 968
odpočítateľné	9 970	17 968
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)*	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	5 205	3 414
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	5 205	3 414
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-1 791	1 793
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

* Ku koncu roka 2013 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2013 f
Základné imanie	9 626	0	0	0	9 626
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	963	0	0	0	963
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	369 792	0	0	381 234	751 027
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	381 234	855 354	0	-381 234	855 354
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	761 615	855 354	0	0	1 616 970

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	9 626	0	0	0	9 626
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	963	0	0	0	963
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	369 792	0	0	0	369 792
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	29 766	381 234	-29 766	0	381 234
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	410 147	381 234	-29 766	0	761 615

Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 381 234 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2012
Účtovný zisk	381 234
Rozdelenie účtovného zisku	2013
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	381 234
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	381 234

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk vo výške 855 354 za rok 2013 nasledovne:
- rozdelenie podielu na zisku spoločníkom.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	621 974	683 479	620 902	6 468	678 083
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	604 006	674 535	609 402	0	669 139
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane soc. zab.	3 842	4 056	3 842	0	4 056
Audit	12 828	12 828	12 828	0	12 828
Royalty pre KBS Luxemburg	145 634	151 817	145 634	0	151 817
Náklady KBS Luxemburg	447 098	464 778	447 098	0	464 778
Dodatočná práca kontraktorov	0	41 056	0	0	41 056
Iné	-5 396	0	0	0	-5 396
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>17 968</i>	<i>92 773</i>	<i>11 500</i>	<i>6 468</i>	<i>92 773</i>
Odmeny pracovníkom	11 500	8 944	11 500	0	8 944
Rezerva na podnikateľské riziká	0	83 829	0	0	83 829
Ostatné	6 468	0	0	6 468	0
Rezervy spolu	621 974	767 308	620 902	6 468	761 912

Názov položky	Stav k 1.1.2012	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	690 428	393 661	462 115	0	621 974
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	677 360	382 161	455 515	0	604 006
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane soc. zab.	2 446	3 842	2 446	0	3 842
Audit	15 334	12 828	15 334	0	12 828
Royalty pre KBS Luxemburg	135 554	145 634	135 554	0	145 634
Náklady KBS Luxemburg	529 422	219 857	302 181	0	447 098
Iné	-5 396	0	0	0	-5 396
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>13 068</i>	<i>11 500</i>	<i>6 600</i>	<i>0</i>	<i>17 968</i>
Odmeny pracovníkom	6 600	11 500	6 600	0	11 500
Ostatné	6 468	0	0	0	6 468
Rezervy spolu	690 428	393 661	462 115	0	621 974

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 976 679	3 781 311
Krátkodobé záväzky spolu	2 976 679	3 781 311
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	17 689	17 220
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	17 689	17 220

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013	2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 220	16 547
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	651	801
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	651	801
Čerpanie sociálneho fondu	182	128
Konečný zostatok sociálneho fondu	17 689	17 220

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2012
a	B	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				339 262	339 262
Lexanderco Holding Ltd., Cyprus	EUR	0%	na požiadanie	339 262	339 262
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:				0	0
Spolu				339 262	339 262

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	Poskytovanie právnych služieb	
	2013 b	2012 c
Slovensko	1 329 136	1 659 528
Zahraničie	2 382 150	2 028 311
Spolu	3 711 646	3 687 839

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	10 207	4
Prevod ochrannéj známky	10 207	0
Ostatné	0	4
Finančné výnosy, z toho:	22 927	29 168
Kurzové zisky, z toho:	5 888	28 360
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	5 888	28 360
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	17 039	808
Úroky	10 400	808
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	6 639	0
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	3 711 646	3 687 839
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	27 246	812
Čistý obrat celkom	3 738 892	3 688 651

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013	2012
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 650 618	2 765 879
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>17 021</i>	<i>24 283</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 078	20 783
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	3 943	3 500
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</i>	<i>2 633 597</i>	<i>2 741 597</i>
Služby KBS	1 077 681	1 134 406
Royalty	151 818	145 636
Vzdelávanie a semináre	2 862	11 086
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	9 000	8 000
Cestovné	6 822	10 032
Právne služby	1 355 752	1 388 709
Náklady na IT	12 452	0
Notár	8 500	15 583
Náklady na reprezentáciu	3 575	18 442
Služby spriaznených strán	0	1 415
Ostatné	5 135	8 287
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	-49 237	177 721
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	15 750	0
Odpis pohľadávky	0	153 872
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-145 500	21 128
Zmluvné pokuty a penále z omeškania	-6 468	0
Rezerva na podnikateľské riziká	83 829	0
Ostatné	3 152	2 721
Finančné náklady, z toho:	26 977	32 314
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>18 677</i>	<i>30 743</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	18 677	30 390
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	8 300	1 571
Predané CP	8 564	0
Zúčtovanie OP k finančnému majetku	-1 925	0
Ostatné	1 661	1 571
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
Ostatné	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2013			2012		
	Zá- klad dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	936 952			517 346		
teoretická daň		215 499	23%		98 296	19%
Daňovo neuznané náklady	115 686	26 608		220 774	41 947	
Výnosy nepodliehajúce dani	-188 917	-43 451		-21 745	-4 132	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné – úprava z predchádzajúcich období	0	-117 058		0	0	
Spolu	863 722	81 598	9%	716 376	136 111	26%
Splatná daň z príjmov		83 389	9%		134 319	26%
Odložená daň z príjmov		-1 791	0%		1 793	0%
Celková daň z príjmov		81 598	9%		136 112	26%

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

K. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných
		Časť 1 - 2013 Časť 2 - 2012	
Priznané odmeny	27 076	0	0
	39 833	0	0
Poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia	0	0	0
	0	0	0
Pôžičky	0	0	0
- poskytnuté pôžičky	0	0	0
- splatené pôžičky	0	0	0
- odpustené a odpísané pôžičky	0	0	0
	0	0	0
Použité finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely	0	0	0
	0	0	0

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Dňa 22. januára 2014 bola splatená časť úveru poskytnutého dcérskej spoločnosti Kinstellar d.o.o. Srbsko v sume 145 500 EUR a z tohto dôvodu bola rozpustená opravná položka k tejto pohľadávke.

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	936 952	517 346
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	6 188	5 063
Odpis pohľadávky	0	153 872
Zmena stavu opravnej položky k finančným investíciám	-1 925	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-149 117	21 128
Zmena stavu rezerv	139 938	-68 454
Úrokové náklady (netto)	-10 400	-808
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	15 750	0
Strata / (zisk) z predaja finančných investícií	1 925	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	939 311	628 147
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku	-309 118	-395 661
Úbytok (prírastok) prechodných účtov	339 719	-398 466
(Úbytok) prírastok záväzkov	-436 722	476 182
Prevádzkové peňažné toky	533 190	310 202
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	533 190	310 202
Prijaté úroky	10 400	808
Zaplatená daň z príjmov	-108 271	50 619
Vyplatené dividendy	-376 787	-260 777
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	58 531	100 852
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-27 000
Obstaranie finančných investícií	- 959	0
Príjmy z predaja finančných investícií	6 639	0
Splatené pôžičky	-260 000	0
Poskytnuté pôžičky	250 000	-175 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 4 320	-202 000
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	54 211	-101 148
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 277 803	1 378 951
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 332 014	1 277 803

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zamenniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.