

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov 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 Okresný súd Bratislava I. v Bratislave, oddiel.Sro, vložka č.30483/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- poskytovanie právnych služieb

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 27.apríla 2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovanej závierky inej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	6	5
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	3	2

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 29. októbra 2018 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2018.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Konatelia:	Jason Mogg Daniel Edward Torsher Patrik Bolf Roman Oleksík	Jason Mogg Daniel Edward Torsher Patrik Bolf

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Patrik Bolf	6 639	63%	25%	0
Jason Mogg	996	9%	25%	0
Daniel Torsher	1 992	19%	25%	0
Roman Oleksík	873	8%	25%	0
Spolu	10 500	100%	100%	0

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Patrik Bolf	6 639	69%	33%	0
Jason Mogg	996	10%	33%	0
Daniel Torsher	1 992	21%	33%	0
Spolu	9 626	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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 vedie Spoločnosť 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 a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Dlhodobý hmotný 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. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 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 %
Samostatný hnutelný majetok <i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerná	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

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 prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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 rezervy na mzdu za nevyčerpanú dovolenku a odmeny vrátane sociálneho zabezpečenia a na nevyfakturované dodávky.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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 poisťovních 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 rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať 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) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Cudzia 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 banku 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.

p) 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.

q) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

r) 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.

V bežnom účtovnom období neboli zistené žiadne chyby týkajúce sa minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

Pohľadávky

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	905 598	249 568	1 155 166
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	159 352	193 897	353 249
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	746 246	55 671	801 917
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	994 574	0	994 574
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	908 907	0	908 907
Daňové pohľadávky a dotácie	54 108	0	54 108
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	31 559	0	31 559
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 900 172	249 568	2 149 740

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	921 655	621 018	1 542 673
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	66 434	242 733	309 167
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	855 221	378 285	1 233 506
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 216 819	28 220	2 255 464
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	755 014	0	755 014
Daňové pohľadávky a dotácie	247 438	0	247 438
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Pohľadávky voči spriazneným osobám	1 224 792	28 220	1 253 012
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 124 781	649 238	3 798 137

PASÍVA

Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	880 000	0	0	880 000
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	880 000	0	0	880 000
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	2 143	0	0	0	2 143
Závazky zo sociálneho fondu	2 143	0	0	0	2 143
Dlhodobé záväzky spolu	2 143	880 000	0	0	882 143
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	570 596	635 602	1 206 198
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	523 893	634 122	1 158 015
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	46 703	1 480	48 183
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	529 733	0	529 733
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	341 652	0	341 652
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	55 289	0	55 289
Závazky voči zamestnancom	0	0	82 566	0	82 566
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	5 940	0	5 940
Daňové záväzky a dotácie	0	0	41 672	0	41 672
Iné záväzky	0	0	2 614	0	2 614
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 100 329	635 602	1 735 931

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu zá- väzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť ro- kov	do jed- ného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	1 035	2 300 000	0	0	2 301 035
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	2 300 000	0	0	2 300 000
Závazky zo sociálneho fondu	1 035	0	0	0	1 035
Dlhodobé záväzky spolu	1 035	2 300 000	0	0	2 301 035
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	478 378	790 226	1 268 604
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	437 107	773 522	1 210 629
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	41 271	16 704	57 975
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 494 109	0	1 494 109
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	357 156	0	357 156
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1 052 644	0	1 052 644
Závazky voči zamestnancom	0	0	8 304	0	8 304
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	4 136	0	4 136
Daňové záväzky a dotácie	0	0	71 869	0	71 869
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 762 713	0	2 762 713

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

VÝNOSY

Čistý obrat

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2018	2017
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	4 278 205	4 046 162
Tržby z predaja služieb	4 278 205	4 046 162
Čistý obrat celkom	4 278 205	4 046 162

NÁKLADY

Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2018	2017
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 068 681	3 178 243
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>13 100</i>	<i>13 200</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 100	13 200
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>3 055 580</i>	<i>3 165 042</i>
Právne služby	2 054 538	1 847 611
Služby KBS	788 783	1 068 884
Royalty	164 674	188 132
Vzdelávanie a semináre	4 023	4 806
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	4 050	3 575
Cestovné	19 115	34 993
Notár	811	1 247
Náklady na reprezentáciu	15 939	9 960
Ostatné	3 648	5 836
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	127 105	37 309
Odpis pohľadávky	0	37
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-26 541	34 623
Rozpustenie rezervy na podnikateľské riziká	0	0
Ostatné	153 646	2 649
Finančné náklady, z toho:	63 199	74 762
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>39 415</i>	<i>26 493</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	39 415	26 493
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>23 784</i>	<i>48 269</i>
Predaj finančného majetku	0	27 500
Úroky z úverov	20 540	17 894
Ostatné	3 244	2 875

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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.

Za účelom skupinového financovania bola uzavretá dňa 23. februára 2018 úverová zmluva medzi spoločnosťou Aapogee limited a CitibankEurope plc, pobočka zahraničnej banky. Spoločnosti Aapogee Limited bol poskytnutý úver v sume 7 miliónov EUR. Spoločnosť Kinstellar s.r.o. je jedným z viacerých ručiteľov a dlžníkov uvedených v úverovej zmluve.

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

Dňa 4. marca 2019 splatila Spoločnosť pôžičku v sume 350 000 EUR spoločnosti Lexanderco Holding Limited..

Dňa 9.mája 2019 Spoločnosť prijala od svojej dcérskej spoločnosti Kinstellar, LLP Kazachstan dividendu v sume 501 282,35 EUR.