

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015

### ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### Obchodné meno a sídlo

Názov spoločnosti: ORTOSPINE, s.r.o.  
Adresa spoločnosti: Obvodová cesta 5295, 034 01 Ružomberok

Spoločnosť ORTOSPINE s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 09.09.2005 a do Obchodného registra bola zapísaná 09.09.2005 Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro vložka č. 16617/L.

#### Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- predaj zdravotníckeho materiálu
- zdravotnícka výdajňa

#### Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

#### Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

#### Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 17.03.2015 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 bola uložená do zbierky listín obchodného registra.

## ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

### Orgány Spoločnosti

	k 31.12.2015	k 31.12.2014
Konatelia:		
- Eva Rusnáková	Áno	áno

### Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. Decembru 2015:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Eva Rusnáková	6640	100	100	
<b>Spolu</b>	<b>6640</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2015 : žiadne nenastali

## KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky.

## 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.

### b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje 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 %
Aktivované náklady na vývoj			
Softvér			
Ocenené práva (licencie)			
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR			

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 obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, nezaraďuje 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 %
Stavby	20/40 rokov	rovnomerná	1/20/40
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6 rokov	Rovnomerná	1/6
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 roky	rovnomerná	1/4
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	-	-	rovno do spotreby

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

Spoločnosť v roku 2015 neeviduje nákup a predaj cenných papierov alebo podielov.

#### d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutých zásob a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok tohto majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

#### e) Zákazková výroba

Spoločnosť v roku 2015 neeviduje zákazkovú výrobu.

**f) Pohľadávky**

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

**g) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch.

**h) 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.

**i) Emisné kvóty**

Spoločnosť v roku 2015 neeviduje nákup a predaj emisných kvót.

**j) Opravné položky**

Spoločnosť v roku 2015 neúčtovala o opravných položkách.

**k) 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na účtovnú závierku a nevyčerpané dovolenky.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezerva na účtovnú závierku

Rezerva na účtovnú závierku sa tvorí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa uzavretej zmluvy.

**l) 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.

**m) Zamestnanecké požitky**

Spoločnosť v roku 2015 neposkytla žiadne zamestnanecké požitky.

**n) 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.

**o) Odložená daň z príjmu**

Spoločnosť od svojho vzniku nemala povinnosť účtovať o odloženej dani.

**p) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

Spoločnosť v od 01.04.2014 poberá finančný príspevok podľa § 54 ods. 1 písm. a ) zákona č. 5/2004 Z.z.. Predpokladaná suma finančného príspevku je 5478,48 eur za 12 kalendárnych mesiacov. Je tvorený z 90% z celkovej ceny práce zamestnanca. V roku 2015 UP spoločnosti vyplatil 1.369,62 EUR.

**q) 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.

**r) Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

**Finančný leasing.** Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

**Operatívny leasing.** Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

**s) Deriváty**

Spoločnosť v roku 2015 neeviduje deriváty.

**t) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neeviduje majetok zabezpečený derivátmi.

**u) 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.

**v) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazne dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja zdravotníckeho materiálu.

#### w) 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.

#### x) 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.

### AKTÍVA

#### Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť o dlhodobom nehmotnom majetku neúčtuje.

#### Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Po-skyt-nuté pred-davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<b>Prvotné ocenenie</b>									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			8729						8729
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			8729						8729
<b>Oprávk</b>									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			2729						2729
Prírastky			2184						2184
Úbytky									

Stav na konci účtovného obdobia			4913						4913
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			8729						8729
Stav na konci účtovného obdobia			3816						3816

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostrední predchádzajúce účtovné obdobia								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			8729				160		8889
Prírastky									
Úbytky							160		160
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			8729				0		8729
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			546						546
Prírastky			2183						2183
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			2729						2729
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			8729				160		8889
Stav na konci účtovného obdobia			6000				0		6000

### Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2015 poskytla pôžičku Občianskému združeniu za zdravší život vo výške 5000,- EUR s úrok 4% za kalendárny rok. OZ túto pôžičku v roku 2015 splatilo. Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné obdobia je uvedený nižšie:

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					0				0
Prírastky					5000				5000
Úbytky					5000				5000
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia					0				0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia					0				0
Stav na konci účtovného obdobia					0				0

#### 4. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám.

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					

Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu</b>					

## 5. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť neúčtuje zákazkovú výrobu.

## 6. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila k pohľadávkam opravnú položku.

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	111119	28197	139316
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	6140		6140
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	13944		13944
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>101194</b>	<b>28197</b>	<b>159400</b>

## 7. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov					
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane	3989		3989		0
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane					
Do splatnosti do jedného roka vrátane					
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>	<b>3989</b>		<b>3989</b>		<b>0</b>

## 8. Finančné účty

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	121	264
Bežné bankové účty	102610	41520
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>102731</b>	<b>41784</b>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: náklady budúcich období	405	4
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

NBO budú použité (rozpustené) v roku 2016

## 10. Pohľadávky z finančného prenájmu (u prenajímateľa)

Spoločnosť neviduje pohľadávky z fin. prenájmu.

## F. PASÍVA

### 1. Vlastné imanie

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

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	6640				6640
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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	509	155			664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-9573		5630		-3943
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	5785	-1795	5785		-1795
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
	a	b	c	d	e
Základné imanie	6640				6640
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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	509				509
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	2502		2502		0
Neuhradená strata minulých rokov	-159	-11916	2502		-9573
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-11915	5785	-11915		5785
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Spoločnosť neúčtovala priamo zisk/stratu na účty Základného imania.

Účtovný zisk za rok 2014 vo výške 5785,- EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	<b>0</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	
Prídel do zákonného rezervného fondu	155
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	5630
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>57853</b>

Účtovná strata za rok 2013 vo výške 11.915,- EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	<b>11915</b>
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	2502
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	9413
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>11915</b>

Štatutárny orgán navrhuje stratu za rok 2015 vo výške 1795,- EUR zaúčtovať na stratu minulých rokov.

## 2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:  
 - rezervy budú použité v roku 2016

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>470</b>	<b>1071</b>	<b>470</b>		<b>1071</b>
- nev. dovolenky	270	671	270		671
- účt. závierka	200	400	200		400

## 3. Závazky

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Závazky z obchodného styku			
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			
Závazky zo SF			
Ostatné dlhodobé záväzky	241900		241900
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>241900</b>		<b>241900</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Závazky z obchodného styku	153927	9549	163476
Nevyfaktúrované dodávky			
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku			
Závazky voči zamestnancom	2150		2150
Sociálne poistenie	1375		1375
Daňové záväzky a dotácie	3207		3207
Ostatné záväzky	7834		7834
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>168493</b>	<b>9549</b>	<b>178042</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	9549	

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9549	66288
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>9549</b>	<b>66288</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	241900	27900
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>241900</b>	<b>27900</b>

#### 4. Odložený daňový záväzok / Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť o odloženom záväzku / pohľadávke nemala povinnosť účtovať

#### 5. Sociálny fond

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>97</b>	<b>106</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	113	42
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>113</b>	<b>42</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>210</b>	<b>51</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>97</b>

#### 6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
- úver KIA RIO	EUR	0	05/10/2016	2588	2619
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					

Zabezpečením úveru je motorové vozidlo KIA RIO

#### 7. 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 príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	------	----------------	------------------	--	---

a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
- prijatá Ortospine Medical	EUR	0		0	5700
- prijatá MS	EUR	0		0	20000
- Rusnáková	EUR	0		20000	20000
- Rusnák	EUR	0		11900	27900
- Rusnáková	EUR	0		230000	20000
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					

## 8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>		
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>		

## 9. Závazky príp. pohľadávky z derivátových obchodov

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje

## 10. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Spoločnosť nemá majetok na leasing.

## G. VÝNOSY

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	služby		tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e
Slovensko	29830	12598	1463937	195306
<b>Spolu</b>	<b>29830</b>	<b>12598</b>	<b>1463937</b>	<b>195306</b>

## 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť nerealizuje vlastnú výrobu.

## 3. 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	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Obstaranie zásob vlastnou dopravou		
Ostatná aktivácia		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1495432</b>	<b>16662</b>
Predaj služieb	29830	12598
Predaj tovaru	1463937	195306
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		
Výnosy z dotácií		
Ostatné	1665	4064
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>9</b>	<b>1</b>
<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>		
Výnosové úroky	9	1
<b>Mimoriadne výnosy, z toho:</b>		
Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti		
Iné		

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	29830	12598
Tržby za tovar	1463937	195305
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1665	4064
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>1495432</b>	<b>211967</b>

## H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	-----------------------	--

<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>328760</b>	<b>47423</b>
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Reklama	120000	30030
Nájom	7680	
Preprava	62497	
Mandátne služby	75444	
Dátové služby	16436	
Ostatné	46703	
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1165173</b>	<b>157281</b>
Osobné náklady	38868	13390
Náklady na energiu atď	206358	
Nákup materiálu	910525	123489
Odpisy	2184	2183
Dane a poplatky	5013	
Ostatné	2225	
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>422</b>	<b>81</b>
Nákladové úroky	152	
Ostatné fin. náklady	270	81
<b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>		

## I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený 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
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	1150	x	x	7182	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	5660			2675		
Výnosy nepodliehajúce dani	299					
Umorenie daňovej straty	-3503			-3503		
Spolu	3008	<b>662</b>	<b>22%</b>	6354	<b>1398</b>	<b>22%</b>
Splatná daň z príjmov	x	<b>2880</b>		x	<b>2880</b>	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	<b>2880</b>		x	<b>2880</b>	

#### K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

##### 1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť si od spoločnosti STR Slovakia s.r.o. prenajíma NP na adrese Plavisko 107 v Ružomberku.

##### 2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť dala do prenájmu OZ za zdravší život osobný automobil RK077BR.

#### L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

##### 1. Informácie o podmienených záväzkoch

Spoločnosť takýto majetok neeviduje

##### 2. Ostatné finančné pohľadávky a záväzky

Spoločnosť neeviduje iné finančné záväzky ani pohľadávky.

#### M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Spoločnosť v roku 2015 vyplatila preddavok spoločníkovi a to p. Schmidtmayerovi vo výške 6.140,12 EUR.

#### N. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

##### Náklady:

a) Kasteling s.r.o. účtovala prenájom IT, úschovu dát, refakt. KP, prenájom auta RK886BO, vedenie účta vo výške 33.160,85 EUR.

b) JointArt s.r.o. zabezpečuje nakupila fermatron, zabezpečila poplatky MZSR vo výške 8313,30 EUR.

c) STR Slovakia má Ortospine s.r.o. prenajatý nebytový priestor na Plavisku 107, Ružomberok v ročnej výške 7680,- EUR.

##### Výnosy :

a) spoločnosti Kasteling s.r.o. prenajíma auto RK077 a v celkovej výške 1000,- eur

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.



