

Bayer, spol. s r. o., Bratislava

**Výročná správa
za rok 2014**

V Bratislave, dňa 30. marca 2015

Obsah

Výročná správa.....	1
za rok 2014	1
1 Základné informácie o spoločnosti.....	3
2 Vývoj spoločnosti Bayer.....	4
2.1 Hospodárenie spoločnosti za rok 2014	4
2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti	6
2.3 Vybrané finančné ukazovatele	6
3 Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy	7

1 Základné informácie o spoločnosti

Obchodné meno:	Bayer, spol. s r.o.
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo:	Einsteinova 25, 851 01 Bratislava
Identifikačné číslo:	35 759 143
Dátum zápisu:	14. január 1999
Registrácia:	Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, oddiel Sro, vložka č. 18413/B

Predmet podnikania:

- Nákup tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja v rozsahu voľnej živnosti
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- Veľkodistribúcia liekov
- Prieskum trhu
- Reklamná činnosť a marketing

Orgány spoločnosti k 31. decembru 2014:

Štatutárny orgán

Konatelia:	Frank Alexander Held (od 20. 7.2013)
Prokurista:	Rudolf F. Abrams (od 22.11.2011)
	Daniela Mienack (od 10.5.2013)
	Ekaterina Karpouzova (od 2.8.2014)
	Rong Yang (od 9. 7. 2013)
	Ing. Václav Vlk (od 15.11.2014)
	Silvia Konaré (od 5.6.2014)

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2014 je nasledovná:

Názov	Výška podielu na základnom imaní [EUR]	Výška podielu na základnom imaní [%]	Podiel na hlasovacích právach [%]
Bayer Global Investments B.V., Holandsko	1 895 373	100	100

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

2 Vývoj spoločnosti Bayer

Spoločnosť vznikla v roku 1998. Jej hlavnou oblasťou pôsobenia je nákup tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja v rozsahu voľnej živnosti.

Bayer, spol. s r.o. je súčasťou skupiny riadenej nemeckou spoločnosťou Bayer Aktiengesellschaft Leverkusen, ktorá bola založená v roku 1863 a poskytuje prácu viac ako sto tisícom ľuďom. Bayer Aktiengesellschaft zastrešuje tri nezávislé divízie:

- *Bayer HealthCare,*
- *Bayer CropScience,*
- *Bayer MaterialScience*
- Spoločníkom spoločnosti bola k 31.12.2014 spoločnosť Bayer Global Investment B.V., Holandsko, podieľajúci sa 100% na základom kapitále, vklad plne zaplatený.

2.1 Hospodárenie spoločnosti za rok 2014

Spoločnosť v roku 2014 dosiahla zisk po zdanení 1 090 tis. EUR. Oproti roku 2013 sa výsledok hospodárenia znížil o 21,67%. Celkové tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb medziročne vzrástli o 15,82 %.

Štatutárny orgán ku dňu zostavenia výročnej správy nerozhodol o rozdelení zisku za rok 2014.

Divízia Bayer HealthCare dosiahla v období 2014 z pohľadu tržieb výsledok 27,03 Mio EUR, čo predstavuje medziročný nárast o 24%.

Na výsledku sa najvýznamnejšou mierou podieľalo oddelenie Pharma, ktoré dosiahlo tržby 19,2 Mio EUR reprezentujúce medziročný nárast o 36% a to predovšetkým vďaka nosnému produktu Xarelto z oblasti kardiológie, ktorý zaznamenal medziročný nárast tržieb o 129% a produktu Eylea z oblasti oftalmológie s nárastom tržieb o 943%.

Pozitívny výsledok dosiahlo aj oddelenie MedicalCare zameriavajúca sa na kontrastné médiá a to medziročným zvýšením tržieb o 16% na 2,5 Mio EUR.

Nepatrne za očakávaním naopak zostalo oddelenie Consumer Care, ktoré realizovalo tržby vo výške 5,33 Mio EUR, čo predstavuje medziročný pokles o 4%. Pozitívnymi faktormi

v tejto oblasti bol medziročný nárast tržieb dermatologického produktu Bepanthen o 29% a gastrointestinálneho produktu Rennie o 34%.

V roku 2015 počíta divízia Bayer HealthCare s pokračovaním rastu tržieb, plynúcim znovu predovšetkým z oddelenia Pharma, kde je očakávaný ďalší nárast tržných podielov inovatívnych produktov Xarelto a Eylea.

Divízia Bayer CropScience

V oblasti Crop Protection na lokálnom trhu bol dosiahnutý rekordný obrat vo výške 17,5 milióna EUR (+8,4% vs r. 2013), čo bolo spôsobené hlavne vynikajúcimi výsledkami v oblasti Fungicidov (Hutton, Prosaro, novo uvedený prípravok Delaro), taktiež Insekticidov (+3,5%) a Seed Treatment (+5,4%), ktoré vykázali vyšší predaj v porovnaní s rokom 2013. Naopak Herbicidy poklesli o -5,5%, čo bolo spôsobené hlavne segmentom Corn a nepriaznivým vplyvom počasia v priebehu jarnej sezóny. Taktiež sa zvýšil obrat s tretími stranami (Dow, Sumi Agro, F&N Agro) o +11,8% v porovnaní s r. 2013, čo je v súlade s našou dlhodobou stratégiou posilovať tento business.

V r. 2014 sa navýšil podiel na trhu o +0,7 percentuálneho bodu na úroveň 19,6%.

V r. 2015 predpokladáme mierny nárast obratu, hlavným cieľom opäť zostáva ďalší rast podielu na trhu.

V oblasti BioScience (osivá) sa v r. 2014 dosiahol vyšší obrat vo výške 96 tisíc EUR (+52,4% oproti r. 2013). Hlavným faktorom ovplyvňujúcim túto časť businessu BCS a jeho ďalší rozvoj je veľmi silná konkurencia a výkonnosť ich odrôd.

Divízia Bayer MaterialScience v roku 2014 zaznamenala nárast predaja o 17,1% v porovnaní s rokom 2013. Výhľad predajov v roku 2015 je tiež veľmi pozitívny. Plánuje dosiahnuť výšku približne na úrovni roku 2014.

Spoločnosť v roku 2014 zamestnávala priemerne 83 ľudí. Priemerný zárobok na pracovníka bol v roku 2 505 EUR.

Spoločnosť podporuje odborné vzdelávanie zamestnancov aj rozvoj manažérskych zručností vedenia.

Spoločnosť v minulom roku neinvestovala do výskumu a vývoja.

Spoločnosť neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Spoločnosť spĺňa všetky zákonom stanovené podmienky týkajúce sa ochrany životného prostredia.

Spoločnosť aplikuje komplexný systém ochrany životného prostredia na všetkých aktivitách s cieľom trvalo udržateľného rozvoja.

Manažment spoločnosti Bayer, spol. s r.o. si v súčasnosti nie je vedomý žiadnych rizík, ktoré by významne ovplyvnili budúce hospodárenie spoločnosti.

Bližšie informácie ohľadom vyššie spomenutých skutočností sú súčasťou poznámok k účtovnej závierke, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy ako príloha č.1.

2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti

V roku 2015 spoločnosť Bayer, spol. s r.o. plánuje naďalej usilovať o upevnenie svojej pozície na trhu. Predpokladá, že si udrží rastové hospodárenie tržieb aj zisku s celkovým smerovaním k *dosiahnutiu stanovených dlhodobých cieľov*.

Spoločnosť nepredpokladá v budúcom roku významné zmeny v predajoch. V roku 2015 spoločnosť predpokladá pokračovanie priaznivého trendu roku 2014 v oblasti rastu predajov a očakáva jednociferný percentuálny rast obrátov oproti roku 2014.

Manažment verí, že rok 2015 bude pre spoločnosť Bayer, spol. s r.o. na trhu obchodne úspešným a bude maximalizovať hodnoty spoločnosti pre spoločníkov.

V septembri 2014 bolo celosvetovo oznámené rozhodnutie o plánovanom oddelení divízie BMS od koncernu Bayer a vzniku novej samostatnej spoločnosti a jej následnom vstupe na burzu. V súčasnosti je prípravná fáza v plnom prúde.

2.3 Vybrané finančné ukazovatele

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené hlavné ukazovatele vývoja Spoločnosti za posledné tri roky:

	2012	2013	2014
Tržby [tis. EUR]	45 086	47 477	54 989
Prevádzkový výsledok hospodárenia [tis. EUR]	1 279	2 136	1 714
Zisk po zdanení [tis. EUR]	998	1 391	1 090
Základné imanie [tis. EUR]	1 895	1 895	1 895
Priemerný počet zamestnancov	78	82	83

Základné pomerové ukazovatele za uplynulé roky sú uvedené nižšie:

Ukazovateľ	Výpočet	2013	2014
Rentabilita tržieb	$\frac{\text{zisk po zdanení (V61)}}{\text{tržby z predaja tovaru a služieb (V01 + V05)}}$	0,03	0,02
Doba inkasa pohľadávok	$\frac{\text{krátkodobé pohľadávky (S046)}}{\text{tržby z predaja tovaru a služieb (V01 + V05)}} \times 365$	50,62	51,60
Doba úhrady záväzkov	$\frac{\text{krátkodobé záväzky (S122)}}{\text{predajné náklady (V11 + V12 + V14)}} \times 365$	44,44	51,89
Doba obratu zásob	$\frac{\text{zásoby (S039)}}{\text{predajné náklady (V011 + V12 + V14)}} \times 365$	30,53	34,84
Celková zadlženosť	$\frac{\text{záväzky (S088)}}{\text{majetok (S001)}} [\%]$	61,18	69,29

Účtovná závierka v plnom rozsahu overená audítorom aj poznámky k účtovnej závierke spolu s výrokom audítora sú uvedené v prílohách tejto výročnej správy.

3 Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy nenastali žiadne skutočnosti osobitného významu.

Táto výročná správa spoločnosti Bayer, spol. s r.o. za rok 2014 bola vyhotovená v Bratislave dňa 30. marca 2015.

Príloha č.1 – Účtovná závierka spoločnosti Bayer, spol. s r. o. za rok 2014

Príloha č.2 – Výrok audítora



**Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 zákona NR SR č. 540/2007 Z.z.
(Dodatok k správe audítora)**

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Bayer, spol. s r.o.:

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Bayer, spol. s r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 30. marca 2015 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj nepodmienený názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Bayer, spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

V zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov sme tiež overili, či informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe Spoločnosti k 31. decembru 2014, sú v súlade s vyššie uvedenou overenou účtovnou závierkou.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti za výročnú správu

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za vyhotovenie, správnosť a úplnosť výročnej správy v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

Nášou zodpovednosťou je na základe overenia vyjadriť názor na to, či informácie vo výročnej správe, ktoré sú predmetom účtovníctva, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať overenie tak, aby sme získali primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Súčasťou overenia je uskutočnenie postupov overujúcich súlad tých údajov vo výročnej správe, ktoré sú predmetom účtovníctva, s účtovnou závierkou. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností vo výročnej správe, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu výročnej správy, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly Spoločnosti. Údaje a informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré neboli získané z účtovnej závierky, sme neoverovali.

Sme presvedčení, že vykonané overenie je dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

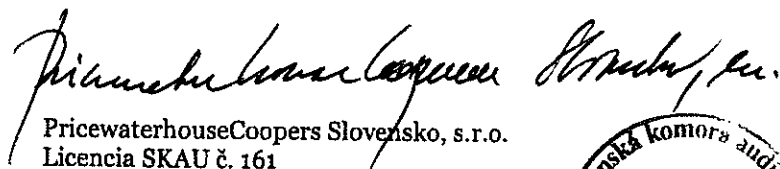
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35739347.
Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16611/B, Section: Sro



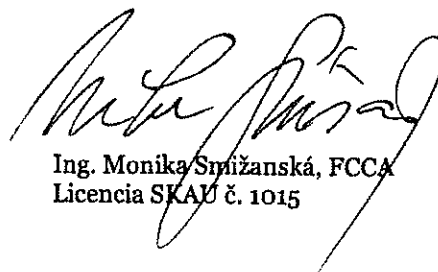
Názor

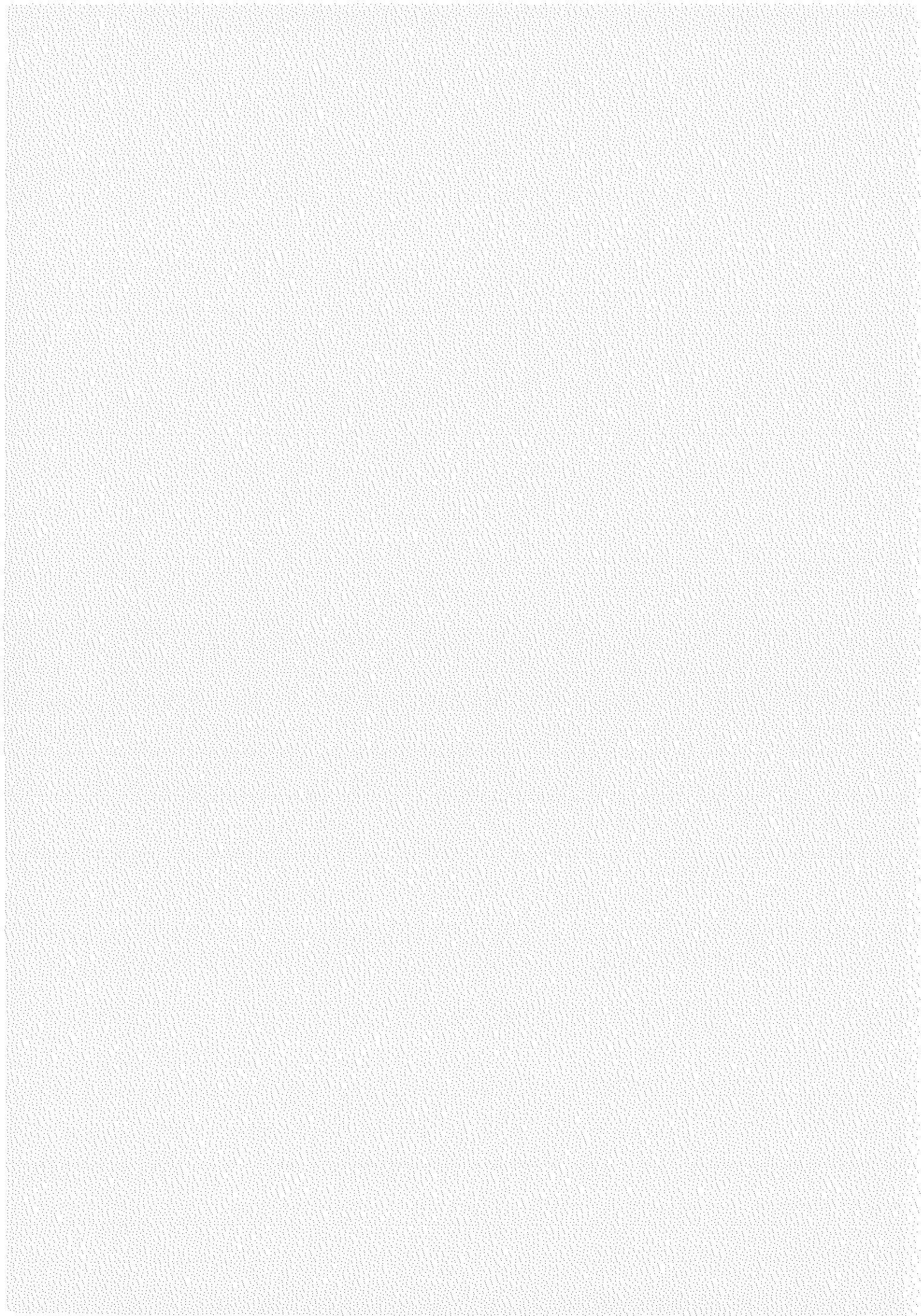
Podľa nášho názoru informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok ukončený 31. decembra 2014, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.


PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

V Bratislave, dňa 30. marca 2015




Ing. Monika Smitžanská, FCCA
Licencia SKAU č. 1015



Bayer, spol. s r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2014 a Správa nezávislého audítora

marec 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Bayer, spol. s r.o.:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Bayer, spol. s r.o., ktorá pozostáva zo súvahy k 31. decembru 2014, výkazu ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámok, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky a jej objektívnu prezentáciu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

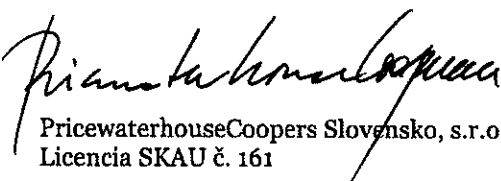
Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

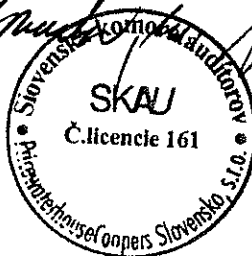
Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

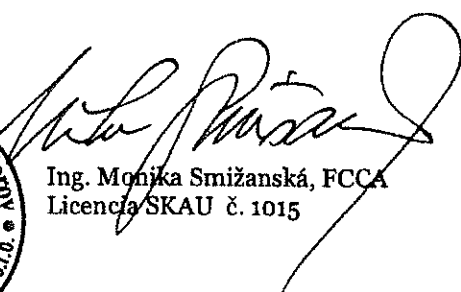
Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Bayer, spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.


PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

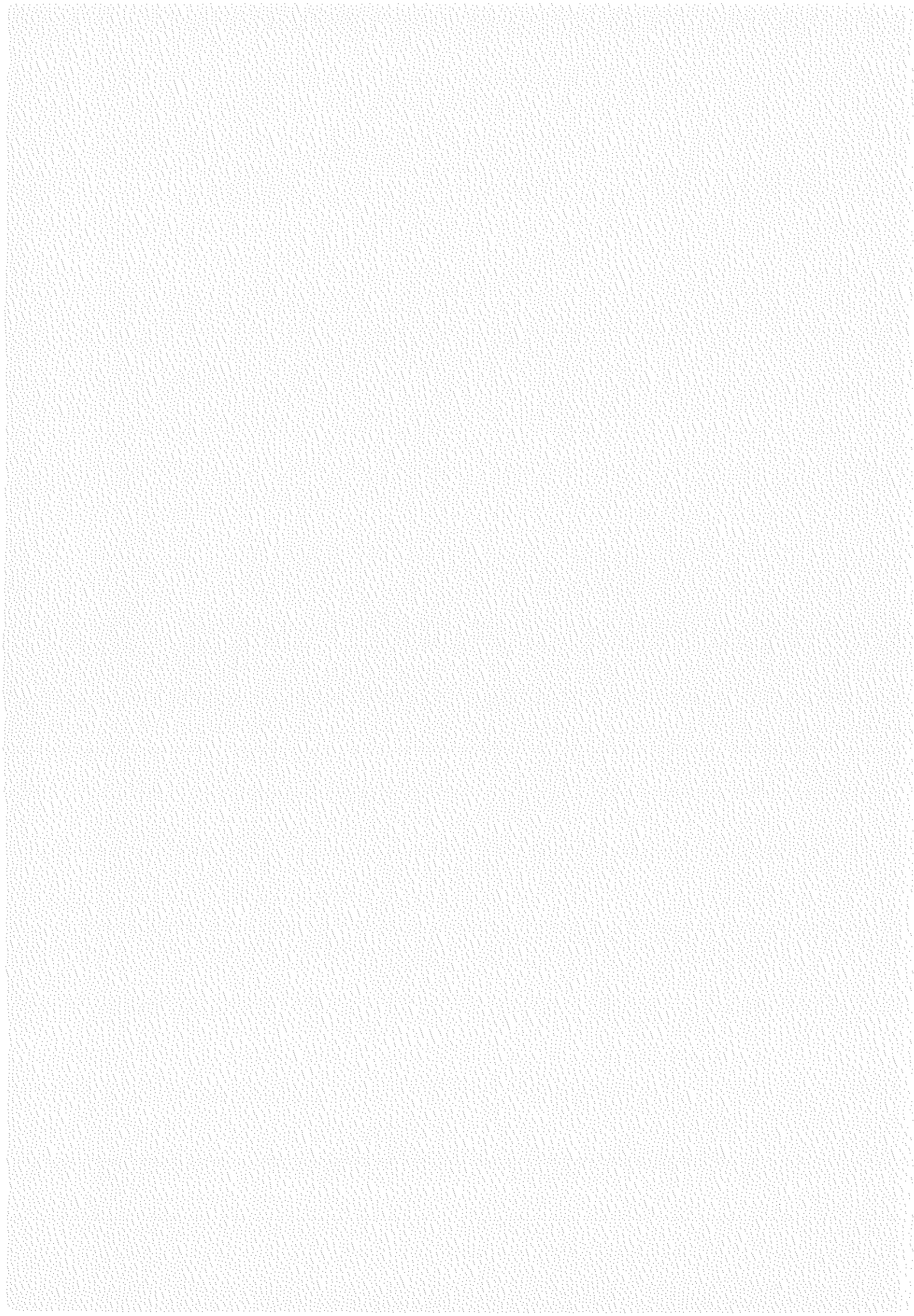
V Bratislave, 30. marca 2015




Ing. Monika Smižanská, FCCA
Licencia SKAU č. 1015

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35739347.
Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16611/B, Section: Sro



ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2014

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć Đ É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2020253818	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2014
IČO 35759143	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 12 2014
SK NACE 46.46.0	príbežná (vyznačí sa x)		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2013 do 12 2013

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Bayer, spol. s r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Einsteinova

Číslo

25

PSČ

Obec

85101 Bratislava

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Bratislava I

18413/B

Telefónne číslo

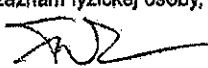
2/59213111

Faxové číslo

2/59213334

E-mailová adresa

vlasta.szelleova@bayer.com

Zostavená dňa: 30.03.2015	Schválená dňa: 30.03.2015	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:  <i>prokurista</i>
------------------------------	------------------------------	--

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		1 4 3 0 3 3 8 1	1 2 8 6 3 8 6 5	
				1 4 3 9 5 1 6	1 0 5 3 7 8 9 0	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		8 8 5 5 3 7	1 3 8 1 8 7	
				7 4 7 3 5 0	2 0 0 5 4 4	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		5 0 6 8 2	5 4 5 4	
				4 5 2 2 8	6 2 1 5	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		5 0 6 8 2	5 4 5 4	
				4 5 2 2 8	6 2 1 5	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		8 3 4 8 5 5	1 3 2 7 3 3	
				7 0 2 1 2 2	1 9 4 3 2 9	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		2 2 9 3 2 5	7 3 8 0 8	
				1 5 5 5 1 7	1 1 2 4 8 6	
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14		6 0 5 5 3 0	5 8 9 2 5	
				5 4 6 6 0 5	8 1 8 4 3	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 3 3 9 4 5 6 1	1 2 7 0 2 3 9 5	
			6 9 2 1 6 6		1 0 3 2 4 3 8 1
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	4 5 2 5 6 9 9	4 5 2 5 6 9 9	
					3 3 3 3 5 2 9
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35			
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	4 5 2 5 6 9 9	4 5 2 5 6 9 9	
					3 3 3 3 5 2 9
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 1 6 0 2 0	3 1 6 0 2 0	
					3 3 5 5 5 1
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	3 1 6 0 2 0	3 1 6 0 2 0	3 3 5 5 5 1
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	8 4 6 5 6 4 9	7 7 7 3 4 8 3	6 5 8 4 8 9 4
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	5 7 6 1 5 8 1	5 0 6 9 4 1 5	5 1 0 0 5 0 4
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	4
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	5 7 6 1 5 8 1 6 9 2 1 6 6	5 0 6 9 4 1 5		5 1 0 0 5 0 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohla- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	2 2 5 6 5 6 0	2 2 5 6 5 6 0		1 0 3 3 9 7 8
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	4 4 0 6 0 7	4 4 0 6 0 7		2 6 7 9 6 2
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	6 9 0 1	6 9 0 1		1 8 2 4 5 0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	8 7 1 9 3	8 7 1 9 3	7 0 4 0 7
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72			
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	8 7 1 9 3	8 7 1 9 3	7 0 4 0 7
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	2 3 2 8 3	2 3 2 8 3	1 2 9 6 5
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	2 3 2 8 3	2 3 2 8 3	1 2 9 6 5
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 2 8 6 3 8 6 5	1 0 5 3 7 8 9 0
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 8 9 0 9 5 8	4 0 0 1 3 8 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 8 9 5 3 7 3	1 8 9 5 3 7 3
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 8 9 5 3 7 3	1 8 9 5 3 7 3
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	2 6 2 9 1	2 6 2 9 1
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 8 9 5 3 3	1 8 9 5 3 3
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 8 9 5 3 3	1 8 9 5 3 3
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	6 9 0 1 9 2	4 9 9 2 3 3
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	6 9 0 1 9 2	4 9 9 2 3 3
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 0 8 9 5 6 9	1 3 9 0 9 5 9
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	8 9 1 2 8 7 0	6 4 4 7 2 6 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 9 7 0	2 2 5 8
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 9 7 0	2 2 5 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	6 7 4 0 0 4 5	4 8 5 2 8 2 0
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	6 3 7 5 7 8 7	4 5 2 3 0 6 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	6 3 7 5 7 8 7	4 5 2 3 0 6 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 8 2 4 0 9	1 6 1 5 4 1
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 9 7 8 6	1 1 0 9 6 0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 1 9 2 8	4 7 4 9 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 0 1 3 5	9 7 5 7
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 1 7 0 8 5 5	1 5 9 2 1 8 7
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	9 0 3 6 3 2	4 4 8 6 5 0
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 2 6 7 2 2 3	1 1 4 3 5 3 7
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	6 0 0 3 7	8 9 2 3 6
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	6 0 0 3 7	8 9 2 3 6

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 5 3 8 1 8

IČO 3 5 7 5 9 1 4 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5 5 0 0 5 1 8 5	
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	5 5 0 0 2 6 9 7	4 7 4 9 5 0 2 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	4 4 7 1 4 7 3 7	3 8 3 3 1 2 4 9
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 0 2 7 4 2 4 0	9 1 4 5 8 6 1
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 3 7 2 0	1 6 0 1 8
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		1 9 0 0
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	5 3 2 5 6 7 7 6	4 5 3 2 9 3 6 4
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 0 7 7 9 9 3 4	3 4 6 5 3 3 2 8
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 5 2 3 7 8	2 3 8 3 0 5
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		- 7 1 1 1 9
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	6 3 7 8 0 1 4	5 0 3 4 0 4 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 5 8 9 2 4 9	4 3 5 8 0 0 9
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 4 1 0 3 9 3	3 1 7 7 8 6 5
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 1 1 8 6 9 2	1 1 1 8 1 3 4
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	6 0 1 6 4	6 2 0 1 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 7 8 0 6 3	3 0 5 6 9 3
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 0 4 2 3 6	1 4 4 0 1 2
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 0 4 2 3 6	1 4 4 0 1 2
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	2 8 8 9	
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	8 7 2 0 1 3	6 6 7 0 9 0
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 7 4 5 9 2 1	2 1 6 5 6 6 4



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	7 5 7 8 6 5 1	7 6 2 2 5 5 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 5 1 7	7 8 0 2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 4 8 8	2 1 2 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	2 4 8 8	
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		2 1 2 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 0 2 9	5 6 8 2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	3 5 6 1 5	3 7 1 2 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	6 0	3 2 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	6 0	
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		3 2 0
O.	Kurzové straty (563)	52	1 3 8 2	2 7 1 2
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 4 1 7 3	3 4 0 9 1



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 3 2 0 9 8	- 2 9 3 2 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 7 1 3 8 2 3	2 1 3 6 3 4 3
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	6 2 4 2 5 4	7 4 5 3 8 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	6 0 4 7 2 3	6 9 7 3 1 7
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 9 5 3 1	4 8 0 6 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 0 8 9 5 6 9	1 3 9 0 9 5 9

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Bayer, spol. s r.o.
Einsteinova 25
851 01 Bratislava

Spoločnosť Bayer, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 10. novembra 1998 a do Obchodného registra bola zapísaná 14. januára 1999 (Obchodný register Okresného súdu 1 v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka č. 18413/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- nákup tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- veľkodistribúcia liekov
- prieskum trhu
- reklamná činnosť a marketing
- organizovanie školení

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	83	82
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	84	83
	12	11

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 19. mája 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 19. mája 2014 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2014.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Konatelia:	Frank Alexander Held (od 20.7.2013)	Frank Alexander Held (od 20.7.2013)
Prokuristi:	Daniela Mienack (od 10.5.2013) Ekaterina Karpouzova (2.8.2014) Ing. Václav Vlk (15.11.2014) Rong Yang (od 9.7.2013) Rudolf F. Abrams (od 22.11.2011) Silvie Konaré (5.6.2014)	Daniela Mienack (od 10.5.2013) PharmDr. Adriana Funderáková Beňová Gerd Josef Endres Rong Yang (od 9.7.2013) Rudolf F. Abrams

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2014:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	EUR	v %		
a	b	c	d	e
Bayer Global Investments B.V., Holandsko	1 895 373	100	100	-
Spolu	1 895 373	100	100	-

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti BAYER AG, D-51368 Leverkusen, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedenej 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 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.).

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 obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 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 %
Softvér	4	lineárna	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 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	lineárna	5
Samostatný hnuťelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4-15	lineárna	25-6,67
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	lineárna	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) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak sú obstarávacía 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.

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.

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.

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch a ceniny, 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.

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 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 rezervy na odmeny pracovníkom, mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku, vernostný program, nevyfakturované služby a ostatné prevádzkové náklady.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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 príjmu, 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) 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.

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

o) 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.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala 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, zľav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja chemických a farmaceutických výrobkov a z predaja služieb.

E. AKTÍVA**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2014	-	57 444	-	-	-	-	-	57 444
Prírastky	-	5 604	-	-	-	-	-	5 604
Úbytky	-	12 366	-	-	-	-	-	12 366
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2014	-	50 682	-	-	-	-	-	50 682
Oprávky								
Stav k 1.1.2014	-	51 229	-	-	-	-	-	51 229
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	6 001	-	-	-	-	-	6 001
Stav k 31.12.2014	-	45 228	-	-	-	-	-	45 228
Opravné položky								
Stav k 1.1.2014	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2014	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2014	-	6 215	-	-	-	-	-	6 215
Stav k 31.12.2014	-	5 454	-	-	-	-	-	5 454

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 1.1.2013	-	64 334	-	-	-	-	-	64 334
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	6 890	-	-	-	-	-	6 890
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2013	-	57 444	-	-	-	-	-	57 444
Opravy								
Stav k 1.1.2013	-	50 416	-	-	-	-	-	50 416
Prírastky	-	813	-	-	-	-	-	813
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2013	-	51 229	-	-	-	-	-	51 229
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2013	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013	-	13 918	-	-	-	-	-	13 918
Stav k 31.12.2013	-	6 215	-	-	-	-	-	6 215

Dlhodobý nehmotný majetok**Hodnota k 31.12.2014**

Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu	
Prírástky	-	229 325	790 780	-	-	-	-	1 020 105	
Úbytky	-	-	25 115	-	18 048	-	-	43 163	
Presuny	-	-	228 413	-	-	-	-	228 413	
	-	-	18 048	-	-18 048	-	-	-	
Stav k 31.12.2014	-	229 325	605 530	-	-	-	-	834 855	
Oprávky									
Prírástky	-	116 893	708 883	-	-	-	-	825 776	
Úbytky	-	38 624	59 246	-	-	-	-	97 870	
	-	-	221 524	-	-	-	-	221 524	
Stav k 31.12.2014	-	155 517	546 605	-	-	-	-	702 122	
Opravné položky									
Prírástky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Stav k 31.12.2014	-	-	-	-	-	-	-	-	
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2014	-	112 432	81 897	-	-	-	-	194 329	
Stav k 31.12.2014	-	73 808	58 925	-	-	-	-	132 733	

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu	
Prírástky	-	229 325	945 598	-	-	-	-	1 174 923	
Úbytky	-	-	12 006	-	-	42 070	-	54 076	
Presuny	-	-	208 894	-	-	-	-	208 894	
Stav k 31.12.2013	-	229 325	790 780	-	-	-42 070	-	-	
Opravy	-	78 269	820 093	-	-	-	-	898 362	
Prírástky	-	38 624	97 684	-	-	-	-	136 308	
Úbytky	-	-	208 894	-	-	-	-	208 894	
Stav k 31.12.2013	-	116 893	708 883	-	-	-	-	825 776	
Opravné položky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Prírástky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Stav k 31.12.2013	-	-	-	-	-	-	-	-	
Zostatková hodnota	-	151 056	125 505	-	-	-	-	276 561	
Stav k 31.12.2013	-	112 432	81 897	-	-	-	-	194 329	

Dlhodobý hmotný majetok

Hodnota k 31.12.2014

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

0

Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

0

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou spoločnosťou PALLAS AG Leverkusen prostredníctvom Bayer AG Leverkusen, až do výšky 1 040 000 EUR (2013: 1 085 000 EUR).

3. Zásoby

Spoločnosť nemá zásoby kryté záložným právom a ani nebolo zriadené záložné právo v prospech banky.

Spoločnosť nemá obmedzené právo disponovať so zásobami.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	692 195	-	29	-	692 166
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Pohľadávky spolu	692 195	-	29	-	692 166

Opravná položka bola vytvorená z dôvodu vzniku rizika nevymožiteľnosti pohľadávky.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu 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	316 020	-	316 020
Dlhodobé pohľadávky spolu	316 020	-	316 020
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 464 012	1 297 569	5 761 581
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	2 256 560	-	2 256 560
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	440 607	-	440 607
Iné pohľadávky	6 901	-	6 901
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 168 080	1 297 569	8 465 649

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.12.2014 b	Stav k 31.12.2013 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 297 569	1 372 560
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 168 080	5 904 529
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 465 649	7 277 089
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	316 020	335 551
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu	316 020	335 551

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom a ani nebolo zriadené záložné právo v prospech banky.

Spoločnosť nemá obmedzené právo disponovať s pohľadávkami.

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky:				0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				2 256 560	1 033 978
		EURIBOR			
Pôžička poskytnutá spoločnosti Bayer AG Leverkusen	EUR	1m	do 1 roka	2 256 560	1 033 978

Poskytnutá pôžička spoločnosti Bayer AG Leverkusen má charakter cash-poolingu.

6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pokladnica, ceniny	-	-
Bežné bankové účty	87 193	70 407
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	87 193	70 407

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	85 632	52 939
Odpočítateľné	-	-
Zdaniteľné	85 632	52 939
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 350 823	1 472 293
odpočítateľné	1 350 823	1 472 293
zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)*	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka	316 020	335 551
Uplatnená daňová pohľadávka	316 020	335 551
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-19 531	- 48 067
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Náklady budúcich období dlhodobé:	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	23 283	12 965
Predplatené služby	23 283	12 965
Prijmy budúcich období dlhodobé:	-	-
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	-	-
Ostatné	-	-
Spolu	23 283	12 965

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 895 373	-	-	-	1 895 373
Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	26 291	-	-	-	26 291
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	189 533	-	-	-	189 533
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	499 233	-	-	190 959	690 192
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 390 959	1 089 569	-	-1 390 959	1 089 569
Vyplatené dividendy	-	-	-1 200 000	1 200 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-
Vlastné imanie spolu	4 001 389	1 089 569	-1 200 000	-	3 890 958

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 895 373	-	-	-	1 895 373
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	26 291	-	-	-	26 291
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	189 533	-	-	-	189 533
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	501 581	-	-	-2 348	499 233
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	997 652	1 390 959	-	- 997 652	1 390 959
Vyplatené dividendy	-	-	-1 000 000	1 000 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-
Vlastné imanie spolu	3 610 430	1 390 959	-1 000 000	-	4 001 389

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 1 390 959 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013
Účtovný zisk	1 390 959
Rozdelenie účtovného zisku	2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty minulých období	-
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	190 959
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	1 200 000
Iné	-
Spolu	1 390 959

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2014 nasledovne:
- prevod na účet nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 089 569 Eur.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2014 f
Dlhodobé rezervy:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 592 187	2 301 245	1 616 237	106 340	2 170 855
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>448 650</i>	<i>899 457</i>	<i>407 853</i>	<i>36 622</i>	<i>903 632</i>
Nevyčerpaná dovolenka	73 177	78 744	61 123	75	90 723
Nevyfakturované dodávky	375 473	820 713	346 730	36 547	812 909
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 143 537</i>	<i>1 401 788</i>	<i>1 208 384</i>	<i>69 718</i>	<i>1 267 223</i>
Odmeny pracovníkom	577 983	655 634	530 618	47 364	655 635
Vernostný program	402 305	723 616	521 319	22 354	582 248
Ostatné	163 249	22 538	156 447	-	29 340
Rezervy spolu	1 592 187	2 301 245	1 616 237	106 340	2 170 855

Názov položky a	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 948 561	1 569 898	1 758 652	167 620	1 592 187
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>930 783</i>	<i>448 650</i>	<i>850 634</i>	<i>80 149</i>	<i>448 650</i>
Nevyčerpaná dovolenka	82 168	73 177	82 168	-	73 177
Nevyfakturované dodávky	848 615	375 473	768 466	80 149	375 473
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 017 778</i>	<i>1 121 248</i>	<i>908 018</i>	<i>87 471</i>	<i>1 143 537</i>
Odmeny pracovníkom	456 888	577 982	408 165	48 722	577 983
Vernostný program	406 957	516 444	484 171	36 925	402 305
Ostatné	153 933	26 822	15 682	1 824	163 249
Rezervy spolu	1 948 561	1 569 898	1 758 652	167 620	1 592 187

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Závazky po lehote splatnosti	407 241	120 258
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	6 332 804	4 732 562
Krátkodobé záväzky spolu	6 740 045	4 852 820
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 970	2 258
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	1 970	2 258

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2014	2013
Začiatočný stav sociálneho fondu	2 258	2 525
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	43 067	41 898
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu spolu	43 067	41 898
Čerpanie sociálneho fondu	43 355	42 165
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 970	2 258

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Úrok p. a. v %	Suma istiny v EUR k 31.12.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2013
a	b	d	c	e	f
Dlhodobé pôžičky:				-	-
Krátkodobé pôžičky:				-	-
Krátkodobé finančné výpomoci:				-	-
Spolu				-	-

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	60 037	89 236
Ostatné	60 037	89 236
Spolu	60 037	89 236

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 a	Tovar		Služby	
	2014 b	2013 c	2014 d	2013 e
Slovensko	44 506 705	37 869 218	-	-
ČR	193 040	292 113	-	-
Nemecko	5 600	-	5 945 200	6 202 543
Švajčiarsko:	0	0	3 256 561	2 145 262
Iné	9 392	169 918	1 072 479	798 056
Spolu	44 714 737	38 331 249	10 274 240	9 145 861

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	2014	2013
Významné položky pri aktivácii nákladov:	-	-
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	13 720	17 918
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	13 720	16 018
Ostatné	-	1 900
Finančné výnosy, z toho:	3 517	7 802
Kurzové zisky, z toho:	1 029	5 682
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	2 488	2 120
úroky	2 488	2 120
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:	-	-

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Tržby z predaja služieb	10 274 240	9 145 861
Tržby za tovar	44 714 737	38 331 249
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	16 208	20 038
Čistý obrat celkom	55 005 185	47 497 148

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 378 014	5 034 045
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	19 104	20 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19 104	20 000
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
súvisiace audítorské služby	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	6 358 910	5 014 045
daňové poradenstvo	27 443	17 520
Poplatky za manažérske služby	567 641	0
Oprava a údržba	140 432	114 135
Cestovné	435 795	261 235
Reprezentácia	280 214	317 079
Nájomné, budova	283 691	282 283
Právne poradenstvo	115 131	65 828
Náklady na inzerciu a reklamu	1 045 361	1 168 247
Prieskum trhu	585 520	325 226
Nájom skladov a prepravné služby	250 251	214 425
Veľtrhy a výstavy	276 003	246 508
Konferencie, semináre	117 070	126 626
Náklady na vyhľadávanie a vzdelávanie zamestnancov	156 094	144 249
Telekomunikačné a dátové služby, služby IT	428 937	435 757
Náklady na pokusy a expertízy	122 825	175 414
Klinické štúdie	441 161	56 174
Služby korporátnej komunikácie	26 980	48 737
Marketingové služby	348 589	338 573
Náklady na preklady a overovanie	29 618	25 487
Prenajom kancel. priestorov	9 530	17 362
Operatívny leasing	397 078	403 183
Účtovnícke služby	105 061	80 653
Ostatné	168 485	149 344
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 152 964	972 783
Členské poplatky a príspevky	28 718	49 092
Registracne poplatky	248 963	253 879
Ostatne dane	227	2 242
Manká a škody	76 321	43 419
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 889	-
Dary	693 424	506 051
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-	-
Pokuty a penále	30 091	-
Ostatné	72 331	118 100
Finančné náklady, z toho:	35 615	37 123
Kurzové straty, z toho:	1 382	2 712
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	34 233	34 411
Nákladové úroky	60	320
Ostatne náklady na finančnú činnosť	34 173	34 091
Mimoriadne náklady	-	-

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	14 589
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 neučtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania 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	2014			2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 713 823			2 136 344		
teoretická daň		377 041	22%		491 359	23%
Daňovo neuznané náklady	1 123 695	247 213	14%	865 965	199 172	11%
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-	0%	-1	-	0%
Zmena sadzby dane	-	-	0%	-	14 589	1%
Iné	-	-	0%	211 917	40 264	2%
Spolu		624 254	36%		745 384	37%
Splatná daň z príjmov		604 723	35%		697 317	35%
Odložená daň z príjmov		19 531	1%		48 067	2%
Celková daň z príjmov		624 254	36%		745 384	37%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Prenajatý majetok	283 691	282 283
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	397 078	403 183

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku

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.

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Hodnotové vyjadrenie obchodu			
Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	2014	2013
a	b	c	d
Bayer Direct Services	03	17 467	-2 750
Bayer Cropscience	01	14 553 095	12 453 362
Bayer Business Services	03	273 991	248 536
Bayer S.A.S. Mereville, Puteaux Cedex	01	168 225	87 126
Bayer Consumer Care	01		4 286 519
Bayer Pharma	01	18 258 909	15 328 434
Bayer Oy	01	613 710	1 039 057
Intendis	01	0	446 653
Bayer A/S	03	7 750	10 000
Bayer SP. Z.o.o.	03	100 604	80 535
Bayer s.r.o. Praha	01	936 543	0
Bayer Healthcare manufacturing	01	523 059	588 157
Bayer Sp. Z. o. o.	03	169 118	100 056
Bayer Healthcare LLC	03	229 420	234 000
Bayer Consumer Care AG	03	2 959 753	1 830 250
Bayer International SA	03	296 808	315 012
Bayer Pharma	03	5 934 714	6 067 763
Bayer Oy	03	604 300	464 000
Intendis	03	0	104 500
Bayer s.r.o. Praha	02	108 203	235 553
Bayer Bulgaria EOOD	03	48 442	0
Bayer Cropscience	02	99 829	169 563

Transakcie s materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Hodnotové vyjadrenie obchodu			
Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	2014	2013
a	b	c	d
BAYER AG	03	634	22 555

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu

01

02

03

Druh obchodu:

kúpa

predaj

poskytnutie

služby

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pohľadávky z obchodného styku	1 884 483	1 248 258
Poskytnuté pôžičky	2 256 560	1 033 978
Aktíva spolu	4 141 043	2 282 236
Závazky z obchodného styku	5 883 548	3 809 682
Nevyfakturované dodávky	97 723	0
Prijaté pôžičky	0	0
Pasíva spolu	5 981 271	3 809 682

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy

	2014 EUR	2013 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 713 823	2 136 344
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	104 236	144 012
Odpis zásob	-	-
Odpis pohľadávky	-	-
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-29	-
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-	-71 119
Zmena stavu rezerv	578 668	-356 374
Úrokové náklady (netto)	-2 428	-1 800
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-10 831	-16 018
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 383 439	1 835 045
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	6 768	-772 878
Úbytok (prírastok) zásob	-1 192 170	825 540
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 886 937	1 683 379
Peňažné toky z prevádzky	3 084 974	3 571 086
	2014	2013
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	3 084 974	3 571 086
Zaplatené úroky	-60	-320
Prijaté úroky	2 488	2 120
Zaplatená daň z príjmov	-616 986	-521 998
Vyplatené dividendy	-1 200 000	-1 000 000
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 270 416	2 050 888
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-44 768	-54 077
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	13 720	16 018
Zmena stavu poskytnutých pôžičiek v rámci konsolidovaného celku	-1 222 582	-2 035 364
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 253 630	-2 073 423
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-	-
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-	-
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	16 786	-22 535
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	70 407	92 942
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	87 193	70 407

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 zameniteľný 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.