

## *Jahresabschluss*

Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

Konzernanhang

Bestätigungsvermerk



## Konzernbilanz

der Hella KGaA Hueck & Co. zum 31.05.2004 (in Tausend Euro)

| Aktiva   | Anhang | 31.05.2004       | 31.05.2003       |
|--|--------|------------------|------------------|
| <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | (1)    | <b>16.277</b>    | <b>23.404</b>    |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken |        | 225.458          | 216.381          |
| Technische Anlagen und Maschinen   |        | 343.658          | 318.368          |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |        | 74.586           | 69.816           |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  |        | 68.837           | 62.222           |
| <b>Sachanlagen</b>   | (1)    | <b>712.539</b>   | <b>666.787</b>   |
| <b>Finanzanlagen</b>   | (1)    | <b>197.693</b>   | <b>193.167</b>   |
| <b>Anlagevermögen</b>  |        | <b>926.509</b>   | <b>883.358</b>   |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |        | 120.071          | 114.826          |
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen  |        | 98.473           | 107.154          |
| Fertige Erzeugnisse und Waren  |        | 209.991          | 184.513          |
| Geleistete Anzahlungen   |        | 10.280           | 6.075            |
| <b>Vorräte</b>   |        | <b>438.815</b>   | <b>412.568</b>   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   |        | 444.055          | 379.698          |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |        | 4.788            | 25.558           |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                          |        | 10.298           | 3.308            |
| Sonstige Vermögensgegenstände  |        | 61.413           | 27.376           |
| <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   | (2)    | <b>520.554</b>   | <b>435.940</b>   |
| <b>Sonstige Wertpapiere</b>  |        | <b>10.748</b>    | <b>62.298</b>    |
| <b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks</b>                     |        | <b>120.249</b>   | <b>219.229</b>   |
| <b>Umlaufvermögen</b>  |        | <b>1.090.366</b> | <b>1.130.035</b> |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | (3)    | <b>14.825</b>    | <b>12.231</b>    |
| <b>Latente Steuern</b>   |        | <b>12.901</b>    | <b>9.771</b>     |
| <b>Bilanzsumme</b>   |        | <b>2.044.601</b> | <b>2.035.395</b> |

| <b>Passiva</b>  | <b>Anhang</b> | <b>31.05.2004</b> | <b>31.05.2003</b> |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
| Gezeichnetes Kapital (Vorjahr Festkapital)  | (4)           | 200.000           | 102.258           |
| Erwirtschaftetes Konzerneigenkapital  | (5)           | 258.426           | 457.709           |
| Genussrechtskapital   | (6)           | 88.470            | 69.464            |
| Anteile anderer Gesellschafter  |               | 26.803            | 47.605            |
| <b>Eigenkapital</b>   |               | <b>573.699</b>    | <b>677.036</b>    |
| <b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>  | (7)           | <b>0</b>          | <b>7.675</b>      |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                               |               | 133.405           | 130.124           |
| Steuerrückstellungen  |               | 12.558            | 16.230            |
| Sonstige Rückstellungen   | (8)           | 270.602           | 250.876           |
| <b>Rückstellungen</b>   |               | <b>416.565</b>    | <b>397.230</b>    |
| Schuldverschreibungen   |               | 202.766           | 172.766           |
| Andere Finanzverbindlichkeiten  |               | 72.411            | 0                 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  |               | 283.266           | 242.329           |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  |               | 13.076            | 23.242            |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  |               | 303.909           | 276.676           |
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel |               | 1.623             | 26.466            |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                     |               | 1.941             | 524               |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |               | 9.260             | 6.091             |
| Sonstige Verbindlichkeiten  |               | 165.216           | 202.942           |
| <b>Verbindlichkeiten</b>  | (9)           | <b>1.053.468</b>  | <b>951.036</b>    |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>   |               | <b>869</b>        | <b>2.418</b>      |
| <b>Bilanzsumme</b>  |               | <b>2.044.601</b>  | <b>2.035.395</b>  |

## Entwicklung des Konzern-Anlagevermögens

der Hella KGaA Hueck & Co. (in Tausend Euro)

| Geschäftsjahr 2003/2004   | Anschaffungs- und<br>Herstellungskosten<br>01.06.2003 | Währungsdifferenzen | Veränderung<br>des Konsolidierungs-<br>kreises |
|---|---|---------------------|--|
| Musterschutz- und Nutzungsrechte  | 89.213  | -149                | -4.614   |
| Geleistete Anzahlungen  | 599   | -71                 | 0  |
| <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>  | <b>89.812</b>   | <b>-220</b>         | <b>-4.614</b>                                  |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten<br>einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 428.552   | -850                | -16.869  |
| Technische Anlagen und Maschinen  | 1.264.698   | 297                 | -7.409   |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 243.461   | 421                 | -4.187   |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | 62.222  | -616                | 9.890  |
| <b>Sachanlagen</b>  | <b>1.998.933</b>                                      | <b>-748</b>         | <b>-18.575</b>                                 |
| Anteile an verbundenen Unternehmen  | 14.216  | 357                 | -8.404   |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen  | 1.630   | 30                  | 0  |
| Beteiligungen   |   |                     |  |
| a) an assoziierten Unternehmen  | 3.860   | 13                  | 0  |
| b) sonstige   | 43.784  | -8                  | 1.309  |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                               | 5.971   | -9                  | 1.913  |
| Wertpapiere des Anlagevermögens   | 110.166   | -17                 | -38  |
| Sonstige Ausleihungen   | 15.111  | -2                  | -25  |
| Geleistete Anzahlungen  | 10.737  | 0                   | -4.153   |
| <b>Finanzanlagen</b>  | <b>205.475</b>  | <b>364</b>          | <b>-9.398</b>                                  |
|   | <b>2.294.220</b>                                      | <b>-604</b>         | <b>-32.587</b>                                 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

| Zugänge        | Abgänge        | Umbuchungen   | Aufgelaufene Abschreibungen 31.05.2004 | Buchwert 31.05.2004 | Buchwert 31.05.2003 | Abschreibungen des Geschäftsjahres |
|----------------|----------------|---------------|--|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| 10.420         | 2.175          | -3.645        | -73.311                                | 15.739              | 22.954              | -10.824                            |
| 201            | 0              | -37           | -154                                   | 538                 | 450                 | -24                                |
| <b>10.621</b>  | <b>2.175</b>   | <b>-3.682</b> | <b>-73.465</b>                         | <b>16.277</b>       | <b>23.404</b>       | <b>-10.848</b>                     |
| 19.687         | 5.796          | 13.819        | -213.085                               | 225.458             | 216.381             | -13.033                            |
| 132.337        | 59.740         | 38.573        | -1.025.098                             | 343.658             | 318.368             | -133.464                           |
| 40.578         | 18.539         | 1.281         | -188.429                               | 74.586              | 69.816              | -31.383                            |
| 52.989         | 5.657          | -49.991       | 0                                      | 68.837              | 62.222              | 0                                  |
| <b>245.591</b> | <b>89.732</b>  | <b>3.682</b>  | <b>-1.426.612</b>                      | <b>712.539</b>      | <b>666.787</b>      | <b>-177.880</b>                    |
| 4.112          | 15             | 0             | -1.818                                 | 8.448               | 13.608              | -1.210                             |
| 1.100          | 195            | 0             | -307                                   | 2.258               | 1.323               | 0                                  |
| 909            | 234            | 0             | 0                                      | 4.548               | 3.860               | 0                                  |
| 10.076         | 264            | 5.856         | -1.336                                 | 59.417              | 42.473              | -24                                |
| 21             | 0              | 0             | -2.733                                 | 5.163               | 3.238               | 0                                  |
| 12.425         | 17.275         | 0             | -1.940                                 | 103.321             | 103.020             | -11                                |
| 2.791          | 3.531          | 728           | -534                                   | 14.538              | 14.908              | -7                                 |
| 0              | 0              | -6.584        | 0                                      | 0                   | 10.737              | 0                                  |
| <b>31.434</b>  | <b>21.514</b>  | <b>0</b>      | <b>-8.668</b>                          | <b>197.693</b>      | <b>193.167</b>      | <b>-1.252</b>                      |
| <b>287.646</b> | <b>113.421</b> | <b>0</b>      | <b>-1.508.745</b>                      | <b>926.509</b>      | <b>883.358</b>      | <b>-189.980</b>                    |

## Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

der Hella KGaA Hueck & Co. (in Tausend Euro)

| <b>Geschäftsjahr 2003/2004</b>  | <b>2003/04</b>    | <b>2002/03</b>    |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Umsatzerlöse</b>   | <b>3.140.824</b>  | <b>3.027.624</b>  |
| <b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>          | <b>24.038</b>     | <b>-65.245</b>    |
| <b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>  | <b>41.232</b>     | <b>41.926</b>     |
| <b>Sonstige betriebliche Erträge</b>  | <b>125.902</b>    | <b>92.105</b>     |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                      | -1.581.864        | -1.402.512        |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | -122.674          | -110.934          |
| <b>Materialaufwand</b>  | <b>-1.704.538</b> | <b>-1.513.446</b> |
| a) Löhne und Gehälter   | -733.655          | -703.998          |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                  | -154.537          | -153.474          |
| – davon für Altersversorgung: Tsd. EUR 20.584 (Vorjahr: Tsd. EUR 24.618)                        |                   |                   |
| <b>Personalaufwand</b>  | <b>-888.192</b>   | <b>-857.472</b>   |
| <b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b> | <b>-188.728</b>   | <b>-181.164</b>   |
| <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>   | <b>-448.843</b>   | <b>-395.226</b>   |
| a) aus verbundenen Unternehmen  | 820               | 189               |
| b) aus assoziierten Unternehmen   | 783               | 644               |
| c) aus sonstigen Beteiligungen  | 2.185             | 926               |
| <b>Erträge aus Beteiligungen</b>  | <b>3.788</b>      | <b>1.759</b>      |
| <b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>              | <b>4.622</b>      | <b>4.344</b>      |
| – davon aus verbundenen Unternehmen: Tsd. EUR 5 (Vorjahr: Tsd. EUR 6)                           |                   |                   |
| <b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>   | <b>7.666</b>      | <b>6.796</b>      |
| – davon aus verbundenen Unternehmen: Tsd. EUR 54 (Vorjahr: Tsd. EUR 265)                        |                   |                   |
| <b>Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>                 | <b>-2.789</b>     | <b>-14.217</b>    |
| a) von assoziierten Unternehmen   | -89               | -20               |
| b) Sonstige   | 0                 | -1.105            |
| <b>Aufwendungen aus Verlustübernahme</b>  | <b>-89</b>        | <b>-1.125</b>     |
| <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>   | <b>-29.711</b>    | <b>-20.341</b>    |
| <b>Aufwendungen für Genussrechtskapital</b>   | <b>-9.544</b>     | <b>-6.069</b>     |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>75.638</b>     | <b>120.249</b>    |
| <b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>   | <b>-29.261</b>    | <b>-29.422</b>    |
| <b>Sonstige Steuern</b>   | <b>-2.338</b>     | <b>-2.814</b>     |
| <b>Jahresüberschuss</b>   | <b>44.039</b>     | <b>88.013</b>     |
| – davon anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn: Tsd. EUR 5.537 (Vorjahr: Tsd. EUR 6.900)    |                   |                   |
| – davon anderen Gesellschaftern zustehender Verlust: Tsd. EUR 383 (Vorjahr: Tsd. EUR 490)       |                   |                   |

## Konzernanhang für 2003/2004

Hella KGaA Hueck & Co. (vormals: Hella KG Hueck & Co.), Lippstadt

### A. Allgemeine Hinweise

Der vorliegende Konzernabschluss wurde nach den handelsrechtlichen Vorschriften für Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Zur Klarheit und Übersichtlichkeit des Konzernabschlusses haben wir einzelne Posten der Konzernbilanz zusammengefasst. Diese Posten sind im Konzernanhang gesondert erläutert. Die für einzelne Posten geforderten Zusatzangaben haben wir ebenfalls in den Konzernanhang übernommen.

Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung stellten wir nach dem Gesamtkostenverfahren auf.

### B. Konsolidierungskreis

In den Konzernabschluss der Hella KGaA Hueck & Co. (vormals: Hella KG Hueck & Co.), Lippstadt, (kurz: „Hella KGaA“) werden 17 inländische und 76 ausländische Tochterunternehmen im Wege der Vollkonsolidierung einbezogen.

Die Hella KGaA ist Mutterunternehmen für die in der Aufstellung des Anteilsbesitzes aufgeführten Unternehmen i.S.d. § 290 HGB. In den Konzernabschluss der Hella KGaA werden die wesentlichen Tochterunternehmen dieser Gesellschaft einbezogen.

Gesellschaften ohne Geschäftstätigkeit oder mit geringem Geschäftsumfang wurden gemäß § 296 Abs. 2 HGB nicht in den Konzernabschluss einbezogen, da sie für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

Die Equity-Bilanzierung der wesentlichen Beteiligungen an assoziierten Unternehmen nahmen wir nach der Buchwertmethode vor. Es handelte sich um fünf ausländische Gesellschaften.

Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurden eine deutsche und eine ukrainische Tochtergesellschaft neu gegründet und seit der Gründung in den Konzernabschluss einbezogen. Eine dänische Gesellschaft wurde erworben und seit diesem Zeitpunkt im Wege der Vollkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogen.

Außerdem wurden sieben Gesellschaften, die im Vorjahr aufgrund von untergeordneter Bedeutung noch nicht in den Konzernabschluss einbezogen worden waren, im Berichtsjahr erstmals im Wege der Vollkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogen.

Andererseits sind zwei unbedeutende britische Gesellschaften im Berichtsjahr gemäß § 296 Abs. 2 HGB aus dem Kreis der vollkonsolidierten Gesellschaften ausgeschieden.

Eine Gesellschaft in Finnland wurde im abgelaufenen Geschäftsjahr auf ihre unmittelbare finnische Muttergesellschaft verschmolzen und ist aus diesem Grunde nicht mehr im Konsolidierungskreis enthalten. Drei Gesellschaften in Dänemark wurden im Berichtsjahr auf ihre unmittelbare Muttergesellschaft verschmolzen und sind ebenfalls nicht mehr im Konsolidierungskreis enthalten.

Eine amerikanische Gesellschaft wurde im Berichtsjahr liquidiert und ist aus diesem Grund aus dem Konsolidierungskreis ausgeschieden.

Eine Gesellschaft in Slowenien, die im Vorjahr im Wege der Vollkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogen wurde, ist im abgelaufenen Geschäftsjahr in eine slowenische Gesellschaft, die erstmalig vollkonsolidiert wird, eingebracht worden.

Fünf Gesellschaften, die im Vorjahr vollkonsolidiert worden waren, wurden im Berichtsjahr anteilmäßig gemäß § 310 HGB in den Konzernabschluss einbezogen, da sie gemeinsam mit einem konzernfremden Unternehmen geführt werden. Aus dem gleichen Grunde wurden außerdem zwei im Geschäftsjahr neu gegründete Gesellschaften sowie zwei Gesellschaften, die im Vorjahr aufgrund untergeordneter Bedeutung noch nicht konsolidiert worden waren, erstmals quotal in den Konzernabschluss einbezogen.

Die vorstehend erläuterten gegenläufigen Veränderungen des Konsolidierungskreises haben sich in den wesentlichen Linien des Konzernabschlusses größtenteils kompensiert; ohne diese Veränderungen wären insbesondere Bilanzsumme und Umsatz des Konzerns noch etwas stärker gestiegen. Die Vergleichbarkeit mit den Vorjahreszahlen ist durch die Veränderungen des Konsolidierungskreises gleichwohl nicht wesentlich beeinträchtigt.

### C. Konsolidierungsgrundsätze

Der Konzernabschluss der Hella KGaA wurde auf den 31. Mai 2004, den Abschlussstichtag des Mutterunternehmens, erstellt. Soweit die Abschlussstichtage konsolidierter Tochterunternehmen vom Stichtag des Konzernabschlusses abweichen, wurden diese Unternehmen aufgrund von auf den Stichtag und den Zeitraum des Konzernabschlusses aufgestellten Zwischenabschlüssen in den Konzernabschluss einbezogen.

Die Kapitalkonsolidierung wurde nach der Buchwertmethode gemäß § 301 Abs. 1 Nr. 1 HGB vorgenommen. Das konsolidierungspflichtige Kapital wurde dementsprechend mit dem Betrag angesetzt, der dem Buchwert der in den Konzernabschluss aufzunehmenden Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Bilanzierungshilfen und Sonderposten entspricht.

Als Zeitpunkt für die Verrechnung des konsolidierungspflichtigen Kapitals i.S.d. § 301 Abs. 2 HGB wählt die Hella KGaA grundsätzlich den Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der Tochterunternehmen in den Konzernabschluss. Dieser Zeitpunkt ist der 31. Mai 1989. Für die nach dem 31. Mai 1989 erworbenen Anteile an Tochterunternehmen wurde die Erstkonsolidierung grundsätzlich auf den Erwerbszeitpunkt durchgeführt.

Soweit neu erworbene Anteile an Tochterunternehmen aufgrund untergeordneter Bedeutung dieser Unternehmen für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns gemäß § 296 Abs. 2 HGB nicht bereits seit dem Erwerbszeitpunkt konsolidiert worden waren, wurde als Erstkonsolidierungszeitpunkt gemäß § 301 Abs. 2 HGB der Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung gewählt.

Als Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der mexikanischen Gruppe wurde gemäß § 301 Abs. 2 HGB der 1. Juni 1994 gewählt, wobei auf dem im Konzernabschluss zum 31. Mai 1994 ermittelten Wertansatz nach der Equity-Methode aufgesetzt wurde.

Als Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der Holger Christiansen-Gruppe wurde gemäß § 301 Abs. 2 HGB der 1. Oktober 1998 gewählt, wobei auf dem im Konzernabschluss zum 31. Mai 1998 ermittelten und bis zum 30. September 1998 fortgeschriebenen Wertansatz nach der Equity-Methode aufgesetzt wurde.

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

Die sich aus der Kapitalkonsolidierung zum 31. Mai 1989 ergebenden passivischen Unterschiedsbeträge entsprechen realisierten Gewinnen i.S.d. § 309 Abs. 2 Nr. 2 HGB und wurden daher dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital zugeordnet. Die nach der Zuordnung aktivischer Unterschiedsbeträge zu einzelnen Vermögensgegenständen verbleibenden aktivischen Unterschiedsbeträge stellen Geschäftswerte dar. Diese wurden mit den aus der Anwendung der anteilmäßigen Konsolidierung und der Equity-Methode resultierenden Geschäftswerten zusammengefasst. Der sich ergebende Gesamtbetrag der Geschäftswerte wurde im Rahmen der Erstkonsolidierung nach § 309 Abs. 1 Satz 3 und § 312 Abs. 2 Satz 3 HGB mit dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital verrechnet.

Gemeinschaftsunternehmen werden nach § 310 Abs. 2 HGB i.V.m. § 301 Abs. 1 Nr. 1 HGB anteilmäßig nach der Buchwertmethode in den Konzernabschluss einbezogen.

Als Zeitpunkt für die Verrechnung des konsolidierungspflichtigen Kapitals i.S.d. § 310 Abs. 2 HGB i.V.m. § 301 Abs. 2 HGB wurde grundsätzlich der Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile an den anteilmäßig konsolidierten Unternehmen zugrunde gelegt. Soweit die anteilmäßige Einbeziehung aufgrund der untergeordneten Bedeutung von Gemeinschaftsunternehmen im Erwerbsjahr unterblieb, wurde die anteilmäßige Erstkonsolidierung auf den Zeitpunkt der erstmaligen anteilmäßigen Einbeziehung in den Konzernabschluss vorgenommen.

Die Anteile an assoziierten Unternehmen wurden grundsätzlich nach der Equity-Methode mit den anteiligen Eigenkapitalbeträgen (Buchwertmethode) im Konzernabschluss angesetzt. Bei den assoziierten Unternehmen wurden zum Teil vom Konzernabschluss abweichende Bewertungsmethoden angewendet. Die Bewertung der Anteile an assoziierten Unternehmen und die Ermittlung der Unterschiedsbeträge erfolgte nach § 312 Abs. 3 HGB grundsätzlich zum 31. Mai 1989, dem Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der assoziierten Unternehmen in den Konzernabschluss. Für die nach dem 31. Mai 1989 erworbenen Anteile an assoziierten Unternehmen wurde die Equity-Methode grundsätzlich seit dem Erwerbszeitpunkt angewendet.

Ausleihungen und andere Forderungen sowie Verbindlichkeiten zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Gesellschaften sind nach § 303 Abs. 1 HGB weggelassen worden. Dies gilt auch für die quotal wegzulassenden Forderungen und Schulden der in den Konzernabschluss einbezogenen Gemeinschaftsunternehmen. Zwischengewinne wurden in den Vorräten und im Anlagevermögen eliminiert; nur in Fällen von untergeordneter Bedeutung wurde gemäß § 304 Abs. 2 HGB auf eine Eliminierung verzichtet. Dies gilt auch für Zwischenergebnisse im Verhältnis zu den Gemeinschaftsunternehmen.

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Umsatzerlöse und andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Gesellschaften wurden gemäß § 305 Abs. 1 HGB mit den entsprechenden Aufwendungen verrechnet, soweit sie nicht als Bestandserhöhung oder als andere aktivierte Eigenleistungen ausgewiesen werden. Dies gilt auch für die quotal wegzulassenden Erträge und Aufwendungen der in den Konzernabschluss einbezogenen Gemeinschaftsunternehmen.

Latente Steuern wurden für die Zwischenergebniseliminierung und erfolgswirksame Effekte aus der Schuldenkonsolidierung gebildet und im Abgrenzungsposten für latente Steuern ausgewiesen.

#### D. Währungsumrechnung

Die Umrechnung der in Fremdwährung erstellten Jahresabschlüsse ausländischer Tochterunternehmen in Euro erfolgt für Bilanzpositionen mit Ausnahme der Anteile an verbundenen Unternehmen und des Eigenkapitals, die jeweils zum historischen Kurs umgerechnet werden, sowie für die Abschreibungen, die Beteiligungserträge und die Aufwendungen aus Verlustübernahme zum Mittelkurs am Bilanzstichtag, für die übrigen Aufwendungen und Erträge zum Jahresdurchschnittskurs. Umrechnungseffekte auf Posten der Gewinn- und Verlustrechnung wurden erfolgswirksam erfasst. Die sich aus den Wechselkursänderungen ergebenden Umrechnungsdifferenzen auf das Eigenkapital wurden ergebnisneutral mit dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital verrechnet.

Aus der technischen Vorgehensweise bei der Umrechnung der Auslandsabschlüsse folgt, dass Währungskursgewinne und -verluste aus in Euro abgewickelten Geschäften ausgewiesen werden können, wenn diese Geschäfte durch Auslandsunternehmen getätigt werden.

## E. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen angesetzt.

Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer und degressiver Abschreibungen angesetzt. Soweit außerplanmäßige Abschreibungen wegen dauernder Wertminderungen erforderlich sind, werden diese vorgenommen. Aufgrund der Streichung des § 308 Abs.3 HGB wurden steuerliche Sonderabschreibungen aus den einbezogenen Jahresabschlüssen des Inlandsbereichs erstmals im Geschäftsjahr 2003/2004 nicht mehr in den Konzernabschluss übernommen. Aus der Bereinigung von in Vorjahren vorgenommenen steuerlichen Sonderabschreibungen resultierte zum 1. Juni 2003 eine Verminderung der aufgelaufenen Abschreibungen auf Sachanlagen von Tsd. EUR 9.608; dieser Effekt wurde mit dem Betrag der in der Vorjahreskonzernbilanz noch enthaltenen Sonderposten mit Rücklageanteil von Tsd. EUR 7.675 zusammengefasst und nach Abzug hierauf zu erfassender latenter Steuern gemäß Artikel 54 Abs. 2 EGHGB erfolgsneutral dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital zugeordnet.

Anteile an verbundenen Unternehmen, die nach der Equity-Methode in den Konzernabschluss einbezogen werden, sowie Anteile an assoziierten Unternehmen werden mit dem anteiligen Eigenkapital angesetzt. Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen werden zu den von den Versicherungsgesellschaften mitgeteilten Aktivwerten am Abschlussstichtag bilanziert. Die übrigen Finanzanlagen werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten angesetzt. Soweit Abschreibungen aufgrund eines am Abschlussstichtag beizulegenden niedrigeren Wertes erforderlich sind, werden diese vorgenommen; soweit die Gründe für in Vorjahren vorgenommene Abschreibungen am Abschlussstichtag nicht mehr bestehen, erfolgten entsprechende Zuschreibungen.

Die Vorräte werden zu Konzernanschaffungs- oder -herstellungskosten oder, soweit erforderlich, zum niedrigeren Marktwert angesetzt. Bestandsrisiken, die sich aus langen Lagerreichweiten beziehungsweise geminderter Verwertbarkeit ergeben, werden durch Wertberichtigungen berücksichtigt.

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Die Forderungen werden zum Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigungen angesetzt. Forderungen in fremder Währung sind zum historischen Kurs oder zum niedrigeren Bilanzstichtagskurs umgerechnet. Die sonstigen Vermögensgegenstände werden mit den Anschaffungskosten oder mit dem am Bilanzstichtag beizulegenden niedrigeren Wert bewertet.

Die Wertpapiere des Umlaufvermögens werden mit den Anschaffungskosten oder mit dem niedrigeren Börsenkurs am Bilanzstichtag angesetzt. Zuschreibungen erfolgten in der Höhe, in der die Gründe für die Abschreibungen in den Vorjahren nicht mehr bestanden.

Als Rechnungsabgrenzungsposten werden auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Abschlussstichtag angesetzt, sofern sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten wird auch das Disagio (Unterschiedsbetrag zwischen Rückzahlungsbetrag und Ausgabebetrag) von Verbindlichkeiten angesetzt und planmäßig über die Laufzeit der betreffenden Verbindlichkeiten aufgelöst.

Abgrenzungsposten für latente Steuern werden für zeitliche Differenzen zwischen den steuerrechtlichen und handelsrechtlichen Einzelergebnissen bei den in den Konzernabschluss einbezogenen Einzelabschlüssen von solchen Gesellschaften angesetzt, bei denen die entsprechende Steuerbe- und -entlastung nachfolgender Geschäftsjahre absehbar ist. Außerdem werden latente Steuern aufgrund von Konsolidierungsmaßnahmen angesetzt. In der Konzernbilanz werden die aus den Einzelabschlüssen übernommenen aktiven und passiven sowie die sich aus der Konsolidierung ergebenden latenten Steuern verrechnet und auf der Aktivseite als Abgrenzungsposten für latente Steuern ausgewiesen.

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Sonderposten mit Rücklageanteil waren in den Konzernbilanzen der Vorjahre nur in den Fällen gebildet worden, in denen der Tatbestand der umgekehrten Maßgeblichkeit gegeben war. Zu Beginn des Geschäftsjahres 2003/2004 waren die Sonderposten mit Rücklageanteil im Konzernabschluss aufgrund der Aufhebung des § 308 Abs.3 HGB erfolgsneutral zu stornieren; wir verweisen auf die obigen Ausführungen zu den steuerlichen Sonderabschreibungen auf Sachanlagen.

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen werden mit dem Wert angesetzt, der sich nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik ergibt. Die Bewertungen erfolgen im Wesentlichen nach § 6a EStG.

Bei der Bemessung der sonstigen Rückstellungen wird allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung ausreichend Rechnung getragen.

Verbindlichkeiten werden grundsätzlich zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Verbindlichkeiten in fremder Währung sind zum historischen Kurs oder zum höheren Bilanzstichtagskurs beziehungsweise zu dem durch Kurssicherungsgeschäfte fixierten Kurs umgerechnet.

Schuldverschreibungen, die nicht unter die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten fallen, werden in der Konzernbilanz gemäß § 265 Abs.5 HGB als gesonderter Posten innerhalb der Verbindlichkeiten ausgewiesen. Entsprechend werden andere Finanzverbindlichkeiten, die weder unter die Schuldverschreibungen noch unter die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten fallen, in der Konzernbilanz gemäß § 265 Abs.5 HGB als gesonderter Posten innerhalb der Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Als Rechnungsabgrenzungsposten werden auf der Passivseite Einnahmen vor dem Abschlussstichtag angesetzt, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

## F. Erläuterungen zur Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

### (1) Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist in der Anlage A zum Konzernanhang dargestellt.

Die Aufstellung über den Anteilsbesitz ist beim Handelsregister des Amtsgerichtes Paderborn hinterlegt.

Die im Rahmen der Equity-Methode erfassten anteiligen Jahresüberschüsse der assoziierten Unternehmen sind als Zugänge bei der Position Anteile an assoziierten Unternehmen ausgewiesen. Entsprechende Beträge werden unter den Beteiligungserträgen von assoziierten Unternehmen erfasst. Die Abgänge bei der Position Anteile an verbundenen Unternehmen enthalten auch einen im Rahmen der Equity-Methode erfassten anteiligen Jahresfehlbetrag.

### (2) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| <b>in Tausend Euro</b>   | <b>31.05.2004</b> | <b>31.05.2003</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 444.055           | 379.698           |
| davon Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: Tsd. EUR 1.043 (Vorjahr: Tsd. EUR 747) |                   |                   |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | 4.788             | 25.558            |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht        | 10.298            | 3.308             |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | 61.413            | 27.376            |
| davon Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: Tsd. EUR 158 (Vorjahr: Tsd. EUR 357)   |                   |                   |
| <b>Gesamt</b>  | <b>520.554</b>    | <b>435.940</b>    |

### (3) Rechnungsabgrenzungsposten

Hierin enthalten ist ein Disagio von Tsd. EUR 176 (Vorjahr: Tsd. EUR 322).

**(4) Latente Steuern**

| <b>in Tausend Euro</b>   | Stand<br>01.06.2003 | Verrechnung<br>Zugang/<br>Abgang | Stand<br>31.05.2004 |
|--|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| Aus den Einzelbilanzen übernommene aktive latente Steuern                  | 7.322               | 9.987                            | 17.309              |
| Aus den Einzelbilanzen übernommene und verrechnete passive latente Steuern | - 8.083             | - 3.588                          | - 11.671            |
| Aktive latente Steuern aufgrund von Konsolidierungsmaßnahmen               | 10.532              | - 3.269                          | 7.263               |
| <b>Gesamt</b>  | <b>9.771</b>        | <b>3.130</b>                     | <b>12.901</b>       |

Die Erhöhungen der aus den Einzelbilanzen übernommenen latenten Steuerposten beruhen insbesondere auch auf dem Rechtsformwechsel des Mutterunternehmens, aufgrund dessen im inländischen Organkreis neben der Gewerbesteuer (Vorjahr) nunmehr auch Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag in die Ermittlung der Steuerlatenzen einzubeziehen sind. Mit der gleichen Ursache sind auch die aktiven Steuerlatenzen aus der Zwischenergebniseliminierung deutlich angestiegen; der insgesamt resultierende Rückgang des Nettobetrags aktiver latenter Steuern aufgrund von Konsolidierungsmaßnahmen beruht darauf, dass der Steuereffekt aus der Zwischenergebniseliminierung durch die erfolgsneutrale Erfassung passiver Steuerlatenzen aufgrund der Aufhebung des § 308 Abs. 3 HGB überkompensiert wurde.

**(5) Gezeichnetes Kapital (Vorjahr: Festkapital)**

| <b>in Tausend Euro</b>      | <b>31.05.2004</b> | <b>31.05.2003</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Grundkapital                | 200.000           | 0                 |
| Einlagen der Komplementäre  | 0                 | 683               |
| Einlagen der Kommanditisten | 0                 | 101.575           |
| <b>Gesamt</b>               | <b>200.000</b>    | <b>102.258</b>    |

Gemäß Umwandlungsbeschluss vom 13. November 2003 wurde die Hella KG Hueck & Co., Lippstadt, im Wege einer formwechselnden Umwandlung mit Wirkung zum 1. Juni 2003 0.00 Uhr in eine Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) umgewandelt. Die Eintragung in das Handelsregister erfolgte am 18. Mai 2004. Im Rahmen der Umwandlung wurde das zum 31. Mai 2003 bestehende Festkapital, welches sich aus den Einlagen der Komplementäre (Mio. EUR 0,7) und den Einlagen der Kommanditisten (Mio. EUR 101,6) zusammensetzte, in auf den Namen lautende Kommanditaktien mit einem Nennwert von je EUR 1 umgewandelt. Zeitgleich mit der Umwandlung am 1. Juni 2003 hat die Muttergesellschaft eine Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln durchgeführt und aus dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital einen Betrag von Mio. EUR 97,7 in Form von auf den Namen lautenden Kommanditaktien mit einem Nennwert von je EUR 1 in das Grundkapital eingestellt.

## (6) Erwirtschaftetes Konzerneigenkapital

Das Erwirtschaftete Konzerneigenkapital enthält neben den Gewinnrücklagen des Mutterunternehmens die bei der Erstkonsolidierung der einbezogenen Unternehmen entstandenen passiven Unterschiedsbeträge abzüglich der verrechneten Geschäfts- oder Firmenwerte sowie die nach der Erstkonsolidierung erwirtschafteten Ergebnisbeiträge der Konzernunternehmen, soweit sie nicht auf Anteile anderer Gesellschafter entfallen, bereinigt um ergebniswirksame Konsolidierungsmaßnahmen und ergebnisneutrale Währungsumrechnungseffekte.

Aufgrund der im Rahmen der Umwandlung durchgeführten Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln wurde ein Betrag von Mio. EUR 97,7 aus den Gewinnrücklagen der Muttergesellschaft in das Grundkapital überführt.

Weiterhin wurde im Geschäftsjahr aus den Gewinnrücklagen der Muttergesellschaft ein Betrag von Mio. EUR 140,0 an die Gesellschafter ausgeschüttet.

Die bei der Erstkonsolidierung der Tochterunternehmen entstandenen Unterschiedsbeträge resultieren im Wesentlichen aus den bei den Tochterunternehmen während der Konzernzugehörigkeit, jedoch vor dem Erstkonsolidierungstichtag thesaurierten Gewinnen.

Aufgrund der Erweiterung des Konsolidierungskreises im Geschäftsjahr 2003/04 wurden im Rahmen der Erstkonsolidierung Geschäfts- oder Firmenwerte von insgesamt Tsd. EUR 6.385 erfolgsneutral mit dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital verrechnet; aus Erstkonsolidierungen entstandene passivische Unterschiedsbeträge, die realisierten Gewinnen entsprechen, wurden in Höhe von Tsd. EUR 397 erfolgsneutral dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital zugeordnet.

Aufgrund der Aufhebung des bisherigen § 308 Abs. 3 HGB dürfen nur nach Steuerrecht zulässige Werte nicht mehr unverändert in den Konzernabschluss übernommen werden. Dementsprechend wurden die betreffenden steuerlichen Sonderabschreibungen und Sonderposten mit Rücklageanteil zu Beginn des Geschäftsjahres 2003/2004 im Konzernabschluss erfolgsneutral storniert; wir verweisen auf die obigen Ausführungen in Abschnitt E. Der Nettoeffekt von Tsd. EUR 10.030 nach Abzug latenter Steuern wurde gem. Artikel 54 Abs. 2 EGHGB dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital zugeordnet.

## (6) Erwirtschaftetes Konzerneigenkapital

Das Erwirtschaftete Konzerneigenkapital enthält neben den Gewinnrücklagen des Mutterunternehmens die bei der Erstkonsolidierung der einbezogenen Unternehmen entstandenen passiven Unterschiedsbeträge abzüglich der verrechneten Geschäfts- oder Firmenwerte sowie die nach der Erstkonsolidierung erwirtschafteten Ergebnisbeiträge der Konzernunternehmen, soweit sie nicht auf Anteile anderer Gesellschafter entfallen, bereinigt um ergebniswirksame Konsolidierungsmaßnahmen und ergebnisneutrale Währungsumrechnungseffekte.

Aufgrund der im Rahmen der Umwandlung durchgeführten Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln wurde ein Betrag von Mio. EUR 97,7 aus den Gewinnrücklagen der Muttergesellschaft in das Grundkapital überführt.

Weiterhin wurde im Geschäftsjahr aus den Gewinnrücklagen der Muttergesellschaft ein Betrag von Mio. EUR 140,0 an die Gesellschafter ausgeschüttet.

Die bei der Erstkonsolidierung der Tochterunternehmen entstandenen Unterschiedsbeträge resultieren im Wesentlichen aus den bei den Tochterunternehmen während der Konzernzugehörigkeit, jedoch vor dem Erstkonsolidierungstichtag thesaurierten Gewinnen.

Aufgrund der Erweiterung des Konsolidierungskreises im Geschäftsjahr 2003/04 wurden im Rahmen der Erstkonsolidierung Geschäfts- oder Firmenwerte von insgesamt Tsd. EUR 6.385 erfolgsneutral mit dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital verrechnet; aus Erstkonsolidierungen entstandene passivische Unterschiedsbeträge, die realisierten Gewinnen entsprechen, wurden in Höhe von Tsd. EUR 397 erfolgsneutral dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital zugeordnet.

Aufgrund der Aufhebung des bisherigen § 308 Abs. 3 HGB dürfen nur nach Steuerrecht zulässige Werte nicht mehr unverändert in den Konzernabschluss übernommen werden. Dementsprechend wurden die betreffenden steuerlichen Sonderabschreibungen und Sonderposten mit Rücklageanteil zu Beginn des Geschäftsjahres 2003/2004 im Konzernabschluss erfolgsneutral storniert; wir verweisen auf die obigen Ausführungen in Abschnitt E. Der Nettoeffekt von Tsd. EUR 10.030 nach Abzug latenter Steuern wurde gem. Artikel 54 Abs. 2 EGHGB dem Erwirtschafteten Konzerneigenkapital zugeordnet.

Das Erwirtschaftete Konzerneigenkapital entwickelte sich im Geschäftsjahr wie folgt:

**in Tausend Euro**

|  |                |
|--|----------------|
| Stand am 1. Juni 2003  | 457.709        |
| Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln   | -97.742        |
| Ausschüttungen an die Gesellschafter   | -140.000       |
| Erfolgsneutrale Erhöhung des Eigenkapitals aus der Bereinigung steuerlicher Wertansätze          | 10.030         |
| Bereinigter Vortrag  | 229.997        |
| Erfolgsneutrale Effekte aus der Umrechnung des Eigenkapitals, saldiert                           | -4.468         |
| Verrechnung von Geschäfts- oder Firmenwerten aus der Erstkonsolidierung im Geschäftsjahr 2003/04 | -6.385         |
| Zuordnung passivischer Unterschiedsbeträge aus der Erstkonsolidierung im Geschäftsjahr 2003/04   | 397            |
| Jahresüberschuss 2003/04   | 44.039         |
| Anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn   | -5.537         |
| Anderen Gesellschaftern zustehender Verlust  | 383            |
| <b>Stand am 31. Mai 2004</b>   | <b>258.426</b> |

**(7) Genussrechtskapital**

Das Mutterunternehmen hat in den Geschäftsjahren seit 1997 in verschiedenen Emissionen die nachfolgend aufgeführten Genussscheine begeben. Nach den jeweiligen Genussscheinbedingungen erhalten die Genussscheininhaber eine dem Gewinnanteil der Gesellschafter vorgehende erfolgsabhängige Vergütung. Die Ausschüttungen auf die Genussscheine sind dadurch begrenzt, dass durch sie kein Bilanzverlust bei der Hella KGaA entstehen darf. Die Forderungen aus den Genussscheinen gehen den Forderungen aller anderen Gläubiger der Gesellschaft, die nicht ebenfalls nachrangig sind, im Range nach.

Das Genusscheinkapital setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| <b>Emission</b>                              | <b>Inhaberkreis</b> | <b>Vertraglicher Rückzahlungstermin</b> | <b>31.05.2004<br/>Nominalwert</b> |
|--|---------------------|---|-----------------------------------|
| Serie 1 aus 1997                             | Privatplatzierung   | 1. Dezember 2004                        | 358                               |
| Serie 2 aus 1997                             | Privatplatzierung   | 1. Dezember 2004                        | 5.113                             |
| Serie 1 1999/2004                            |                     |   |                                   |
| Tranche 1                                    | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2004                       | 526                               |
| Tranche 2                                    | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2004                       | 988                               |
| Tranche 3                                    | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2004                       | 1.094                             |
| Emission 2001/2006                           | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2006                       | 1.022                             |
| Serie 1 2003/2010                            | Privatplatzierung   | 31. Mai 2010                            | 49.795                            |
| Serie 2 2003/2010                            | Privatplatzierung   | 31. Mai 2010                            | 23.380                            |
| Serie 3 2003/2010                            | Privatplatzierung   | 31. Mai 2010                            | 1.820                             |
| Emission 2003/2099                           | Stiftung            | 31. Mai 2099                            | 2.556                             |
| Emission 2003/2008                           | Führungskreis       | 31. Mai 2008                            | 306                               |
| Emission 2003/2009                           | Führungskreis       | 31. Mai 2009                            | 299                               |
| Serie 1 2003/2010                            | Führungskreis       | 31. Mai 2010                            | 206                               |
| Serie 2 2003/2010                            | Führungskreis       | 31. Mai 2010                            | 1.010                             |
| Emission 2003/2011                           | Führungskreis       | 31. Mai 2011                            | 283                               |
| Emission 2003/2012                           | Führungskreis       | 31. Mai 2012                            | 978                               |
| Summe der Nominalwerte                       |                     |   | 89.734                            |
| abzüglich: Restbetrag des Disagios           |                     |   | -1.264                            |
| <b>Bilanzansatz des Genussrechtskapitals</b> |                     |   | <b>88.470</b>                     |

Das Genussrechtskapital der Serien 1 und 2 aus 1997 wird über die Laufzeit von sieben Jahren ratierlich um jährlich ein Siebtel des ursprünglichen Disagios von Tsd. EUR 1.473 in Höhe von Tsd. EUR 210 aufgestockt.

Das Genussrechtskapital der Serie 1 aus 2003 wird über die Laufzeit von sechseinhalb Jahren ratierlich um ein Dreizehntel zum 31. Mai 2004 (Tsd. EUR 105) und in den folgenden Geschäftsjahren um jährlich zwei Dreizehntel des ursprünglichen Disagios von Tsd. EUR 1.369 aufgestockt.

**(8) Rückstellungen**

In den Sonstigen Rückstellungen sind abgegrenzte Anteile von empfangenen Werkzeugkostenfinanzierungszuschüssen in Höhe von Tsd. EUR 46.640 (Vorjahr: Tsd. EUR 42.809) enthalten. Von besonderem Gewicht sind außerdem die Rückstellungen aus dem Personalbereich – insbesondere die Altersteilzeitverpflichtungen – sowie die Gewährleistungsverpflichtungen.

**(9) Verbindlichkeitspiegel**

| Art der Verbindlichkeiten (in Tausend Euro)   | Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr | Restlaufzeit<br>über 5 Jahre | Gesamt           | Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr | Gesamt         |
|---|----------------------------|------------------------------|------------------|----------------------------|----------------|
|   | 31.05.2004                 | 31.05.2004                   | 31.05.2004       | 31.05.2003                 | 31.05.2003     |
| 1. Schuldverschreibungen  | 100.000                    | 102.766                      | 202.766          | 70.000                     | 172.766        |
| 2. Andere Finanzverbindlichkeiten   | 0                          | 72.411                       | 72.411           | 0                          | 0              |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 80.713                     | 23.772                       | 283.266          | 71.392                     | 242.329        |
| 4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | 13.076                     | 0                            | 13.076           | 23.242                     | 23.242         |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 303.126                    | 0                            | 303.909          | 276.662                    | 276.676        |
| 6. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel<br>und der Ausstellung eigener Wechsel | 1.623                      | 0                            | 1.623            | 26.466                     | 26.466         |
| 7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | 1.941                      | 0                            | 1.941            | 524                        | 524            |
| 8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht   | 9.260                      | 0                            | 9.260            | 6.086                      | 6.091          |
| 9. Sonstige Verbindlichkeiten   | 162.175                    | 0                            | 165.216          | 201.174                    | 202.942        |
| - davon aus Steuern: Tsd. EUR 19.949 (Vorjahr: Tsd. EUR 19.052)                               |                            |                              |                  |                            |                |
| - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: Tsd. EUR 22.279<br>(Vorjahr: Tsd. EUR 21.430)      |                            |                              |                  |                            |                |
|   |                            |                              | <b>1.053.468</b> |                            | <b>951.036</b> |

Der Posten Schuldverschreibungen umfasst in Höhe von umgerechnet Tsd. EUR 102.766 die im Geschäftsjahr 2002/2003 in der Währung Yen begebenen „Note Certificates“ mit einer vollständig kursgesicherten Laufzeit von 30 Jahren sowie in Höhe von Tsd. EUR 100.000 (Vorjahr: Tsd. EUR 70.000) kurzfristige Teilschuldverschreibungen aufgrund eines Commercial Paper Programms.

Die Position Andere Finanzverbindlichkeiten enthält ein in Yen dotiertes Darlehen in Höhe von umgerechnet Tsd. EUR 72.411 mit einer Laufzeit von 30 Jahren, welches im Geschäftsjahr 2003/2004 aufgenommen und vollständig kursgesichert wurde.

Von den in der Konzernbilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten ist ein Gesamtbetrag von Tsd. EUR 139.291 (Vorjahr: Tsd. EUR 175.451) durch Grundschulden und Hypotheken, Pfandrechte an technischen Anlagen und Maschinen, an Vorräten und an Wertpapieren sowie Sicherungsabtretungen von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen besichert.

Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren betrug am Abschlussstichtag Tsd. EUR 198.949 (Vorjahr: Tsd. EUR 130.591).

#### (10) Eventualverbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse

| <b>in Tausend Euro</b>   | <b>31.05.2004</b> | <b>31.05.2003</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Aus der Begebung und Übertragung von Wechseln                    | 4.978             | 30                |
| Aus Bürgschaften   | 14.472            | 23.670            |
| Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen                   | 7.768             | 21.812            |
| Aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten | 577               | 3.893             |
| <b>Gesamt</b>  | <b>27.796</b>     | <b>49.405</b>     |

**(11) Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Miet-, Pacht- und Leasingverhältnissen sowie das Bestellobligo aus Investitionen liegen im industrieüblichen Rahmen.

**(12) Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**

Die Umsatzerlöse nach Regionen setzen sich wie folgt zusammen:

| in Tausend Euro                     | 2003/2004        |
|-------------------------------------|------------------|
| Inländische Unternehmen             | 1.848.485        |
| Unternehmen im europäischen Ausland | 809.519          |
| Teilkonzern in Mexiko               | 193.712          |
| Hella Asia Pacific Gruppe           | 172.405          |
| Teilkonzern in den USA              | 116.703          |
| <b>Gesamt</b>                       | <b>3.140.824</b> |

Die Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen teilen sich wie folgt auf:

| in Tausend Euro          | 2003/2004        |
|--------------------------|------------------|
| Licht und Fahrzeugmodule | 1.400.443        |
| Elektronik               | 940.919          |
| Handel                   | 751.143          |
| Sonstige                 | 48.319           |
| <b>Gesamt</b>            | <b>3.140.824</b> |

Die Zunahme der sonstigen betrieblichen Erträge um Mio. EUR 33,8 ist vor allem beim Mutterunternehmen angefallen und resultiert insbesondere aus dem Verkauf von Wertpapieren des Anlage- und Umlaufvermögens sowie aus der Zuschreibung zu Wertpapieren des Anlagevermögens.

In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind aufgrund der Aufhebung des § 308 Abs. 3 HGB Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil in Höhe von Tsd. EUR 0 (Vorjahr: Tsd. EUR 732) enthalten. Aus diesem Grund betragen die in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthaltenen Einstellungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil ebenfalls Tsd. EUR 0 (Vorjahr: Tsd. EUR 1.732).

Die außerplanmäßigen Abschreibungen im Anlagevermögen betragen Tsd. EUR 1.500.

Beim Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ ist der Rechtsformenwechsel des Mutterunternehmens zu beachten. Während die Hella KG Hueck & Co. im Vorjahr als Personengesellschaft mit ihrem inländischen Organkreis grundsätzlich nur der Gewerbesteuer unterlag, unterliegt sie mit ihrem Organkreis nach der Umwandlung in eine Kommanditgesellschaft auf Aktien zusätzlich Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag. Im gesamten Konzern stieg die Belastung des Vorsteuerergebnisses mit Steuern vom Einkommen und vom Ertrag deshalb von rund 25 Prozent im Vorjahr auf rund 40 Prozent im Geschäftsjahr 2003/2004.

## G. Sonstige Angaben

### Mitarbeiterzahlen im Durchschnitt des Geschäftsjahres

|                         | 2003/2004     | 2002/2003     |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Gewerbliche Mitarbeiter | 13.984        | 13.111        |
| Angestellte             | 9.352         | 8.434         |
| <b>Gesamt</b>           | <b>23.336</b> | <b>21.545</b> |

In den Mitarbeiterzahlen des Geschäftsjahres 2003/2004 sind 583 gewerbliche Mitarbeiter und 452 Angestellte enthalten, die bei Gesellschaften beschäftigt sind, die anteilmäßig in den Konzernabschluss einbezogen werden.

### Gesamtbezüge der Geschäftsführung

Die Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung für die Wahrnehmung ihrer Aufgaben bei der Hella KGaA Hueck & Co. und deren Tochterunternehmen beliefen sich im Geschäftsjahr auf Tsd. EUR 4.124.

### Gesamtbezüge des Aufsichtsrates und des Gesellschafterausschusses

Die Mitglieder des Aufsichtsrates und des Gesellschafterausschusses der Hella KGaA Hueck & Co. haben für das abgelaufene (erste) Geschäftsjahr keine Bezüge erhalten.

### Gesamtbezüge ehemaliger Mitglieder der Geschäftsführung

Für die Pensionsverpflichtungen gegenüber früheren Mitgliedern der Geschäftsführung der Hella KGaA Hueck & Co. und den früheren Geschäftsführern der Rechtsvorgängerin und deren Hinterbliebenen sind Tsd. EUR 4.111 zurückgestellt. Die Gesamtbezüge haben im Geschäftsjahr 2003/2004 Tsd. EUR 428 betragen.

Lippstadt, 15. Oktober 2004

Die persönlich haftenden geschäftsführenden Gesellschafter der Hella KGaA Hueck & Co.

Dr. Jürgen Behrend

Hella Geschäftsführungsgesellschaft mbH

## **Bestätigungsvermerk**

„Wir haben den von der Hella KGaA Hueck & Co. (vormals: Hella KG Hueck & Co.) aufgestellten Konzernabschluss und den Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Juni 2003 bis 31. Mai 2004 geprüft. Die Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Konzernabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Konzernabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Konzernlagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Konzerns sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Konzernabschluss und Konzernlagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen, der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der angewandten Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Überzeugung vermittelt der Konzernabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns. Der Konzernlagebericht gibt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Konzerns und stellt die Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar.“

Düsseldorf, 15. Oktober 2004

**Ernst & Young AG**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**Rukes**

Wirtschaftsprüfer

**Schmitz**

Wirtschaftsprüfer

Das Erwirtschaftete Konzerneigenkapital entwickelte sich im Geschäftsjahr wie folgt:

**in Tausend Euro**

|  |                |
|--|----------------|
| Stand am 1. Juni 2003  | 457.709        |
| Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln   | -97.742        |
| Ausschüttungen an die Gesellschafter   | -140.000       |
| Erfolgsneutrale Erhöhung des Eigenkapitals aus der Bereinigung steuerlicher Wertansätze          | 10.030         |
| Bereinigter Vortrag  | 229.997        |
| Erfolgsneutrale Effekte aus der Umrechnung des Eigenkapitals, saldiert                           | -4.468         |
| Verrechnung von Geschäfts- oder Firmenwerten aus der Erstkonsolidierung im Geschäftsjahr 2003/04 | -6.385         |
| Zuordnung passivischer Unterschiedsbeträge aus der Erstkonsolidierung im Geschäftsjahr 2003/04   | 397            |
| Jahresüberschuss 2003/04   | 44.039         |
| Anderen Gesellschaftern zustehender Gewinn   | -5.537         |
| Anderen Gesellschaftern zustehender Verlust  | 383            |
| <b>Stand am 31. Mai 2004</b>   | <b>258.426</b> |

**(7) Genussrechtskapital**

Das Mutterunternehmen hat in den Geschäftsjahren seit 1997 in verschiedenen Emissionen die nachfolgend aufgeführten Genussscheine begeben. Nach den jeweiligen Genussscheinbedingungen erhalten die Genussscheininhaber eine dem Gewinnanteil der Gesellschafter vorgehende erfolgsabhängige Vergütung. Die Ausschüttungen auf die Genussscheine sind dadurch begrenzt, dass durch sie kein Bilanzverlust bei der Hella KGaA entstehen darf. Die Forderungen aus den Genussscheinen gehen den Forderungen aller anderen Gläubiger der Gesellschaft, die nicht ebenfalls nachrangig sind, im Range nach.

Das Genusscheinkapital setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| <b>Emission</b>                              | <b>Inhaberkreis</b> | <b>Vertraglicher Rückzahlungstermin</b> | <b>31.05.2004<br/>Nominalwert</b> |
|--|---------------------|---|-----------------------------------|
| Serie 1 aus 1997                             | Privatplatzierung   | 1. Dezember 2004                        | 358                               |
| Serie 2 aus 1997                             | Privatplatzierung   | 1. Dezember 2004                        | 5.113                             |
| Serie 1 1999/2004                            |                     |   |                                   |
| Tranche 1                                    | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2004                       | 526                               |
| Tranche 2                                    | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2004                       | 988                               |
| Tranche 3                                    | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2004                       | 1.094                             |
| Emission 2001/2006                           | Mitarbeiter         | 31. Dezember 2006                       | 1.022                             |
| Serie 1 2003/2010                            | Privatplatzierung   | 31. Mai 2010                            | 49.795                            |
| Serie 2 2003/2010                            | Privatplatzierung   | 31. Mai 2010                            | 23.380                            |
| Serie 3 2003/2010                            | Privatplatzierung   | 31. Mai 2010                            | 1.820                             |
| Emission 2003/2099                           | Stiftung            | 31. Mai 2099                            | 2.556                             |
| Emission 2003/2008                           | Führungskreis       | 31. Mai 2008                            | 306                               |
| Emission 2003/2009                           | Führungskreis       | 31. Mai 2009                            | 299                               |
| Serie 1 2003/2010                            | Führungskreis       | 31. Mai 2010                            | 206                               |
| Serie 2 2003/2010                            | Führungskreis       | 31. Mai 2010                            | 1.010                             |
| Emission 2003/2011                           | Führungskreis       | 31. Mai 2011                            | 283                               |
| Emission 2003/2012                           | Führungskreis       | 31. Mai 2012                            | 978                               |
| Summe der Nominalwerte                       |                     |   | 89.734                            |
| abzüglich: Restbetrag des Disagios           |                     |   | -1.264                            |
| <b>Bilanzansatz des Genussrechtskapitals</b> |                     |   | <b>88.470</b>                     |

Das Genussrechtskapital der Serien 1 und 2 aus 1997 wird über die Laufzeit von sieben Jahren ratierlich um jährlich ein Siebtel des ursprünglichen Disagios von Tsd. EUR 1.473 in Höhe von Tsd. EUR 210 aufgestockt.

Das Genussrechtskapital der Serie 1 aus 2003 wird über die Laufzeit von sechseinhalb Jahren ratierlich um ein Dreizehntel zum 31. Mai 2004 (Tsd. EUR 105) und in den folgenden Geschäftsjahren um jährlich zwei Dreizehntel des ursprünglichen Disagios von Tsd. EUR 1.369 aufgestockt.

**(8) Rückstellungen**

In den Sonstigen Rückstellungen sind abgegrenzte Anteile von empfangenen Werkzeugkostenfinanzierungszuschüssen in Höhe von Tsd. EUR 46.640 (Vorjahr: Tsd. EUR 42.809) enthalten. Von besonderem Gewicht sind außerdem die Rückstellungen aus dem Personalbereich – insbesondere die Altersteilzeitverpflichtungen – sowie die Gewährleistungsverpflichtungen.

**(9) Verbindlichkeitspiegel**

| Art der Verbindlichkeiten (in Tausend Euro)   | Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr | Restlaufzeit<br>über 5 Jahre | Gesamt           | Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr | Gesamt         |
|---|----------------------------|------------------------------|------------------|----------------------------|----------------|
|   | 31.05.2004                 | 31.05.2004                   | 31.05.2004       | 31.05.2003                 | 31.05.2003     |
| 1. Schuldverschreibungen  | 100.000                    | 102.766                      | 202.766          | 70.000                     | 172.766        |
| 2. Andere Finanzverbindlichkeiten   | 0                          | 72.411                       | 72.411           | 0                          | 0              |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 80.713                     | 23.772                       | 283.266          | 71.392                     | 242.329        |
| 4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | 13.076                     | 0                            | 13.076           | 23.242                     | 23.242         |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 303.126                    | 0                            | 303.909          | 276.662                    | 276.676        |
| 6. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel<br>und der Ausstellung eigener Wechsel | 1.623                      | 0                            | 1.623            | 26.466                     | 26.466         |
| 7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | 1.941                      | 0                            | 1.941            | 524                        | 524            |
| 8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht   | 9.260                      | 0                            | 9.260            | 6.086                      | 6.091          |
| 9. Sonstige Verbindlichkeiten   | 162.175                    | 0                            | 165.216          | 201.174                    | 202.942        |
| - davon aus Steuern: Tsd. EUR 19.949 (Vorjahr: Tsd. EUR 19.052)                               |                            |                              |                  |                            |                |
| - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: Tsd. EUR 22.279<br>(Vorjahr: Tsd. EUR 21.430)      |                            |                              |                  |                            |                |
|   |                            |                              | <b>1.053.468</b> |                            | <b>951.036</b> |

Der Posten Schuldverschreibungen umfasst in Höhe von umgerechnet Tsd. EUR 102.766 die im Geschäftsjahr 2002/2003 in der Währung Yen begebenen „Note Certificates“ mit einer vollständig kursgesicherten Laufzeit von 30 Jahren sowie in Höhe von Tsd. EUR 100.000 (Vorjahr: Tsd. EUR 70.000) kurzfristige Teilschuldverschreibungen aufgrund eines Commercial Paper Programms.

Die Position Andere Finanzverbindlichkeiten enthält ein in Yen dotiertes Darlehen in Höhe von umgerechnet Tsd. EUR 72.411 mit einer Laufzeit von 30 Jahren, welches im Geschäftsjahr 2003/2004 aufgenommen und vollständig kursgesichert wurde.

Von den in der Konzernbilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten ist ein Gesamtbetrag von Tsd. EUR 139.291 (Vorjahr: Tsd. EUR 175.451) durch Grundschulden und Hypotheken, Pfandrechte an technischen Anlagen und Maschinen, an Vorräten und an Wertpapieren sowie Sicherungsabtretungen von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen besichert.

Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren betrug am Abschlussstichtag Tsd. EUR 198.949 (Vorjahr: Tsd. EUR 130.591).

#### (10) Eventualverbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse

| <b>in Tausend Euro</b>   | <b>31.05.2004</b> | <b>31.05.2003</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Aus der Begebung und Übertragung von Wechseln                    | 4.978             | 30                |
| Aus Bürgschaften   | 14.472            | 23.670            |
| Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen                   | 7.768             | 21.812            |
| Aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten | 577               | 3.893             |
| <b>Gesamt</b>  | <b>27.796</b>     | <b>49.405</b>     |

**(11) Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Miet-, Pacht- und Leasingverhältnissen sowie das Bestellobligo aus Investitionen liegen im industrieüblichen Rahmen.

**(12) Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**

Die Umsatzerlöse nach Regionen setzen sich wie folgt zusammen:

| <b>in Tausend Euro</b>              | <b>2003/2004</b> |
|-------------------------------------|------------------|
| Inländische Unternehmen             | 1.848.485        |
| Unternehmen im europäischen Ausland | 809.519          |
| Teilkonzern in Mexiko               | 193.712          |
| Hella Asia Pacific Gruppe           | 172.405          |
| Teilkonzern in den USA              | 116.703          |
| <b>Gesamt</b>                       | <b>3.140.824</b> |

Die Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen teilen sich wie folgt auf:

| <b>in Tausend Euro</b>   | <b>2003/2004</b> |
|--------------------------|------------------|
| Licht und Fahrzeugmodule | 1.400.443        |
| Elektronik               | 940.919          |
| Handel                   | 751.143          |
| Sonstige                 | 48.319           |
| <b>Gesamt</b>            | <b>3.140.824</b> |

Die Zunahme der sonstigen betrieblichen Erträge um Mio. EUR 33,8 ist vor allem beim Mutterunternehmen angefallen und resultiert insbesondere aus dem Verkauf von Wertpapieren des Anlage- und Umlaufvermögens sowie aus der Zuschreibung zu Wertpapieren des Anlagevermögens.

In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind aufgrund der Aufhebung des § 308 Abs. 3 HGB Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil in Höhe von Tsd. EUR 0 (Vorjahr: Tsd. EUR 732) enthalten. Aus diesem Grund betragen die in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthaltenen Einstellungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil ebenfalls Tsd. EUR 0 (Vorjahr: Tsd. EUR 1.732).

Die außerplanmäßigen Abschreibungen im Anlagevermögen betragen Tsd. EUR 1.500.

Beim Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ ist der Rechtsformenwechsel des Mutterunternehmens zu beachten. Während die Hella KG Hueck & Co. im Vorjahr als Personengesellschaft mit ihrem inländischen Organkreis grundsätzlich nur der Gewerbesteuer unterlag, unterliegt sie mit ihrem Organkreis nach der Umwandlung in eine Kommanditgesellschaft auf Aktien zusätzlich Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag. Im gesamten Konzern stieg die Belastung des Vorsteuerergebnisses mit Steuern vom Einkommen und vom Ertrag deshalb von rund 25 Prozent im Vorjahr auf rund 40 Prozent im Geschäftsjahr 2003/2004.

## G. Sonstige Angaben

### Mitarbeiterzahlen im Durchschnitt des Geschäftsjahres

|                         | 2003/2004     | 2002/2003     |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Gewerbliche Mitarbeiter | 13.984        | 13.111        |
| Angestellte             | 9.352         | 8.434         |
| <b>Gesamt</b>           | <b>23.336</b> | <b>21.545</b> |

In den Mitarbeiterzahlen des Geschäftsjahres 2003/2004 sind 583 gewerbliche Mitarbeiter und 452 Angestellte enthalten, die bei Gesellschaften beschäftigt sind, die anteilmäßig in den Konzernabschluss einbezogen werden.

### Gesamtbezüge der Geschäftsführung

Die Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung für die Wahrnehmung ihrer Aufgaben bei der Hella KGaA Hueck & Co. und deren Tochterunternehmen beliefen sich im Geschäftsjahr auf Tsd. EUR 4.124.

### Gesamtbezüge des Aufsichtsrates und des Gesellschafterausschusses

Die Mitglieder des Aufsichtsrates und des Gesellschafterausschusses der Hella KGaA Hueck & Co. haben für das abgelaufene (erste) Geschäftsjahr keine Bezüge erhalten.

### Gesamtbezüge ehemaliger Mitglieder der Geschäftsführung

Für die Pensionsverpflichtungen gegenüber früheren Mitgliedern der Geschäftsführung der Hella KGaA Hueck & Co. und den früheren Geschäftsführern der Rechtsvorgängerin und deren Hinterbliebenen sind Tsd. EUR 4.111 zurückgestellt. Die Gesamtbezüge haben im Geschäftsjahr 2003/2004 Tsd. EUR 428 betragen.

Lippstadt, 15. Oktober 2004

Die persönlich haftenden geschäftsführenden Gesellschafter der Hella KGaA Hueck & Co.

Dr. Jürgen Behrend

Hella Geschäftsführungsgesellschaft mbH

## **Bestätigungsvermerk**

„Wir haben den von der Hella KGaA Hueck & Co. (vormals: Hella KG Hueck & Co.) aufgestellten Konzernabschluss und den Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Juni 2003 bis 31. Mai 2004 geprüft. Die Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Konzernabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Konzernabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Konzernlagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Konzerns sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Konzernabschluss und Konzernlagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen, der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der angewandten Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Überzeugung vermittelt der Konzernabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns. Der Konzernlagebericht gibt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Konzerns und stellt die Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar.“

Düsseldorf, 15. Oktober 2004

**Ernst & Young AG**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**Rukes**

Wirtschaftsprüfer

**Schmitz**

Wirtschaftsprüfer