

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

OSRAM, a.s.
Komárňanská cesta 7
940 93 Nové Zámky

Spoločnosť OSRAM, a.s., pôvodne Tesla Nové Zámky, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou, ktorá bola založená 17. decembra 1990 a do obchodného registra bola zapísaná 28. decembra 1990 (Okresný súd Nitra, oddiel Sa, vložka 15/N).

Spoločnosť OSRAM, a. s. má od roku 2011 organizačné zložky v Rakúsku a v Maďarsku.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- vývoj, výroba, montáž, oprava elektrických zdrojov svetla, žiarenia, svietidiel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely,
- obchodná činnosť a poskytovanie služieb.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 17. júna 2016.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti OSRAM GmbH, Marcel-Breuer-Strasse 6, 808 07 Mníchov, Nemecko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky OSRAM Licht AG, Marcel-Breuer-Strasse 6, 808 07 Mníchov, Nemecko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti OSRAM Licht AG je takisto zverejnená na internetovej stránke www.osram.de/ir v nemeckom jazyku, ako aj na internetovej stránke www.osram.com/ir v anglickom jazyku.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2015/2016 bol 1 216 (v účtovnom období 2014/2015 bol 1 224).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2016 bol 1 121, z toho 2 vedúci zamestnanci (k 30. septembru 2015 to bolo 1 235 zamestnancov, z toho 3 vedúci zamestnanci).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo	Dipl. – Ing. Bernd Günther Naujoks - predseda (od 1. júla 2016) Ing. Róbert Verbich Roman Ostertág (predseda do 30. júna 2016)
Dozorná rada	Imrich Kele Ondrej Bernáth (do 14. decembra 2016) Robert Wittgen (od 1. júla 2016) Peter Mannhart (do 30. júna 2016) Georgína Szélllová, MBA (od 14. Decembra 2016)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROVI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
OSRAM GbmH	10 696 444	100	100
Spolu	10 696 444	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na nevyfakturované dodávky k 30. septembru 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 30. septembru 2015 ako krátkodobá zákonná rezerva.

V účtovnom období 2015/2016 Spoločnosť predala časť podniku novozaloženej spoločnosti LEDVANCE s.r.o. a LEDVANCE GmbH, čím sa oddelil predaj produktov tradičného a LEDr (retrofit) osvetlenia.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok (PC, náradie), ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Ostatný drobný dlhodobý majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania. Pozemky sa neodpisujú. 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, 25, 40, 50	lineárna	2 až 5
Oddeliteľné súčasti budov	12	lineárna	8
Stroje, prístroje a zariadenia, inventár	3, 5, 6	lineárna	16,67 až 33,33
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku, sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách, ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Dlhové cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty dlhových cenných papierov sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

10. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.3.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

11. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

12. Rezervy

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

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

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

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 30. septembrom 2016. Je vypočítaná na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie častí nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2018 až 2024.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do 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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

17. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

19. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

20. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

21. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na nevyfakturované dodávky k 30. septembru 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 30. septembru 2015 ako krátkodobá zákonná rezerva.

22. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2015/2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2014 do 30. septembra 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neevviduje v účtovnom období 2015/2016 ani 2014/2015 dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Dlhodobý majetok je v účtovnom období 2015/2016 poistený v poisťovni HDI Versicherung AG. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým zásoby a dlhodobý hmotný majetok. Ročný limit plnenia je pre všetky miesta poistenia na území Slovenska v maximálnej výške 250 000 000 EUR, ktoré je agregované podľa typu škodovej udalosti. Maximálny limit poistného plnenia pre poistné riziko prerušenia prevádzky je na Slovensku 30 000 000 EUR.

Poistné riziká na území Rakúska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s rovnakou poisťovňou HDI Versicherung AG. Limit plnenia v Rakúsku bol stanovený na 17 873 624 EUR (2014/2015: 18 333 897 EUR) kumulatívne pre všetky typy rizík, z ktorého najvýraznejším je prerušenie prevádzky.

Maximálne poistné krytie vo výške 616 472 000 HUF na území Maďarska bolo dohodnuté v poistnej zmluve uzavretej s poisťovňou Generali.

V dôsledku predaja budov a pozemkov bola v účtovnom období 2015/2016 zúčtovaná opravná položka vo výške 5 074 298 EUR.

V dôsledku likvidácie strojov a zariadení bola v účtovnom období 2015/2016 zúčtovaná opravná položka vo výške 1 032 676 EUR.

K strojom a zariadeniam bola k 30. septembru 2016 vytvorená opravná položka v celkovej výške 1 164 580 EUR (k 30. septembru 2015: 1 806 306 EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2014 do 30. septembra 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neevviduje v účtovnom období 2015/2016 ani 2014/2015 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2014 do 30. septembra 2015 je uvedený v tabuľke na stranách 11 a 12.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Výška vlastného imania k 30. septembru 2016 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2015/2016 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI a hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia v mene		Vlastné imanie v mene		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe v EUR	
			2015/ 2016	2014/ 2015	2015/ 2016	2014/ 2015	2015/ 2016	2014/ 2015
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom								
Kompetenzzentrum Licht GmbH, Doktor- Anton-Schneider-Straße 2, A – 6850 Dornbirn, Rakúsko	33,33	EUR	-99 552	-29 334	29 428	128 980	12 000	12 000
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely								
Osram de Colombia Iluminaciones S.A., Calle 93B, No. 17-25/49, Oficina 405, Bogota D.C., Kolumbijská republika	1,275	COP	-	378 105 000	-	9 163 082	0	63 279
Electro Coord Magyarország Nonprofit kft., Horvát utca 14-24, H 1027 Budapešť, Maďarsko	7,7	HUF	-	0	-	101 124 000	0	28 355
Spolu							12 000	103 634

Na dlhodobý finančný majetok nebolo zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.

Informácie o dlhových cenných papieroch držaných do splatnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh cenného papiera	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového cenného papiera z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f	g
Do splatnosti viac ako päť rokov	dlhopisy	802 873	26 802	0	0	829 675
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu		802 873	26 802	0	0	829 675

OSRAM, a.s.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
30.9.2016												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.10.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2016	1.10.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2016	01.10.2015	30.9.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	2 432 012	0	8 317	0	2 423 695	2 376 145	16 690	8 317	0	2 384 518	55 867	39 177
Goodwill	4 539	0	0	0	4 539	0	4 319	0	0	4 319	4 539	220
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	2 436 551	0	8 317	0	2 428 234	2 376 145	21 009	8 317	0	2 388 837	60 406	39 397
Pozemky	1 118 211	0	441 950	0	676 261	0	0	0	0	0	1 118 211	676 261
Stavby	18 897 737	17 717	5 254 889	1 375 944	15 036 509	15 144 077	460 990	5 254 889	0	10 350 178	3 753 660	4 686 331
Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	40 711 875	1 424 243	3 338 084	703 668	39 501 702	32 315 416	2 666 039	3 338 084	0	31 643 371	8 396 459	7 858 331
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	7 453	0	0	0	7 453	0	0	0	0	0	7 453	7 453
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	2 377 044	2 021 650	0	-2 079 612	2 319 082	0	0	0	0	0	2 377 044	2 319 082
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	138 821	0	0	138 821	0	0	0	0	0	0	138 821
Dlhodobý hmotný majetok spolu	63 112 320	3 602 431	9 034 923	0	57 679 828	47 459 493	3 127 029	8 592 973	0	41 993 549	15 652 827	15 686 279
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	12 000	0	0	0	12 000	0	0	0	0	0	12 000	12 000
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	91 634	0	91 634	0	0	0	0	0	0	0	91 634	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	802 873	26 802	0	0	829 675	0	0	0	0	0	802 873	829 675
Dlhodobý finančný majetok spolu	906 507	26 802	91 634	0	841 675	0	0	0	0	0	906 507	841 675
Neobežný majetok spolu	66 455 378	3 629 233	9 134 874	0	60 949 737	49 835 638	3 148 038	8 601 290	0	44 382 386	16 619 740	16 567 351

IČO

00613797

DIČ

2020413230

OSRAM, a.s.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
30.9.2015												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.10.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2015	1.10.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2015	01.10.2014	30.09.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	2 395 797	42 119	5 904	0	2 432 012	2 368 613	13 436	5 904	0	2 376 145	27 184	55 867
Goodwill	4 539	0	0	0	4 539	0	0	0	0	0	4 539	4 539
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	2 400 336	42 119	5 904	0	2 436 551	2 368 613	13 436	5 904	0	2 376 145	31 723	60 406
Pozemky	1 118 211	0	0	0	1 118 211	0	0	0	0	0	1 118 211	1 118 211
Stavby	18 641 181	375 016	118 460	0	18 897 737	14 579 100	704 344	139 367	0	15 144 077	4 062 081	3 753 660
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	40 400 131	1 809 960	2 194 822	696 606	40 711 875	32 653 513	1 866 357	2 204 454	0	32 315 416	7 746 618	8 396 459
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	7 453	0	0	0	7 453	0	0	0	0	0	7 453	7 453
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 139 816	1 933 834	0	-696 606	2 377 044	0	0	0	0	0	1 139 816	2 377 044
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	61 306 792	4 118 810	2 313 282	0	63 112 320	47 232 613	2 570 701	2 343 821	0	47 459 493	14 074 179	15 652 827
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	12 000	0	0	0	12 000	0	0	0	0	0	12 000	12 000
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	92 974	0	1 340	0	91 634	0	0	0	0	0	92 974	91 634
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	820 852	0	17 979	0	802 873	0	0	0	0	0	820 852	802 873
Dlhodobý finančný majetok spolu	925 826	0	19 319	0	906 507	0	0	0	0	0	925 826	906 507
Neobežný majetok spolu	64 632 954	4 160 929	2 338 505	0	66 455 378	49 601 226	2 584 137	2 349 725	0	49 835 638	15 031 728	16 619 740

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10. 2015 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 30. 9. 2016 EUR
Materiál	1 860 613	457 452	0	35 620	2 282 445
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	277 551	35 263	25 588	0	287 226
Výrobky	5 101	30 556	366	16 219	19 072
Spolu	2 143 265	523 271	25 954	51 839	2 588 743

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku:

- technického znehodnotenia zásob, prípadne technického zastarania = technické riziko.
- nízkej obrátkovosti zásob = množstevné riziko
- očakávanej nižšej výnosnosti z predaja hotových výrobkov ako je ich kalkulovaný náklad = cenové riziko.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo s ktorými by mala obmedzené právo nakladať.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Ako zákazková výroba sa účtuje výroba a predaj výrobných zariadení na výrobu žiaroviek.

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	4 303 004
Celková suma vynaložených nákladov k 30. septembru 2016	3 659 516
Zisk vykázaný k 30. septembru 2016	643 488
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	389 822

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2015	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Zúčtovanie (použitie)	Stav k 30.9.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	361 363	59 829	163 370	12 383	245 439
Spolu	361 363	59 829	163 370	12 383	245 439

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplatí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2016	30.9.2015
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 997 707	11 428 231
Pohľadávky po lehote splatnosti	271 684	652 238
Spolu	5 269 391	12 080 469

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481), čistá hodnota zákazky (účet 316) a pohľadávky z derivátových operácií (účet 373). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.7., informácie o čistej hodnote zákazky v časti E.5. a informácie o derivátových transakciách v časti G.1.

Pohľadávky z obchodného styku boli poistené k 30. septembru 2015 do výšky 14 245 tis. EUR, z toho pohľadávky na Slovensku do výšky 7 454 tis. EUR a v Maďarsku do výšky 6 791 EUR. K 30. septembru 2016 pohľadávky nie sú poistené.

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo ani obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2016 EUR	30. 9. 2015 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou - Slovensko a Maďarsko		
– odpočítateľné	5 395 918	5 833 929
– zdaniteľné	-2 382 214	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou - Rakúsko		
– odpočítateľné	135 134	198 203
Sadzba dane z príjmov na Slovensku (v %)	22	22
Sadzba dane z príjmov v Rakúsku (v %)	25	25
Odložená daňová pohľadávka	696 798	1 333 015
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	696 798	1 333 015

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 30. septembru 2016	696 798
Stav k 30. septembru 2015	1 333 015
Zmena	-636 217
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-629 154
– zaúčtované do vlastného imania	-7 063

Pri výpočte odloženej dane za rakúsku organizačnú zložku sa vychádza z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou podľa rakúskych daňových právnych predpisov, pretože daň zaplatená rakúskou organizačnou zložkou sa vyníma zo základu dane a platí sa v Rakúsku. Použije sa pritom sadzba dane platná v Rakúsku, t.j. 25 %.

8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. Úctami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť má otvorený skupinový kontokorentný účet, ktorý jej umožňuje voľne čerpať úver (časť E.14).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30. 9. 2016 EUR	30. 9. 2015 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Daň z nehnuteľností a komunálny odpad	19 054	18 204
Školné	8 173	0
Poistné	7 438	13 347
Ostatné	15 401	18 258
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	50 066	49 809
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Nevyfakturované dodávky voči Osram GmbH	0	452 103
Ostatné	0	905
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	453 008
Spolu	50 066	502 817

V predchádzajúcom účtovnom období boli nevyfakturované dodávky zaúčtované na účtoch časového rozlíšenia. V bežnom účtovnom období sú nevyfakturované dodávky vo výške 330 707 EUR vykázané v rámci pohľadávok z obchodného styku.

10. Vlastné imanie

Základné imanie sa skladá z 8 akcií na meno v menovitej hodnote 165 970 EUR, 60 akcií na meno v menovitej hodnote 33 194 EUR, 250 akcií na meno v menovitej hodnote 3 320 EUR, 120 akcií na meno v menovitej hodnote 332 EUR, 2 akcie na meno v menovitej hodnote 2 033 493 EUR, 1 akcia na meno v menovitej hodnote 2 440 218 EUR. Základné imanie po súčte celkových menovitých hodnôt vyššie uvedených akcií predstavuje hodnotu 10 696 444 eur. Emisné ážio vzniklo ako rozdiel medzi nominálnou cenou akcií a vyšším vkladom pri zvyšovaní základného imania upisovaním nových akcií. Všetky akcie boli riadne splatené.

K 30. septembru 2016 bol základný zisk vo výške 14 516 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 30. septembru 2015: 8 306 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk za rok 2014/2015 vo výške 3 661 866 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	3 641 866
Prídel do sociálneho fondu	20 000
Spolu	3 661 866

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 6 401 730 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2015 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30. 9. 2016 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 381 092	483 733	319 379	295 299	1 250 147
Personálne rezervy - odchodné, jubileá	1 218 904	466 579	246 760	266 703	1 172 020
Rezerva na záručné opravy	133 592	17 154	72 619	0	78 127
Rezerva na prenájom budovy	28 596	0	0	28 596	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	6 641 071	4 977 313	5 765 547	831 723	5 021 114
Personálne rezervy - nevyčerpané dovolenky, nadčasy, bonusy	2 481 279	2 247 378	1 993 989	472 891	2 261 777
Nevyfakturované dodávky	624 365	430 913	396 804	227 560	430 914
Cenový a marketingový bonus	3 512 644	2 269 561	3 374 754	131 272	2 276 179
Rezerva na stock awards	22 783	29 461	0	0	52 244

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na záručné opravy je tvorená na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie časti nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje.

Dlhodobé rezervy budú použité v priebehu účtovných období 2018 – 2024.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	30. 9. 2016	30. 9. 2015
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 878 135	1 303 867
Závazky v lehote splatnosti	9 167 662	9 601 309
	11 045 797	10 905 176

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	8 202 664	8 150 291	52 373	0
Závazky voči zamestnancom	935 901	935 901	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	641 558	641 558	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 211 888	1 211 888	0	0
Iné záväzky	54 386	54 386	0	0
	11 046 397	10 994 024	52 373	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2015 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	6 483 200	6 430 827	52 373	0
Závazky voči zamestnancom	991 341	991 341	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	734 920	734 920	0	0
Daňové záväzky a dotácie	2 687 937	2 687 937	0	0
Iné záväzky	7 778	7 778	0	0
	10 905 176	10 852 803	52 373	0

Závazky nie sú kryté záložným právom.

13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2016	30.9.2015
	EUR	EUR
Stav k 1. októbru	257 554	214 514
Tvorba na ťarchu nákladov	183 911	199 186
Tvorba zo zisku	20 000	90 000
Čerpanie	-266 019	-246 146
Stav k 30. septembru	195 446	257 554

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

14. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.9.2016	Suma istiny v eurách k 30.9.2016	Suma istiny v eurách k 30.9.2015
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný účet INT	EUR	0,34	-	3 476 864	3 476 864	1 339 624
Kontokorentný účet INT	USD	1,07	-	163 089	146 125	0
Kontokorentný účet INT	EUR	0,95	-	0	0	989 594
Kontokorentný účet INT pobočka v Maďarsku	HUF	1,85	-	15 879 232	51 258	933 097
					3 674 247	3 262 315

Spoločnosť čerpá svoje úvery internou formou financovania cez OSRAM finančný servis, ktorý plní funkciu finančného servisu pre všetky spoločnosti skupiny OSRAM.

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2016 EUR	30. 9. 2015 EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Dodatočné úpravy ceny	2 024	94 191
Náhrada za reklamácie od zákazníkov za tovar, ktorý bol predaný v minulosti	27 000	0
Iné	362	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	29 386	94 191
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	21 304	21 808
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	21 304	21 808
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	504	504
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	504	504
Spolu	51 194	116 503

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2015/2016			2014/2015		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
a	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	8 692 669		100,00 %	4 978 334		100,00 %
teoretická daň 22%		1 912 387	22,00 %		1 095 233	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	5 311 404	1 168 509	13,44 %	4 098 935	901 766	18,11 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-7 296 967	-1 605 333	-18,47 %	-3 520 744	-774 564	-15,56 %
Iné	-32 000	-7 040	-0,08 %	0	0	0,00 %
	6 675 106	1 468 523	16,89 %	5 556 525	1 222 435	24,56 %
Vyňatie základu dane za pobočku v Rakúsku	-2 573 807	-566 238	-6,51 %	-289 613	-63 714	-1,28 %
Zápočet dane zaplatenej v Maďarsku		-47 244	-0,54 %		-73 303	-1,47 %
Splatná daň na Slovensku		855 041	9,84 %		1 085 418	21,80 %
Splatná daň v Rakúsku		770 302	8,86 %		209 288	4,20 %
Splatná daň v Maďarsku		37 042	0,43 %		73 303	1,47 %
Splatná daň		1 662 385	19,12%		1 368 009	27,48%
Odložená daň		629 154	7,24 %		-51 541	-1,04 %
Celková vykázaná daň		2 291 539	26,36%		1 316 468	21,41%

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	7 063	-28 540

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v predchádzajúcom účtovnom období: 22 %).

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ**1. Deriváty**

Spoločnosť účtovala v účtovnom období 2015/2016 a 2014/2015 iba o zabezpečovacích derivátoch. K 30. septembru 2016 a 2015 Spoločnosť precenila deriváty na reálnu hodnotu.

Deriváty boli uzatvorené za účelom riadenia menového rizika spojeného s obchodnými transakciami v mene USD a taktiež za účelom riadenia rizika z nákupu komodít.

Prehľad o zabezpečovacích derivátoch:

	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena	
	pohľadávky	záväzku	podkladového nástroja	
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	13 667	3 518		
Komoditné forwardy	9 428	0		44 166
Menové forwardy (USD)	4 239	3 518		1 519 112
	k 30.9.2016		k 30.9.2015	
	Zmena reálnej hodnoty		Zmena reálnej hodnoty	
	výsledok	vlastné	výsledok	vlastné
	hospodárenia	imanie	hospodárenia	imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	5 850	-25 042	290 025	101 191
Komoditné forwardy	8 774	-16 823	-37 550	6 102
Menové forwardy (USD)	-2 924	-8 219	327 575	95 089

Súvisiaca odložená daň z precenenia zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu je 7 063 EUR, k 30.9.2015 to bolo -28 540 EUR (pozri časť F).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Výrobky		
Automobilové žiarovky	14 400 656	16 262 947
Svietidlá	32 694 838	27 649 643
Tradičné osvetlenie	17 653 747	22 592 397
	64 749 241	66 504 987
Tovar		
Automobilové žiarovky	11 407 128	10 672 441
Svietidlá	1 168 833	2 296 628
Tradičné osvetlenie	20 147 098	26 052 561
Zobrazovacia technika	12 644 542	12 770 720
	45 367 601	51 792 350
Služby	9 290 019	7 046 729
Zákazková výroba		
Stroje a náhradné diely	4 303 004	4 553 246
Spolu	123 709 865	129 897 312

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 417 795 EUR (v roku 2014/2015 zníženie 64 380 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 340 311 EUR (v roku 2014/2015 zvýšenie 140 230 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2016 EUR	Stav k 30. 9. 2015 EUR	30. 9. 2014 EUR	Zmena stavu 2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Nedokončená výroba a polotovary	1 702 120	1 437 389	1 549 962	264 731	-112 573
Hotové výrobky	123 885	48 305	75 962	75 580	-27 657
Spolu	1 826 005	1 485 694	1 625 924	340 311	-140 230
Manká a škody				77 484	75 850
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				417 795	-64 380

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	318 283	858 520
Spolu	318 283	858 520

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Výnos z predaja časti podniku	4 864 249	0
Refundácia rôznych nákladov	1 445 144	2 032 693
Inventúrne prebytky	89 051	0
Refundácia mzdových nákladov z úradu práce	53 354	50 439
Predaj odpadu a paliet	53 224	52 569
Vratka DPH zo zahraničia	45 679	26 091
Refundácia náhrady škody	33 039	85 000
Odpis záväzkov	2 298	26
Služby poskytnuté servisným organizáciám v Maďarsku a Rakúsku	0	134 884
Ostatné	21 273	46 707
Spolu	6 607 311	2 428 409

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Predaj časti podniku	4 864 249	0
----------------------	-----------	---

5. Osobné náklady

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Mzdy	18 219 041	17 892 726
Sociálne poistenie	4 234 925	4 060 729
Zdravotné poistenie	1 813 798	1 754 536
Sociálne zabezpečenie	225 604	220 513
Spolu	24 493 368	23 928 504

6. Kurzové zisky

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Kurzové zisky	465 794	256 016
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	34 057	83 049
Spolu	499 851	339 065

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Výnosy z derivátových operácií	42 440	327 642
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	28 609	20 569
Výnosy z precenenia cenných papierov	26 802	0
Tržby z predaja cenných papierov	9 346	0
Výnosové úroky	3 564	14 580
Ostatné finančné výnosy	21	0
Spolu	110 782	362 791

Výnosy z derivátových operácií vo výške 42 440 EUR (2014/2015: 327 642 EUR) sa týkajú precenenia menových a komoditných forwardov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1.

Výnosy z precenenia cenných papierov vo výške 26 802 EUR sa týkajú precenenia dlhopisov na reálnu hodnotu. V predchádzajúcom účtovnom období bolo precenenie cenných papierov vykázané vo finančných nákladoch vo výške 17 981 EUR (pozri časť I.11).

V rámci položky Tržby z predaja cenných papierov vo výške 9 346 EUR je zaúčtovaný predaj podielu Spoločnosti v Osram de Colombia (ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely).

8. Náklady na poskytnuté služby

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Marketing	1 187 804	1 051 573
Cestovné	892 662	935 765
Nájom	890 394	760 502
Externé služby kódované	650 799	1 129 334
Opravy a udržiavanie	561 475	539 644
Náklady na dispozíciu pre regálový predaj	470 475	507 784
Školenia	294 878	128 234
Náklady pre centrálnu reguláciu	266 791	320 396
Prenájom zamestnancov	244 454	238 281
Upratovanie	205 273	97 388
Strážna služba	161 526	179 198
Náklady na reprezentáciu	157 076	203 595
Poradenstvo	140 977	85 736
Kooperácie	115 957	129 492
Telekomunikačné poplatky	107 077	109 606
Revízie, kalibrácie	102 544	93 660
Odvoz odpadu	101 347	103 938
Preprava	94 785	117 353
IT údržba	87 402	818 681
Auditorské služby	58 450	59 350
Ostatné	1 241 728	1 692 327
Spolu	8 033 874	9 301 837

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Náklady spojené s predajom časti podniku	1 140 332	0
Pokuty	269 566	186 955
Manká a škody	146 010	117 601
Odpis pohľadávok	138 184	29 676
Poistenie	98 995	155 646
Členské príspevky	46 487	45 753
Recyklačné poplatky	38 126	52 801
Iné	99 717	17 221
Spolu	1 977 417	605 653
<i>Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:</i>		
Predaj časti podniku	1 140 332	0

10. Kurzové straty

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Kurzové straty	469 835	348 702
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	26 494	25 160
Spolu	496 329	373 862

11. Finančné náklady

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Predané cenné papiere	63 279	0
Nákladové úroky	37 853	80 532
Náklady na derivátové operácie	36 590	37 616
Precenenie cenných papierov	0	17 981
Iné	12 758	12 438
Spolu	150 480	148 567

V rámci položky Predané cenné papiere je zaúčtovaná účtovná hodnota predaného podielu Spoločnosti v Osram de Colombia (ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely) vo výške 63 279 EUR.

Precenenie cenných papierov v predchádzajúcom účtovnom období vo výške 17 981 EUR sa týka precenenia dlhopisov na reálnu hodnotu. V bežnom účtovnom období bolo precenenie cenných papierov vykázané v rámci finančných výnosov vo výške 26 802 EUR (pozri časť I.7).

Náklady na derivátové operácie vo výške 36 590 EUR (2014/2015: 37 616 EUR) sa týkajú precenenia menových a komoditných forwardov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou	8 499	9 840
Iné uisťovacie auditorské služby	27 500	23 040
Ostatné neauditorské služby	22 451	26 470
Spolu	58 450	59 350

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Nemecko	Automobilové žiarovky	13 348 803	15 048 801
	Svietidlá	32 707 916	27 819 126
	Tradičné osvetlenie	17 694 600	22 761 936
	Zobrazovacia technika	3 181	465
	Služby	7 938 768	6 273 434
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	2 479 029	3 037 151
	Spolu	74 172 297	74 940 913
Rakúsko	Automobilové žiarovky	2 939 916	2 803 023
	Svietidlá	685 508	811 355
	Tradičné osvetlenie	12 135 337	15 089 694
	Zobrazovacia technika	5 666 706	5 234 963
	Spolu	21 427 467	23 939 035
Maďarsko	Automobilové žiarovky	3 481 252	3 233 223
	Svietidlá	297 810	790 825
	Tradičné osvetlenie	3 515 879	4 738 341
	Zobrazovacia technika	3 638 131	4 324 930
	Spolu	10 933 072	13 087 319
Slovensko	Automobilové žiarovky	3 057 361	2 738 381
	Svietidlá	96 052	408 549
	Tradičné osvetlenie	2 088 166	2 668 140
	Zobrazovacia technika	2 827 599	2 717 425
	Služby	93 184	4 942
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	675 777	661 407
	Spolu	8 838 139	9 198 844
Ostatné krajiny	Automobilové žiarovky	2 980 452	3 111 960
	Svietidlá	76 385	116 416
	Tradičné osvetlenie	2 366 863	3 386 847
	Zobrazovacia technika	508 925	492 937
	Služby	1 258 067	768 353
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 148 198	854 688
	Spolu	8 338 890	8 731 201
Spolu	Automobilové žiarovky	25 807 784	26 935 388
	Svietidlá	33 863 671	29 946 271
	Tradičné osvetlenie	37 800 845	48 644 958
	Zobrazovacia technika	12 644 542	12 770 720
	Služby	9 290 019	7 046 729
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	4 303 004	4 553 246
	Spolu	123 709 865	129 897 312

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku voči colnému úradu vo výške 130 000 EUR, ktorá je platná do 8. septembra 2026.
- Maďarská organizačná zložka má vystavenú bankovú záruku vo výške 10 099 EUR z titulu nájmu kancelárskych priestorov, ktorá je platná do 1. júla 2018.

3. Najatý majetok

Údaje o operatívnych prenájmoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Predmet prenájmu	Mesačné nájomné	Mena	Ukončenie zmlúv
Prenájom automobilov	11 735	EUR	júl 2017 - november 2018
Prenájom odparovacej stanice kyslíka a vodíka	12 190	EUR	dobu neurčitá
Prenájom automobilov	924 389	HUF	február 2017 - február 2020
Prenájom kanc. priestorov	602 708	HUF	november 2017
Prenájom kopírovacích strojov	4 991	EUR	december 2017 - december 2017
Prenájom vysokozdvížných vozíkov	1 798	EUR	dobu neurčitá
Prenájom skladov	4 235	EUR	september 2017
Prenájom nebytových priestorov	1 890	EUR	september 2017
Prenájom pozemkov	459	EUR	december 2017
Prenájom parkoviska	269	EUR	december 2017
Prenájom bytov	182	EUR	dobu neurčitá

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 30. septembri 2016 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Spoločnosť Kompetenzzentrum Licht GmbH, v ktorej mala spoločnosť OSRAM, a.s. podiel vo výške 33,33%, bola po skončení účtovného obdobia 2015/2016 zlikvidovaná.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť OSRAM Licht AG.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	64 050 129	64 770 542
Poskytnutie služieb	5 531 160	4 963 558
Prefakturácia trafo nákladov	2 213 480	2 510 000
Výnosy z hedgingu	42 440	327 642
Výnosové úroky	437	8 804
Iné	0	326 697
Výnosy spolu	71 837 646	72 907 243

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru	48 176 255	55 089 925
Nákladové úroky	37 853	80 399
Záruka	1 267	1 315
Iné	3 568 389	159 484
Nákupy spolu	51 783 764	55 331 123

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	7 309 116	4 577 551
Poskytnutie služieb	3 738 590	2 188 139
Iné	897	54 632
Výnosy spolu	11 048 603	6 820 322

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru	10 583 678	10 830 315
Nákup dlhodobého hmotného majetku	67 862	110 422
Iné	4 285	135 185
Nákupy spolu	10 655 825	11 075 922

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2015/2016 bol 2 a v roku 2014/2015 bol 3.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2015/2016	2014/2015
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	357 157	533 141
Spolu	357 157	533 141

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 357 157 EUR (v roku 2014/2015: 533 141 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 75 299 EUR (v roku 2014/2015: 75 919 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2015/2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2014/2015: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2015 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	30.9.2016 EUR
Základné imanie	10 696 444	0	0	0	10 696 444
Základné imanie	10 696 444	0			10 696 444
Emisné ážio	2 828 952	0	0	0	2 828 952
Ostatné kapitálové fondy	492 250	0	0	0	492 250
Zákonné rezervné fondy	2 139 289	0	0	0	2 139 289
Zákonný rezervný fond	2 139 289	0	0	0	2 139 289
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-17 126	25 042	0	0	7 916
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-17 126	25 042	0	0	7 916
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 345 428	0	0	0	2 345 428
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 345 428	0	0	0	2 345 428
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 661 866	6 401 130	3 661 866	0	6 401 130
Spolu	22 147 103	6 426 172	3 661 866	0	24 911 409

Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené z nepeňažných vkladov akcionára, ktoré nezvyšovali základné imanie.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.10.2014 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	30.9.2015 EUR
Základné imanie	10 696 444	0	0	0	10 696 444
Základné imanie	10 696 444	0			10 696 444
Emisné ážio	2 828 952	0	0	0	2 828 952
Ostatné kapitálové fondy	492 250	0	0	0	492 250
Zákonné rezervné fondy	2 139 289	0	0	0	2 139 289
Zákonný rezervný fond	2 139 289	0	0	0	2 139 289
Oceňovacie rozdiely z precenenia	84 065	0	101 191	0	-17 126
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	84 065	0	101 191	0	-17 126
Výsledok hospodárenia minulých rokov	565 968	0	0	1 779 459	2 345 428
Nerozdelený zisk minulých rokov	565 968	0	0	1 779 459	2 345 428
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 869 459	3 661 866	90 000	-1 779 459	3 661 866
Spolu	18 676 427	3 661 866	191 191	0	22 147 103

Účtovný zisk za rok 2014/2015 vo výške 3 661 866 EUR bol rozdelený takto: vyplatenie dividend vo výške 3 641 866 EUR a prídelenie do sociálneho fondu vo výške 20 000 EUR (pozri časť E.10).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2016

	2015/2016	2014/2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	11 932 394	9 950 080
Zaplatené úroky	-37 853	-80 532
Prijaté úroky	3 564	14 580
Zaplatená daň z príjmov	-2 481 632	17 886
Príjem z predaja materiálu	935 513	291 884
Tržby z predaja časti podniku	4 008 877	0
Vyplatené dividendy	-3 641 866	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	10 718 997	10 193 898
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 602 430	-4 160 930
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	528 847	169 506
Príjmy z predaja podielov v iných účtovných jednotkách	9 346	1 340
Prijaté dividendy	28 609	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 035 628	-3 990 084
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	7 683 369	6 203 814
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	964 030	-5 188 797
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-2 159	-50 987
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	8 645 240	964 030

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

Peňažné toky z prevádzky

	2015/2016 EUR	2014/2015 EUR
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	8 692 669	4 978 334
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 789 345	2 393 842
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení (s výnimkou predaja)	0	857
Zmena stavu rezerv	-925 119	-703 251
Zmena stavu opravných položiek	621 226	891 032
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	387 442	-133 586
Uroky účtované do nákladov	37 853	80 532
Uroky účtované do výnosov	-3 564	-14 580
Nerealizované kurzové zisky	-34 057	-32 062
Nerealizované kurzové straty	26 494	76 147
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku a materiálu	-716 895	15 480
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-28 609	0
Precenenie cenných papierov	-26 802	17 981
Zisk z predaja časti podniku	-3 723 918	0
Strata z predaja cenných papierov	53 933	0
Iné nepeňažné operácie	220 481	116 707
	7 370 479	7 687 433
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	6 242 707	3 189 088
Úbytok (prírastok) zásob	-2 589 548	-715 336
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	908 756	-211 105
Peňažné toky z prevádzky	11 932 394	9 950 080

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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.