



KARBON INVEST, a.s.

**Zpráva auditora
a mimořádná účetní závěrka
k 30. září 2005**



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
Česká republika

Telephone +420 222 123 111
Fax +420 222 123 100
Internet www.kpmg.cz

Zpráva auditora pro akcionáře KARBON INVEST, a.s.

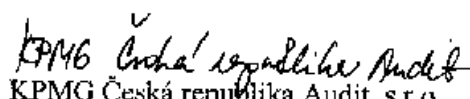
Provedli jsme audit přiložené mimořádné účetní závěrky společnosti KARBON INVEST, a.s. k 30. září 2005. Za mimořádnou účetní závěrku je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší odpovědností je vyjádřit na základě auditu výrok o této mimořádné účetní závěrce.

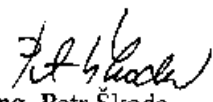
Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Tyto směrnice požadují, abychom audit naplánovali a provedli tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že mimořádná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v mimořádné účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných společností a zhodnocení celkové prezentace mimořádné účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření našeho výroku.

Podle našeho názoru mimořádná účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace společnosti KARBON INVEST, a.s. k 30. září 2005 a výsledku hospodaření za období od 1. ledna 2005 do 30. září 2005 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 2 přílohy mimořádné účetní závěrky. Společnost je účastníkem fúze se společnostmi Charles Capital, a.s. a RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED s plánovaným rozhodným dnem 1. října 2005 s tím, že KARBON INVEST, a.s. je společností zanikající bez likvidace.

V Praze, dne 25. října 2005


KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Osvědčení číslo 71


Ing. Petr Škoda
Osvědčení číslo 1842

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2005
(v tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2005	9	25691431

Obchodní firma a sídlo
KARBON INVEST, a.s.
Štěpánská 821/34
Praha 1
Česká republika

Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Min.účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM (ř.02+03+31+63)	001	11 423 354		11 423 354	7 738 075
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04+13+23)	003	11 136 438		11 136 438	7 442 650
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004				
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013				414
B.II.1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné movilé věci a soubory movitých věcí	016				333
4.	Pěstelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				81
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023	11 136 438		11 136 438	7 442 236
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	8 770 225		8 770 225	7 442 036
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				200
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	2 366 213		2 366 213	
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

KARBON INVEST, a.s.

Rozvaha (nekonsolidovaná)

K 30. září 2005

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Min.účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	199 292		199 292	293 522
C.I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032				
C.I.1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Zvlášta	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)	039				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	66 621		66 621	157 322
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	61		61	25
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	4 233		4 233	122 447
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	2 735		2 735	30 202
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	8 868		8 868	4 437
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057	50 724		50 724	211
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)	058	132 671		132 671	136 200
C.IV.1.	Peníze	059	590		590	698
2.	Účty v bankách	060	132 081		132 081	135 502
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D.I.	Časové rozlišení (ř.64+65+66)	063	87 624		87 624	1 903
D.I.1.	Náklady příštích období	064	86 942		86 942	1 903
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	682		682	

KARBON INVEST, a.s.

Rozvaha (nekonsolidovaná)

K 30. září 2005

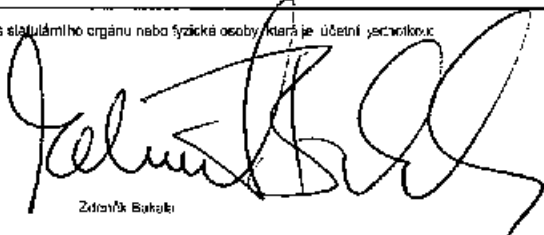
Označ.	PASIVA	řád.	Běžné období	Minulé období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.68+85+118)	067	11 423 354	7 738 075
A.	Vlastní kapitál (ř.69+73+78+81+84)	068	8 221 291	3 396 729
A.I.	Základní kapitál (ř.70+71+72)	069	2 394 000	2 394 000
A.I.1.	Základní kapitál	070	2 394 000	2 394 000
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A.II.	Kapitálové fondy (ř.74 až 77)	073		
A.II.1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř.79+80)	078	60 471	49 676
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	60 471	49 676
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř.82+83)	081	942 258	737 135
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	942 258	737 135
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	4 824 562	215 918
B.	Cizí zdroje (ř.86+91+102+114)	085	3 021 243	4 276 531
B.I.	Rezervy (ř.87 až 90)	086		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		
	4. Ostatní rezervy	090		
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř.92 až 101)	091		476 290
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		476 290
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101		

KARBON INVEST, a.s.

Rozvaha (nekonsolidovaná)

K 30. září 2005

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné období	Minulé období
a	b	c	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky (ř.103 až 113)	102	626 154	261 856
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	41 057	64 631
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	37 175	53 357
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	1 170	26 411
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	362	4 371
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	11 286	15 206
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	74 112	8 798
11.	Jiné závazky	113	460 992	89 082
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř.115+116+117)	114	2 385 089	3 537 385
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	2 395 089	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		3 537 385
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C.I.	Časové rozlišení (ř.119+120)	118	180 820	65 815
C.I.1.	Výdaje příštích období	119		65 815
2.	Výnosy příštích období	120	180 820	

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:
25. října 2005	 Zdeněk Bakařík

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

k 30. září 2005

(v tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2005	9	25691431

Obchodní firma a sídlo

KARBON INVEST, a.s.

Štěpánská 621/34

Praha 1

Česká republika

Označ.	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účt. obd.	
			sledovaném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř.01-02)	03		
II.	Výkony (ř.05+06+07)	04	316 614	703 603
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	316 614	703 603
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
II.3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř.09+10)	08	235 998	86 179
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	2 895	4 737
B.2.	Služby	10	233 103	81 442
+	Přidaná hodnota (ř.03+04-08)	11	80 616	617 424
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	12	72 681	161 234
C.1.	Mzdové náklady	13	47 709	121 631
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	9 587	7 802
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	15 214	31 444
C.4.	Sociální náklady	16	171	357
D.	Daně a poplatky	17	134	222
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	219	322
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	19	6 582	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	5 383	
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1 199	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24)	22	1 080	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	856	
F.2.	Prodaný materiál	24	224	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	- 99 737	- 395 000
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	60 734	96
H.	Ostatní provozní náklady	27	100 755	395 537
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+28-29)	30	72 800	455 205

KARBON INVEST, a.s.

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění (nekonsolidovaný)

K 30. září 2005

Označ. a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účet. obd.	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	85 599	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	170 276	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.34+35+36)	33	5 059 439	9 672
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	5 059 439	9 672
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	- 146 672	
X.	Výnosové úroky	42	38 466	4 151
N.	Nákladové úroky	43	203 141	64 819
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	266 810	2 755
O.	Ostatní finanční náklady	45	340 135	55 368
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+46-47)	48	4 883 434	- 103 629
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.50+51)	49	131 672	135 658
Q.1.	-splatná	50	131 672	135 658
Q.2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49)	52	4 824 562	215 918
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř.56+57)	55		
S.1.	-splatná	56		
S.2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř.53-54-55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.52+58-59)	60	4 824 562	215 918
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54)	61	4 866 234	351 576

Sestaveno dne:

Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

25. října 2005

Zdeněk Bakala

KARBON INVEST, a.s.

Přehled o peněžních tocích (nekonolidovaný)

K 30. září 2005

(v tisících Kč)

	Běž. úč. období	Min. úč. období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	136 200	338 711
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	4 956 234	351 576
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	-5 140 798	- 314 337
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	246	322
A.1.2. Změna stavu:	- 246 409	- 395 000
A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku		
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 246 409	- 395 000
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 4 527	
A.1.4. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje cenných papírů	84 677	
A.1.5. Výnosy z dividend a podílu na zisku	-5 059 439	- 9 672
A.1.6. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	164 675	60 668
A.1.7. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 80 021	29 345
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	- 184 564	37 239
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	248 334	221 995
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	159 090	59 237
A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení	89 244	162 758
A.2.3. Změna stavu zásob		
A.2.4. Změna stavu finančního majetku, který není zahrnut do peněžních prostředků		
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	63 770	259 234
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 255 304	
A.4. Přijaté úroky	6 146	4 151
A.5. Zaplacené daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 90 656	- 176 414
A.6. Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy		
A.7. Přijaté dividendy a podíly na zisku	5 059 439	9 672
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	4 783 395	96 643
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 891 527	-4 312 829
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 688	- 309
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku		
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku	- 890 839	-4 312 520
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	89 402	
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	5 383	
B.2.2. Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	84 019	
B.3. Půjčky a úvěry spřízněným osobám	-2 366 213	
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-3 168 338	-4 312 829
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	-1 618 586	4 013 675
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		
C.2.1. Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia event. rezervního fondu		
C.2.2. Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům		
C.2.3. Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů		
C.2.4. Úhrada ztráty společníky		
C.2.5. Platby z fondů tvořených ze zisku		
C.2.6. Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně		
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-1 618 586	4 013 675
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-3 529	-202 511
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	132 671	136 200

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

1. Charakteristika a hlavní aktivity (pokračování)

Změny v obchodním rejstříku

V období od 1.1.2005 do 30.9.2005 byly provedeny následující změny ve složení představenstva a dozorčí rady společnosti:

Představenstvo

Ing. Petr Otava, CSc.	místopředseda představenstva do 13.6.2005
Ing. Petr Motloch	člen představenstva do 21.3.2005
Mgr. Michael Jasanský	člen představenstva od 10.2.2005 do 13.6.2005

Dozorčí rada

Ing. Marek Sosna	předseda dozorčí rady do 31.5.2005
Ing. Viktor Kolářek	člen dozorčí rady do 31.5.2005
Jonathan Zimmerman	předseda dozorčí rady od 1.6.2005
Ing. Marek Sosna	místopředseda dozorčí rady od 1.6.2005
Pavel Burša	člen dozorčí rady od 1.6.2005

2. Účel sestavení mimořádné účetní závěrky

Tato mimořádná účetní závěrka je sestavena pro účely sloučení společnosti KARBON INVEST, a.s. (zanikající společnost) se společnostmi Charles Capital, a.s. (zanikající společnost) a RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED do tzv. evropské společnosti se sídlem na Kypru. Nástupnickou společností bude RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED, která v důsledku fúze změní svou právní formu na evropskou společnost v souladu s nařízením Rady č. 2157/2001 o statutu evropské společnosti. Plánovaným rozhodným dnem sloučení je 1.10.2005.

Mimořádná účetní závěrka k 30.9.2005 je sestavena za 9 měsíců, údaje minulého období nejsou srovnatelné se stavem k 30.9.2005.

3. Zásadní účetní postupy používané společností

(a) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku převyšující 40 tis. Kč zvyšují jeho pořizovací cenu. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč se odpisuje jednorázově do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku:

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Stroje a přístroje	Lineární	3 - 6 let
Automobily	Lineární	4 roky

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

3. Zásadní účetní postupy používané společností (pokračování)

(b) Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek představuje majetkové účasti a je účtován v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje přímé náklady související s pořízením jako poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám. Pořizovací cena nezahrnuje úroky z úvěrů, poplatky bankám a poradcům bank v souvislosti s poskytnutím úvěrů na financování nákupu finančního majetku a náklady spojené s držbou finančního majetku.

Výnosy z tohoto majetku jsou zahrnuty ve výnosech z dlouhodobého finančního majetku.

Krátkodobý finanční majetek tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

V případě snížení hodnoty majetkových účastí jsou tvořeny opravné položky, popř. je účetní hodnota snížena mimořádným odpisem z titulu trvalého poklesu jejich hodnoty, a to individuálně za každou majetkovou účast.

(c) Pohledávky

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Přechodné snížení hodnoty pohledávek se vykazuje pomocí opravných položek.

(d) Závazky a úvěry

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků a bankovních úvěrů, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k datu účetní závěrky, jako krátkodobé.

(e) Záruky přijaté a poskytnuté

Záruky přijaté a poskytnuté jsou účtovány v reálných hodnotách stanovených znalcem k datu přijetí či poskytnutí záruky. Reálná hodnota záruk je lineárně odpisována do nákladů či výnosů po dobu, na kterou je záruka poskytnuta či přijata. Společnost eviduje záruky na účtech časového rozlišení.

(f) Devizové operace

Společnost používá pro přepočet cizích měn kurz, který se stanovuje na základě denního kurzu ČNB. V průběhu roku se účtuje pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle oficiálního kurzu ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

(g) Účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nimž časově i věcně souvisejí. Společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

(h) Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v běžném roce a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li významná a je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

3. Zásadní účetní postupy používané společností (pokračování)

(i) Najatý majetek

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní ceně. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

(j) Stanovení opravných položek

Společnost tvoří opravné položky a rezervy netto způsobem, tj. do nákladů se vždy účtuje částka ve výši rozdílu stavu opravných položek a rezerv na počátku a konci účetního období.

Rezervu na daň z příjmů vytváří společnost vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

(k) Deriváty

Společnost oceňuje reálnou hodnotou k rozvahovému dni měnové deriváty. Reálná hodnota je stanovena na základě tržního ocenění.

Rozdíly vzniklé změnou reálné hodnoty derivátů určených k obchodování jsou zahrnuty v ostatních finančních výnosech nebo nákladech.

4. Dlouhodobý hmotný majetek

	Stroje a zařízení	Dopravní prostředky	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
Pořizovací cena				
Zůstatek k 1.1.2005	481	894	81	1 456
Přírůstky	688	--	--	688
Úbytky	-1 223	-894	-27	-2 144
Přeúčtování	54	--	-54	--
Zůstatek k 30.9.2005	--	--	--	--
Oprávký				
Zůstatek k 1.1.2005	193	849	--	1 042
Odpisy	174	45	--	219
Oprávký k úbytkům	-367	-894	--	-1 261
Zůstatek k 30.9.2005	--	--	--	--
Zůst. hodn. 30.9.2005	--	--	--	--
Zůst. hodn. 1.1.2005	288	45	81	414

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

5. Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o stavu dlouhodobého finančního majetku:

	30.9.2005	31.12.2004
OKD, a.s.		
Sídlo společnosti: Prokešovo náměstí 6/2020, Ostrava – Moravská Ostrava		
Počet akcií – ks		
ISIN CZ 0005100651 – akcie na doručitele	23 186 502	22 186 709
ISIN CZ 0005100768 akce na jméno	1 113 498	1 113 370
Nominální hodnota	1 000	1 000
Pořizovací cena	8 767 909	7 420 779
% majetkové účasti	100	95,89
Vlastní kapitál *	36 264 324	36 957 715
Výsledek hospodaření *	5 028 895	3 059 515
RPG CR, s.r.o		
Sídlo společnosti: Praha 1, Štěpánská 621/34, PSČ 112 17		
Pořizovací cena	316	--
% majetkové účasti	100	--
Vlastní kapitál	135	--
Výsledek hospodaření	-65	--
BANERETTE, a.s.		
Sídlo společnosti: Hradní 27/37, Ostrava – Slezská Ostrava		
Počet akcií – ks	10	--
Nominální hodnota	200	--
Pořizovací cena	2 000	--
% majetkové účasti	100	--
Vlastní kapitál	2 000	--
Výsledek hospodaření	--	--

* údaje z konsolidované závěrky sestavené dle IFRS k 30.6.2005 a 31.12.2004

OKD, a.s.

V roce 2005 společnost obdržela dividendy ve výši 5 053 677 tis. Kč (2004 – 0 tis. Kč).

Akcie společnosti OKD, a.s. – 22 705 529 ks akcií na doručitele a 1 113 393 akcií na jméno jsou zastaveny ve prospěch poskytovatelů úvěrů (viz bod 12).

Dne 1.11.2004 odkoupila společnost od Fondu národního majetku České republiky 45,88% podíl na základním kapitálu společnosti OKD, a.s. a stala se majoritním vlastníkem OKD, a.s.

Jako součást podmínek nákupu státního podílu je společnost povinna zajistit, aby OKD, a.s. dodržela určité závazky do 1.5.2009 (některé závazky trvají bez jakéhokoliv časového omezení). Mezi tyto patří zejména povinnost podnikat v souladu s energetickou koncepcí ČR, minimalizovat sociální a ekologické dopady případného útlumu, vytvářet rezervy na vypořádání důlních škod, sanace a rekultivace a spravovat za určených podmínek bytový fond OKD, a.s. (viz blíže usnesení vlády České republiky č. 904 ze dne 15.9.2004, kterým vláda schválila prodej předmětných akcií za podmínek stanovených v rozhodnutí).

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

5. Dlouhodobý finanční majetek (pokračování)

Povinný odkup

V souvislosti s nabytím podílu na hlasovacích právech OKD, a.s., a dále v souvislosti se změnou kontroly nad společností KARBON INVEST, a.s., jako osobou ovládající OKD, a.s., vznikla společnosti v roce 2004 povinnost učinit nabídku převzetí ve smyslu § 183b odst. 1 a § 183b odst. 14 zákona č. 513/1991, obchodní zákoník, v platném znění (dále jen „obchodní zákoník“). Vzhledem k tomu, že společnost nabyla účast na OKD, a.s., v rozsahu vyšším než 95 % hlasovacích práv, rozhodla spolu s osobami jednajícími ve shodě dále o učinění nabídky na odkoupení ve smyslu § 183h odst. 3 obchodního zákoníku a § 47 odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, v platném znění. Jelikož nabídky převzetí vznikly nebo bylo rozhodnuto o jejich učinění v krátkém časovém odstupu, společnost KARBON INVEST, a.s. jako navrhovatel z důvodu hospodárnosti a snahy o nezatěžování společnosti OKD, a.s. rozhodla spojit uvedené nabídky do nabídky jedné.

Dne 3.1.2005 bylo společnosti doručeno rozhodnutí Komise pro cenné papíry, kterým se nabídky zamítly. Společnost dne 18.1.2005 doručila Prezidiu Komise pro cenné papíry rozklad proti tomuto rozhodnutí. Na základě rozhodnutí společnosti došlo dne 23.3.2005 ke zpětvzetí podaného rozkladu.

Dne 23.3.2005 společnost předložila Komisi pro cenné papíry novou žádost. Dne 12.4.2005 Komise pro cenné papíry udělila souhlas s uveřejněním textu nabídky za cenu 925 Kč za jednu akcii. Termín ukončení nabídky uplynul 12.5.2005.

V rámci výše uvedených nabídek bylo odkoupeno celkem 221 722 kusů akcií společnosti OKD, a.s., které představují 0,91% podíl na základním kapitálu společnosti OKD, a.s.

Dne 26.5.2005 burzovní komora schválila vyřazení emise akcií OKD, a.s. (ISIN CZ0005100651) z obchodování na oficiálním volném trhu burzy, a to s účinností od 14.6.2005 na základě podání žádosti emitenta o vyřazení cenných papírů z obchodování. Posledním obchodním dnem byl 13.6.2005.

Výkup akcií OKD, a.s.

Dne 25.7.2005 se konala mimořádná valná hromada společnosti OKD, a.s., která v souladu s § 183i a násl. obchodního zákoníku schválila přechod vlastnického práva ke všem akciím vydaným společností OKD, a.s., ve vlastnictví ostatních akcionářů na hlavního akcionáře společnosti OKD, a.s., tj. na společnost KARBON INVEST, a.s., a to s účinností ke dni uplynutí jednoho měsíce od zveřejnění zápisu tohoto usnesení valné hromady do obchodního rejstříku. Cena jedné takto vykoupené akcie společnosti OKD, a.s., byla stanovena na 1 010 Kč.

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku za období od 1.1. do 30.9.2005:

2005	% majetkové účasti	Vlastní kapitál *	Požizovací cena	Prodejní cena	Realizov. zisk / (ztráta)
KARBONIA PL, Sp. z o.o.	100	73 244	21 257	82 952	61 695
E-Line AG	100	9 243	146 672	130	-146 542
RPG Holdings, a.s.	100	**487	2 147	1 580	-567
Báňské projekty Ostrava, a.s.	20	4 394	200	937	737
Celkem			170 276	85 599	-84 677

* údaje k 31.12.2004

** údaje k 30.9.2005

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

5. Dlouhodobý finanční majetek (pokračování)

KARBONIA PL, Sp. z o.o.

Dne 13.7.2005 převedla společnost 100% obchodní podíl ve společnosti KARBONIA PL, Sp. z o.o. na společnost OKD, a.s.

E-Line AG

Společnost vytvořila v roce 2003 k finanční investici 100% opravnou položku z důvodu záporného vlastního kapitálu. Dne 16.9.2005 prodala společnost 100% obchodní podíl ve společnosti E-Line, AG, jediným akcionářem se stal pan Rolland Jean Piller. Opravná položka byla rozpuštěna do výnosů.

V roce 2005 společnost obdržela dividendy ve výši 5 762 tis. Kč (2004 – 9 502 tis. Kč).

RPG Holdings, a.s.

Společnost v průběhu roku 2005 koupila 100% obchodní podíl ve společnosti RPG Holdings, a.s. Dne 30.9.2005 převedla tento podíl na RPG Partners Limited.

Báňské projekty Ostrava, a.s.

Dne 13.7.2005 převedla společnost vlastnické právo k 20% obchodnímu podílu na základním kapitálu společnosti Báňské projekty Ostrava, a.s., na Ing. Jana Polocha, který se tak stal jediným akcionářem této společnosti.

6. Pohledávky

(a) Obchodní pohledávky

Krátkodobé obchodní pohledávky činí 4 294 tis. Kč (2004 – 122 472 tis. Kč), z nichž 4 233 tis. Kč (2004 – 122 447 tis. Kč) představují pohledávky za ovládanými a řízenými osobami (viz bod 15).

K 30.9.2005 a 31.12.2004 společnost neevidovala žádné obchodní pohledávky po lhůtě splatnosti. Obvyklá lhůta splatnosti pohledávek podle smluv je stanovena 30 dnů.

(b) Jiné pohledávky

Jiné pohledávky činí 50 724 tis. Kč (2004 – 99 736 tis. Kč) a představují zejména reálnou hodnotu derivátu ve výši 50 676 tis. Kč (2004 – závazek 29 345 tis. Kč). Jiné pohledávky k 31.12.2004 dále obsahovaly pohledávku ve výši 99 737 tis. Kč, která byla postoupena společnosti METALIMEX, a.s. za cenu 59 737 tis. Kč. Opravná položka ve výši 99 737 tis. Kč byla rozpuštěna do výnosů.

7. Náklady a výnosy příštích období

Náklady a výnosy příštích období představují časově rozlišené náklady a výnosy vzniklé z transakcí se spřízněnými osobami (viz bod 15).

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

8. Vlastní kapitál

Základní kapitál se skládá ze 100 ks akcií na majitele o jmenovité hodnotě 10 tis. Kč plně upsaných a ze 100 ks kmenových akcií na majitele o jmenovité hodnotě 23 930 tis. Kč plně upsaných, v celkovém objemu 2 394 000 tis. Kč.

(a) Přehled pohybů vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Zákonný rezervní fond	Nerozděl. zisk minulých let	Zisk běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2005	2 394 000	49 676	737 135	215 918	3 396 729
Příděly fondům	--	10 795	--	-10 795	--
Nerozdělený zisk min. let	--	--	205 123	-205 123	--
Zisk za období 1.1. – 30.9.2005	--	--	--	4 824 562	4 824 562
Zůstatek k 30.9.2005	2 394 000	60 471	942 258	4 824 562	8 221 291

(b) Rozdělení zisku

Zisk za období	2004
Zisk běžného období	215 918
Příděl do zákonného rezervního fondu	10 795
Vyplacené dividendy	--
Nerozdělený zisk minulých let	205 123

Společnost nemá uzavřenou ovládací smlouvu s mateřskou společností – Charles Capital, a.s.

Společnost uzavřela ovládací smlouvu se svojí dceřinou společností RPG CR, s.r.o. K 30.9.2005 společnosti vznikl závazek z titulu úhrady ztráty z hospodaření za rok 2005.

Společnost k datu sestavení mimořádné účetní závěrky nerozhodla o rozdělení zisku za období od 1.1.2005 do 30.9.2005.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

9. Závazky

(a) Krátkodobé závazky

Krátkodobé obchodní závazky činí 78 232 tis. Kč (2004 – 117 988 tis. Kč), z čehož 37 175 tis. Kč (2004 – 53 357 tis. Kč) představuje závazky k ovládaným a řízeným osobám (viz bod 15).

(b) Dohadné účty pasivní

Dohadné účty pasivní k 30.9.2005 představují zejména úroky z úvěrů ve výši 12 656 tis. Kč (2004 – 61 294 tis. Kč vykázány ve výdajích příštích období) a odhad odměny vyplývající z mandátní smlouvy o poskytování ekonomického poradenství ve výši 57 879 tis. Kč (2004 – 0 tis. Kč).

(c) Jiné závazky

Jiné závazky činí 460 992 tis. Kč (2004 – 89 082 tis. Kč), z nichž 460 754 tis. Kč představuje závazky k minoritním akcionářům z titulu přechodu vlastnického práva ke všem akciím společnosti OKD, a.s. (viz bod 5). V roce 2004 jiné závazky činily zejména závazky z nakoupených pohledávek od společnosti METALIMEX a.s. ve výši 59 737 tis. Kč a přecenění derivátu na reálnou hodnotu ve výši 29 345 tis. Kč.

10. Deriváty

K rozvahovému dni měla společnost otevřeny následující finanční deriváty k obchodování:

30.9.2005	Datum splatnosti	Reálná hodnota tis. Kč
Forwardový nákup 27 920 tis. USD	15.4.2006	50 676

Pohledávky z přecenění jsou vykázány jako jiné krátkodobé pohledávky.

31.12.2004	Datum splatnosti	Reálná hodnota tis. Kč
Forwardový nákup 60 000 tis. USD	15.4.2005	-29 345

11. Opravné položky

	Opravná položka k finančním investicím	Opravná položka k pohledávkám	Celkem
Zůstatek k 1.1.2005	146 672	99 737	246 409
Změna stavu	-146 672	-99 737	-246 409
Zůstatek 30.9.2005	--	--	--

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

12. Bankovní úvěry

2004	Splatnost	Úroková sazba	Splátkový kalendář	Zůstatek k 31.12.2004
Překlenovací úvěr A	24.10.2005	Mezibankovní sazba + 5%	Jednorázově k datu splatnosti	3 257 385
Překlenovací úvěr B	24.10.2005	Mezibankovní sazba + 5%	Jednorázově k datu splatnosti	229 742
Úvěr C	24.10.2005	Mezibankovní sazba + 5%	Jednorázově k datu splatnosti	50 258
Celkem				3 537 385

Tyto krátkodobé překlenovací bankovní úvěry byly splaceny v červnu 2005 a nahrazeny dlouhodobým bankovním úvěrem ve výši 300 000 tis. USD čerpaným ve třech tranších: tranše 1A ve výši 164 882 tis. EUR, tranše 1B ve výši 70 539 tis. EUR a tranše 1C ve výši 12 399 tis. EUR.

V červenci 2005 došlo k postoupení závazků (dlouhodobého bankovního úvěru, tranše 1A a část tranše 1B) ve výši 182 000 tis. EUR na společnost Charles Capital, a.s.

Celková výše čerpaných dlouhodobých bankovních úvěrů k 30.9.2005:

2005	Splatnost	Úroková sazba	Splátkový kalendář	Zůstatek k 30.9.2005 (v tis. EUR)	Zůstatek k 30.9.2005 (v tis. Kč)
Úvěr A					
Tranše 1B	3.6.2007	Mezibankovní sazba + 1,25%	Jednorázově k datu splatnosti	53 421	1 578 589
Tranše 1C	3.6.2007	Mezibankovní sazba + 1,25%	Jednorázově k datu splatnosti	12 399	366 375
Úvěr B	29.12.2006	PRIBOR 1-měsíční + 0,75%	Jednorázově k datu splatnosti	--	450 125
Celkem				65 820	2 395 089

Úvěr A

Na základě úvěrové smlouvy byly zřízeny následující zajištění a garance k úvěru A:

- Zástavní právo k akciím OKD, a.s. (22 425 228 kusů kmenových akcií na doručitele s nominální hodnotou 1 tis. Kč, 1 113 393 kusů kmenových akcií na jméno s nominální hodnotou 1 tis. Kč) až do výše 750 000 tis. USD,
- Zástavní právo k bankovním účtům,
- Společnost KARBON INVEST, a.s. vydala blanko směnku jako záruku za splacení úvěru.

Postoupené závazky ve výši 182 000 tis. EUR (tranše 1A a část tranše 1B) jsou nadále zaručeny společností KARBON INVEST, a.s. Reálná hodnota tohoto ručení byla stanovena znalcem ve výši 6 788 tis. EUR, tj. 204 791 tis. Kč.

Ručiteli za plnění veškerých závazků vyplývajících z úvěrové smlouvy jsou RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED a Charles Capital, a.s. Reálná hodnota těchto záruk byla stanovena ve výši 1 968 tis. USD (48 322 tis. Kč) a 2 263 tis. USD (55 554 tis. Kč).

Úvěrová smlouva obsahuje řadu finančních i nefinančních podmínek, které musí společnost plnit. Vedení společnosti je přesvědčeno, že společnost je k 30.9.2005 v souladu s těmito podmínkami.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

12. Bankovní úvěry (pokračování)

Úvěr B

Úvěr B je určen na financování povinného odkupu akcií společnosti OKD, a.s. od minoritních akcionářů.

V září 2005 došlo k navýšení úvěrového limitu o 500 000 tis. Kč až do výše 950 000 tis. Kč. Úvěr může být čerpán do 21.11.2005.

Úvěr je zajištěn zástavním právem k akciím společnosti OKD, a.s. (481 078 kusů kmenových akcií na doručitele s nominální hodnotou 1 tis. Kč) až do výše 700 000 tis. Kč.

13. Daň z příjmů

Splatná daň z příjmů zahrnuje splatnou daň za zdaňovací období od 1.1. do 30.9.2005 ve výši 131 672 tis. Kč (2004 – 135 658 tis. Kč).

K 30.9.2005 nebyl důvod pro účtování o odložené dani. K 31.12.2004 dočasné rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou vznikaly pouze u dlouhodobého majetku. Výše odložené daňové pohledávky nebyla považována za významnou, a proto o ní nebylo účtováno.

14. Najatý majetek

(a) Finanční

Společnost k datu 1.6.2005 postoupila leasingové smlouvy na osobní vozy společnosti OKD, a.s., a tudíž nemá žádné závazky z finančního pronájmu k datu sestavení mimořádné účetní závěrky.

Společnost byla zavázána platit leasingové splátky za finanční leasing dopravních prostředků následovně:

2004	Leasingové			
	splátky celkem	Zaplaceno k 31.12.2004	Splatno do 1 roku	Splatno do 5 let
Osobní vozy	19 514	14 153	3 152	2 209

(b) Operativní

V období do září 2005 si společnost najímala kanceláře na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíců. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu k 30.9.2005 činily 3 948 tis. Kč (2004 – 6 614 tis. Kč). Smlouvy o pronájmu nebytových prostor v Kladně a v Ostravě byly během roku 2005 ukončeny.

Dále si společnost najímala zařízení výpočetní techniky. Doba nájmu je sjednána na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíců. Celkové náklady týkající se tohoto nájmu k 30.9.2005 činily 600 tis. Kč (2004 – 1 390 tis. Kč). Smlouva o pronájmu výpočetní techniky pro pracoviště v Ostravě byla k 31.5.2005 ukončena.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

15. Informace o spřízněných osobách

(a) Krátkodobé pohledávky a závazky – ovládající a řídicí osoba

V pohledávkách a závazcích popsanych v bodech 6 a 9 jsou obsaženy i následující zůstatky účtů týkající se vztahů k podnikům ve skupině:

	Pohledávky		Závazky	
	k 30.9.2005	k 31.12.2004	K 30.9.2005	k 31.12.2004
OKD, a.s.	--	61 008	36 742	175
OKD, a.s., Správa majetku	--	--	--	745
OKD, a.s., Automatizace řízení	1 317	--	69	1 348
OKD, a.s., Energetika	--	--	--	128
OKD, a.s., Báňská obchodní	--	76	--	--
OKD, Doprava, akciová společnost	--	--	--	25
OKD, HBZS, a.s.	--	--	--	24
METALIMEX a.s.	80	17 053	109	--
Služby dolů a.s.	--	--	--	45
ČMD – účelové zařízení, a.s.	--	--	--	318
OKD, Podnikatelská, a.s.	--	43	--	--
ČMD, a.s.	--	6 320	--	24
E-Line AG	--	37 947	--	35 761
AVENEL a.s.	103	--	--	--
RPG Holdings, a.s.	1 050	--	38	--
Charles Capital, a.s.	103	--	217	14 764
RPG Industries Public Limited	--	--	--	--
RPG Partners Limited	1 580	--	--	--
Celkem	4 233	122 447	37 175	53 357

Půjčka od dceřiné společnosti E-Line AG ve výši 35 761 tis. Kč byla splacena v lednu 2005. Půjčky dceřiné společnosti E-Line AG v celkové výši 37 947 tis. Kč byly splaceny v lednu a únoru 2005.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

15. Informace o spřízněných osobách (pokračování)

(b) Půjčky a úvěry a dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba

	Pohledávky		Závazky	
	k 30.9.2005	k 31.12.2004	k 30.9.2005	k 31.12.2004
AVENEL a.s.	60 005	--	--	--
RPG Holdings, a.s.	60 005	--	--	--
Charles Capital, a.s.	128 579	--	--	476 290
RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED	2 117 624	--	--	--
Celkem	2 366 213	--	--	476 290

Pohledávky k RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED představují půjčku ve výši 85 000 tis. USD (2 085 645 tis. Kč) včetně úroků ve výši 1 303 tis. USD (31 979 tis. Kč). Jistina půjčky včetně úroků je splatná jednorázově k 2.7.2008.

Pohledávky za ostatními společnostmi představují zejména poskytnuté dlouhodobé půjčky společnostem Charles Capital, a.s. ve výši 128 415 tis. Kč, RPG Holdings a.s. ve výši 60 000 tis. Kč a AVENEL a.s. ve výši 60 000 tis. Kč včetně úroků k 30.9.2005.

(c) Jiné závazky a pohledávky

Jiné pohledávky obsahují reálnou hodnotu derivátu ve výši 50 676 tis. Kč uzavřeného s OKD, Podnikatelská, a.s. (viz body 6b a 10). Derivát může být vypořádán nejpozději 15.4.2006.

Jiné závazky k 31.12.2004 obsahovaly závazek ve výši 59 737 tis. Kč ke společnosti METALIMEX a.s. za odkoupené pohledávky za společností KOVOHUTĚ BRÍDLIČNÁ, a.s. Tyto pohledávky byly v roce 2005 postoupeny zpět do společnosti METALIMEX a.s. (viz bod 6b a 9c).

(d) Časové rozlišení

V nákladech příštích období jsou obsaženy následující zůstatky účtů (viz bod 12):

	Hodnota záruky celkem	Rozpuštěno do nákladů k 30.9.2005	Zůstatek nákladů příštích období k 30.9.2005
Záruka od Charles Capital, a.s.	2 263 tis. USD	9 056 tis. Kč	46 498 tis. Kč
Záruka od RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED	1 968 tis. USD	7 877 tis. Kč	40 444 tis. Kč
Celkem	4 231 tis. USD	16 933 tis. Kč	86 942 tis. Kč

Ve výnosech příštích období jsou obsaženy následující zůstatky účtů (viz bod 12):

	Hodnota záruky celkem	Rozpuštěno do výnosů k 30.9.2005	Zůstatek výnosů příštích období k 30.9.2005
Ručení za Charles Capital, a.s.	6 788 tis. USD	23 971 tis. Kč	180 820 tis. Kč
Celkem		23 971 tis. Kč	180 820 tis. Kč

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

15. Informace o spřízněných osobách (pokračování)

(e) Závazky k zaměstnancům

Společnost neposkytla v roce 2005 a 2004 členům statutárních orgánů žádné půjčky, záruky, zálohy ani další výhody. Odborným ředitelům byly v roce 2005 a 2004 byly poskytnuty výhody spočívající v použití služebních automobilů pro soukromé účely.

(f) Tržby a nákupy

	Tržby za období do		Nákupy za období do	
	30.9.2005	31.12.2004	30.9.2005	31.12.2004
OKD, a.s.	244 436	588 718	39 643	1 037
OKD, Restrukturalizace, a.s.	--	--	--	130
OKD, a.s., Správa majetku	675	--	2 998	7 007
OKD, a.s., Automatizace řízení	504	--	2 918	6 798
OKD, a.s., Energetika	--	--	--	1 010
OKD, a.s., Báňská obchodní	--	76	4	17
OKD, a.s., Zásobování	--	--	19	8
OKD, Doprava, akciová společnost	--	--	10	24
OKD Báňské stavby Ostrava, a.s.	--	--	25	--
OKD, a.s., Hornické muzeum	--	--	--	690
OKD, Tatranský Permon, akciová společnost	--	--	23	141
OKD, IIBZS, a.s.	--	--	--	123
METALIMEX, a.s.	48 277	57 490	1 251	641
Služby dolů a.s.	--	--	29	766
OKD, Podnikatelská, a.s.	180	432	--	--
K.O.P., a.s.	--	--	--	--
KOVONA KARVINÁ, a.s.	--	--	--	15
ČMD – účelové zařízení, a.s.	--	--	479	1 686
ČMD, a.s.	23 445	56 333	--	104
OKD, Energo, a.s.	--	--	--	80
Charles Capital, a.s.	27 883	--	51 539	--
RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED	32 146	--	7 877	--
RPG Holdings, a.s.	986	--	38	--
AVENEL a.s.	51	--	--	--
Celkem	378 583	703 049	106 853	20 277

Výnosy od OKD, a.s. ve výši 244 436 tis. Kč, METALIMEX, a.s. (48 277 tis. Kč) a ČMD, a.s. (23 445 tis. Kč) představují hodnotu služeb poskytnutých do 31.5.2005.

Výnosy od Charles Capital, a.s. představují zejména výnosy z poskytnutého ručení ve výši 23 971 tis. Kč a hodnotu úroků ve výši 3 391 tis. Kč.

Výnosy od RPG INDUSTRIES PUBLIC LIMITED představují hodnotu úroků ve výši 32 146 tis. Kč.

Náklady od OKD, a.s. představují zejména služby za marketingovou studii ve výši 36 420 tis. Kč.

Náklady od Charles Capital, a.s. představují zejména úroky z půjček ve výši 42 483 tis. Kč a odpis hodnoty přijatých záruk ve výši 9 056 tis. Kč.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

15. Informace o spřízněných osobách (pokračování)

Kromě transakcí ve výše uvedeném přehledu byly realizovány následující náklady a výnosy se spřízněnými osobami:

- výnosy z prodeje finanční investice v KARBONIA PL, Sp. z o.o. (viz bod 5) společnosti OKD, a.s. ve výši 82 952 tis. Kč,
- výnosy z prodeje RPG Holdings, a.s. společnosti RPG Partners Limited ve výši 1 580 tis. Kč,
- výnosy z prodeje pohledávky společnosti METALIMEX, a.s. ve výši 59 737 tis. Kč (viz body 6b a 9c),
- výnosy z forwardových obchodů s OKD, Podnikatelská, a.s. ve výši 142 020 tis. Kč, které jsou vykázány v rámci ostatních finančních výnosů.

16. Tržby z prodeje služeb

Tržby v roce 2005 v objemu 316 614 tis. Kč (2004 – 703 603 tis. Kč) představují výnosy za poskytnuté služby na základě mandátních smluv, smluv o obchodním zastoupení a smlouvy o zajištění dodávek a odběru surovin. Veškeré tržby jsou realizovány v tuzemsku. Mandátní smlouvy o obchodním zastoupení a smlouva o zajištění dodávek a odběru surovin byly ukončeny k 31.5.2005.

17. Ostatní finanční náklady a výnosy

Ostatní finanční náklady ve výši 340 135 tis. Kč (2004 – 55 388 tis. Kč) obsahují zejména bankovní poplatky související s refinancováním bankovních úvěrů (153 588 tis. Kč), kurzové ztráty realizované při refinancování bankovních úvěrů (67 390 tis. Kč), nerealizované kurzové ztráty z přepočtu bankovních úvěrů a půjček se spřízněnými osobami denominovaných v cizích měnách (38 280 tis. Kč) a odpis hodnoty přijatých záruk (16 933 tis. Kč).

Ostatní finanční výnosy ve výši 266 810 tis. Kč (2004 – 2 755 tis. Kč) obsahují zejména výnosy z realizovaných forwardových obchodů (146 329 tis. Kč), výnosy z přecenění derivátů k 30.9.2005 (50 676 tis. Kč), nerealizované kurzové zisky z přepočtu bankovních úvěrů denominovaných v cizích měnách (39 163 tis. Kč) a rozpuštění hodnoty poskytnuté záruky (23 971 tis. Kč).

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (neconsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

18. Osobní náklady

2005	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení zdravotní pojištění	Odměny členům statutárních orgánů	Sociální náklady
Zaměstnanci	45	18 587	7 496	–	–
Vedoucí pracovníci	10	29 122	7 718	9 587	171
Celkem	55	47 709	15 214	9 587	171

2004	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení zdravotní pojištění	Odměny členům statutárních orgánů	Sociální náklady
Zaměstnanci	76	63 859	17 337	–	–
Vedoucí pracovníci	15	57 772	16 837	7 802	357
Celkem	91	121 631	31 444	7 802	357

19. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění činí 362 tis. Kč (2004 – 4 371 tis. Kč). Tyto závazky nejsou po splatnosti.

20. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky činí 11 286 tis. Kč (2004 – 15 206 tis. Kč). Tyto závazky nejsou po splatnosti.

KARBON INVEST, a.s.

Příloha mimořádné účetní závěrky (nekonsolidovaná)

Účetní období končící 30.9.2005 (9 měsíců)
(v tisících Kč)

21. Ostatní významné skutečnosti

- a) Policií ČR byla dne 24.11.2003 vznesena obvinění vůči fyzickým osobám Ing. Viktoru Koláčkovi a Ing. Petru Otavovi, CSc. a vůči Ing. Janu Przybylovi, která byla kvalifikována jako zneužívání informací v obchodním styku. Jeho podstatou je skutek, který má spočívat v tom, že se jmenovaní pánové podíleli od 19.1.1999 dosud na uzavření jednak rámcové smlouvy o zásadách vzájemných vztahů mezi KARBON INVEST, a.s., OKD, a.s. a ČMD, a.s. při koordinaci a integraci společných podnikatelských aktivit, a dále na uzavření několika mandátních smluv a smluv o obchodním zastoupení, na jejichž základě KARBON INVEST, a.s. prováděl různé vymezené činnosti, eventuelně dle smluv o obchodním zastoupení byl činný jako obchodní zástupce. Z těchto smluv plynula většina tržeb společnosti do 31.12.2005. Orgány činné v trestním řízení zpochybňují přínos společnosti KARBON INVEST, a.s. z aktivit podle výše uvedených smluv pro společnosti OKD, a.s. a ČMD, a.s. a tvrdí, že tento přínos nedosahoval výše vyplácených finančních odměn.

Dále bylo dne 20.1.2004 stejným orgánem sděleno Ing. Viktoru Koláčkovi a Ing. Petru Otavovi, CSc. obvinění pro trestný čin zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění. V tomto případě skutek spočívá ve tvrzení, že oba pánové podali návrhy na zápis změn na navýšení základního kapitálu o 2 393 mil. Kč v roce 1998, ačkoli si byli vědomi, že údaje předkládané soudu pro zápis do obchodního rejstříku jsou v rozporu se skutečností.

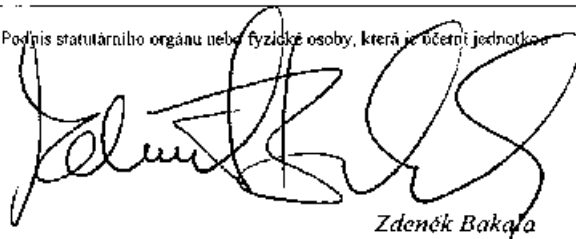
Vedení společnosti si není vědomo, že by k 30.9.2005 došlo ke změně právního stavu, ukončení trestního stíhání ani jeho přechodu do další etapy trestního řízení. Dle názoru vedení společnosti tato obvinění při objektivním posouzení nemohou obstát a nemají vliv na mimořádnou účetní závěrku společnosti sestavenou k 30.9.2005.

- b) Společnost ukončila k 30.9.2005 svoji činnost (viz bod 2). Některé dílčí smlouvy byly k 30.9.2005 převzaty některými jinými subjekty ve skupině.

Sestaveno dne:

25. října 2005

Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou



Zdeněk Bakala