


9403/9.6.03

45

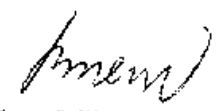
Konsolidovaná účetní závěrka
OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s.
za rok 2002

Obsah: Konsolidovaná rozvaha
 Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
 Příloha konsolidované účetní závěrky

Datum: Tato účetní závěrka byla schválena 27. května 2003


Ing. Viktor Koláček
předseda představenstva

OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s.


Ing. Helena Bílková
místopředsedkyně představenstva

VÝROK AUDITORA

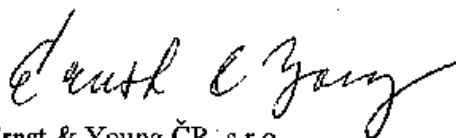
Představenstvu společnosti OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s.:

Ověřili jsme konsolidovanou účetní závěrku skupiny OKD k 31. prosinci 2002 v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, a s auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR. Náš audit zahrnoval ověření informací prokazujících údaje konsolidované účetní závěrky a účetních postupů a odhadů použitých vedením při jejím sestavení. Naše auditorské postupy byly provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

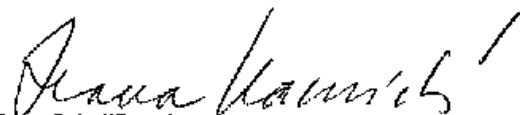
Vedení společnosti je odpovědné za sestavení konsolidované účetní závěrky a za vedení účetnictví tak, aby konsolidovaná účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz majetku, závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace skupiny. Naši odpovědností je vyjádřit názor na konsolidovanou účetní závěrku jako celek na základě ověření provedeného v souladu s tímto zákonem a s auditorskými směrnicemi.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky, vlastní kapitál a finanční situaci skupiny OKD k 31. prosinci 2002 a výsledky jejího hospodaření za rok 2002 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a s příslušnými předpisy.

Ověřili jsme také konsolidovanou účetní závěrku skupiny OKD k 31. prosinci 2001 a naše zpráva z 15. května 2002 obsahovala výrok bez výhrad.



Ernst & Young ČR, s.r.o.
osvědčení č. 401



Hana Láničková
auditor, osvědčení č. 1688

27. května 2003
Praha, Česká republika

Konsolidovaná rozvaha

Text	údaje v tis. Kč	
	2002	2001
AKTIVA	47 832 044	46 763 307
A. Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	-	-
B. Stálá aktiva	32 326 872	33 829 186
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	87 083	56 247
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	28 704 210	30 577 359
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	172 604	179 679
B.IV. Aktivní konsolidační rozdíl	2 302 179	2 691 519
(-) Záporný konsolidační rozdíl	-2 307 953	-2 983 951
B.V. Cenné papíry v ekvivalenci	3 368 749	3 308 333
C. Oběžná aktiva	15 112 102	12 662 415
C.I. Zásoby	2 693 236	2 302 069
C.II. Dlouhodobé pohledávky	46 191	59 649
C.III. Krátkodobé pohledávky	5 126 786	5 180 516
C.IV. Finanční majetek	7 245 889	5 120 181
D. Ostatní aktiva – přechodné účty aktiv	393 070	271 706
PASIVA	47 832 044	46 763 307
A. Vlastní kapitál	32 007 701	32 644 112
A.I. Základní kapitál	24 300 000	24 300 000
A.II. Kapitálové fondy	2 902 668	3 897 896
A.III. Fondy ze zisku	2 044 397	1 972 391
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	2 048 142	1 679 351
A.V. Výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	+456 484	+659 669
A.V.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	+352 106	+497 107
A.V.2. Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)	+104 378	+162 562
A.VI. Konsolidační rezervní fond	256 010	134 805
B. Cizí zdroje	14 524 907	12 742 721
B.I. Rezervy	3 745 674	3 066 331
B.II. Dlouhodobé závazky	196 304	261 126
B.III. Krátkodobé závazky	5 078 114	5 566 446
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	5 504 815	3 848 818
C. Ostatní pasiva – přechodné účty pasiv	506 992	536 611
D. Menšinový vlastní kapitál	792 444	839 863
D.I. Menšinový základní kapitál	712 365	745 265
D.II. Menšinové fondy včetně nerozděleného zisku minulých let	57 355	164 535
D.III. Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	+22 724	-69 937

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty

Text	údaje v tis. Kč	
	2002	2001
1. Tržby za zboží	10 491 017	8 976 181
2. Náklady vynaložené na prodané zboží	10 260 426	8 473 201
3. Obchodní marže	230 591	502 980
4. Výroba	32 823 695	31 247 232
5. Výrobní spotřeba	16 276 043	14 022 107
6. Přidaná hodnota	16 778 243	17 728 105
7. Osobní náklady	11 538 518	11 104 959
8. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	4 190 502	3 840 110
9. Zúčtování (odpis) konsolidačního rozdílu (+,-)	-297 413	+142 214
10. Zúčtování rezerv, opravných položek a časového rozlišení provozních výnosů	1 486 105	1 060 397
11. Tvorba rezerv, opravných položek a časového rozlišení provozních nákladů	2 292 040	2 778 487
12. Další provozní výnosy	4 494 557	4 159 677
13. Další provozní náklady	4 532 613	3 757 024
14. Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření	502 645	1 609 813
15. Finanční výnosy	5 070 784	7 359 242
16. Finanční náklady	5 198 390	7 660 596
17. Konsolidovaný výsledek hospodaření z finančních operací	-127 606	-301 354
18. Daň z příjmů za běžnou činnost (odložená a splatná)	60 098	471 979
19. Konsolidovaný výsledek hospodaření za běžnou činnost	314 941	836 480
20. Mimořádné výnosy	779 693	39 379
21. Mimořádné náklady	725 296	452 245
22. Odložená daň z příjmů	2 651	1 974
23. Konsolidovaný mimořádný výsledek hospodaření	51 746	-414 840
24. Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez podílu ekvivalence	+366 687	+421 640
25. z toho: - Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů	+352 106	+497 107
26. Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	+14 581	-75 467
27. Podíl menšinových vlastníků na výsledku hospodaření v ekvivalenci	+8 143	+5 530
28. Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	+104 378	+162 562
29. KONSOLIDOVANÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	+479 208	+589 732

Příloha
konsolidované účetní závěrky
za rok 2002

1. POPIS SPOLEČNOSTI A VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s. (dále jen OKD, a.s.) je česká právnická osoba, akciová společnost, která vznikla dne 21.1.1991 a sídlí v Ostravě-Moravská Ostrava, Prokešovo náměstí 6/2020, Česká republika, IČO 00002593. Hlavním předmětem její činnosti je vyhledávání, těžba a úprava černého uhlí a karbonského plynu, zpracování uhelných kalů, odbyt tuhých paliv, karbonského plynu, hlušín.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku oddíl B, vložka 122 u Krajského soudu v Ostravě.

V roce 2002 byly společnosti zapsány do obchodního rejstříku personální změny ve složení dozorčí rady společnosti.

Osoby podílející se 10 a více procenty na základním kapitálu k 31.12.2002:

KARBON INVEST, a.s.	50,0020 %
Fond národního majetku České republiky	45,8831 %

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31.12.2002:**Představenstvo**

Předseda:	Ing. Viktor Kolářek
Místopředseda:	Ing. Helena Bílková
Místopředseda:	Ing. Josef Goj
Místopředseda:	Ing. Ivo Žolnerčík

Dozorčí rada

Předseda:	Ing. Petr Otava, Csc.
Místopředseda:	Miroslav Syrový
Člen:	Pavel Hliněný
Člen:	Josef Nejezchleba
Člen:	Ing. Jiří Kubica
Člen:	Ing. Simona Thomasová
Člen:	Bc. Martina Tichá
Člen:	Ing. Marek Sosna
Člen:	JUDr. Petra Nováková

Konsolidační celek v roce 2002 tvoří mateřská společnost OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s. a ty dceřiné společnosti a přidružená společnost, které byly zahrnuty do konsolidačního celku z hlediska významnosti jejich podílu vlastního kapitálu a obrátu na konsolidačním celku.

Mateřská společnost: OKD, a. s.

Odštěpné závody mateřské společnosti:

OKD, a.s. Důl Darkov, odštěpný závod
OKD, a.s. Důl Čs. armáda, odštěpný závod
OKD, a.s. Důl Lazy, odštěpný závod
OKD, a.s. Důl Paskov, odštěpný závod
OKD, a.s. Báňská obchodní společnost, odštěpný závod
OKD, a.s. Správa majetku, odštěpný závod
OKD, a.s. Automatizace řízení, odštěpný závod
OKD, a.s. Energetika, odštěpný závod
OKD, a.s. Zásobování, odštěpný závod
OKD, a.s. Hornické muzeum, odštěpný závod
OKD, a.s. Inženýring měřictví, geologie a ekologie, odštěpný závod

Dceřiné společnosti OKD, a.s.:

OKD, BASTRO, a.s.
OKD, OKK, a.s.
OKD, Doprava, akciová společnost
OKD, Rekultivace, a.s.
OKD, DPB, a.s.
VOKD, a.s.
OKD, Báňské stavby Ostrava, a.s.
OKD, Tatranský Permon, akciová společnost
OKD, PILA-SALMA, a.s.
OKD, HBZS, a.s.
OKD, Podnikatelská, a.s.
K.O.P., a. s.
METALIMEX a.s.
Služby dolů a.s.

AL INVEST Břidličná, a.s.
SLOVENERGO spol. s r.o.
Českomoravské doly, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s.
ČM kapitálová, a.s.
EKO-KARBO, a.s.
KARBONIA KLADNO, a.s.

Přidružená společnost:

Sokolovská uhelná, akciová společnost

Konsolidační celek tvoří mateřská společnost a dceřiné společnosti a přidružená společnost, které byly zahrnuty do konsolidačního celku z hlediska významnosti jejich podílu vlastního kapitálu a obrátu na konsolidačním celku.

Struktura konsolidačního celku je uvedena v příloze 1.

Struktura skupiny 2002

Název společnosti Sídlo společnosti IČO	Podíl OKD na zákl. kapitálu %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Auditor
OKD, BASTRO, a.s., Ostrava IČO 47672617	100,00	437 378	350 000	295 955	- 55 133	529 893	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, OKK, a.s., Ostrava IČO 47675829	100,00	2 140 271	1 831 125	1 925 930	- 137 599	3 352 807	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Doprava, akciová společnost, Ostrava IČO 47675977	99,07	989 850	2 053 373	2 281 166	+ 88 810	2 943 711	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Rekultivace, a.s., Havířov IČO 47676175	98,09	344 521	517 081	556 035	+ 30 257	893 780	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, DPB, a.s., Paskov IČO 00494356	100,00	108 300	108 300	223 502	+ 17 074	380 335	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
VOKD, a.s., Ostrava IČO 47675853	100,00	349 783	320 000	344 806	+ 14 572	771 186	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Báňské stavby Ostrava, a.s., Ostrava IČO 00007366	100,00	132 200	76 710	72 882	+ 1523	88 822	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, PILA-SALMA, a.s., Ostrava IČO 47676230	100,00	66 526	106 623	6 215	- 63 977	89 995	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, HBZS, a.s., Ostrava IČO 47676019	100,00	101 327	163 396	215 349	+ 7312	234 320	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Tatranský Permon, akciová společnost, Příbylina IČO 31664571	100,00	600 923	522 067*) údaje v SKK	558 784*) údaje v SKK	+ 219*) údaje v SKK	580 164*) údaje v SKK	Ing. Dobisová Eva č.dokretu 147
OKD, Podnikatelská, a.s., Ostrava IČO 25855816	100,00	2 001 000	2 001 000	2 031 290	+ 28 356	2 038 615	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
Služby dolů a.s., Kladno IČO 61672459	100,00	330 000	108 104	137 513	+ 2 533	177 041	HZ Praha, spol. s r.o. lic. č. 31
K.O.P., a.s., Praha IČO 63999129	100,00	3 981 554	3 000	1 163 955	+ 218 302	1 639 726	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
AL INVEST Břidličná, a.s., Břidličná IČO 26182572	100,00	15 850	1 000	- 68 928	+ 16 123	1 680 524	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
METALIMEX a.s., Praha IČO 00000931	96,71	1 017 928	921 650	1 724 945	+ 174 363	5 901 001	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
SLOVENERGO, spol. s r.o., Bralislava IČO 31337091	96,71	3 759	5 000 *) údaje v SKK	22 428*) údaje v SKK	+ 6 770*) údaje v SKK	508 142*) údaje v SKK	Ing. Ondřej Boržik, Ph.D. č.o. 519
Českomoravské doly, a.s., Kladno IČO 46356215	80,24	327 397	3 245 175	3 385 896	+ 988	4 451 959	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
EKO-KARBO, a.s., Ostrava IČO 60792175	80,24	2 340	1 000	16 926	+ 8 223	39 264	Doc. Ing. Jana Buchtová, Csc. auditorka KA ČR, evidenční č. 355
ČM kapitálová, a.s., Ostrava IČO 60192518	80,24	60 000	51 000	74 207	+ 13 512	198 068	HZ Praha, spol. s r.o. lic. č. 31
KARBONIA KLADNO, a.s., Kladno IČO 46356878	36,11	530	1 000	15 575	+ 4 084	126 286	Ing. Luděk Hejda Lic. KA ČR č. 572

Přidružená společnost r. 2002

Název společnosti Sídlo společnosti IČO	Podíl OKD na zákl. kapitálu v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku (v tis. Kč)	Aktiva celkem v tis. Kč	Audit Firma
Sokolovská uhelná, a.s., Sokolov IČO 49790072	36,32	1 810 564	6 782 994	9 275 190	+ 297 161	14 174 906	Pricewaterhouse- Coopers Audit, s.r.o. lic. KA ČR č. 113

V dalším textu budou používány tyto zkrácené názvy společnosti:

OKD, BASTRO, a.s.
 OKD, OKK, a.s.
 OKD, Doprava, a.s.
 OKD, Rekultivace, a.s.
 OKD, DPB Paskov, a.s.
 VOKD, a.s.
 OKD, BSO, a.s.
 OKD, PILA-SALMA, a.s.
 OKD, HBZS, a.s.
 OKD, Tatranský Permon, a.s.
 OKD, Podnikatelská, a.s.
 SD a.s.
 K.O.P., a.s.
 AL INVEST, a.s.
 METALIMEX a.s.
 SLOVENERGO spol. s r.o.
 ČMD, a.s.
 EKO-KARBO, a.s.
 ČMK, a.s.
 KARBONIA KLADNO, a.s.
 Sokolovská uhelná, a.s.

Struktura skupiny r. 2001

Název společnosti Sídlo společnosti IČO	Podíl OKD na zákl. kapitálu %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Auditor
OKD, BASTRO, a.s., Ostrava IČO 47672617	100,00	437 378	350 000	351 088	+ 6 532	652 897	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, OKK, a.s., Ostrava IČO 47675829	100,00	2 140 271	1 831 125	2 103 529	+ 65 254	3 396 259	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Doprava, akciová společnost, Ostrava IČO 47675977	99,05	989 850	2 053 373	2 224 452	+ 59 487	2 788 772	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Rekultivace, akciová společnost, Havřov IČO 47676175	98,06	344 521	517 081	556 994	+ 12 918	880 748	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, DPB PASKOV, a.s. akciová společnost, Paskov IČO 00494356	100,00	108 300	108 300	211 623	+ 16 844	365 684	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
VOKD, akciová společnost, Ostrava IČO 47675853	100,00	349 783	320 000	335 733	+ 5 788	769 827	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Báňské stavby Ostrava, a.s., Ostrava IČO 00007366	100,00	132 200	76 710	71 353	+ 920	84 717	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, PILA-SALMA,, akciová společnost, Ostrava IČO 47676230	100,00	66 526	106 623	70 192	- 19 702	136 831	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, HBZS, a.s., Ostrava IČO 47676019	100,00	101 327	163 396	211 805	+ 3 967	230 466	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
OKD, Tatranský Permon, akciová společnost', Příbylina IČO 31664571	100,00	600 923	522 067*) údaje v SKK	558 566*) údaje v SKK	+ 113*) údaje v SKK	576 221*) údaje v SKK	Ing. Dobisová Eva č. dekrety 147
OKD, Podnikatelská, a.s., Ostrava IČO 25855816	100,00	501 000	501 000	502 934	+ 1 947	503 861	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
K.O.P., akciová společnost Praha IČO 63999129	100,00	3 981 554	3 000	945 653	+ 337 248	1 593 576	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
AL INVEST Břidličná, a.s., Břidličná IČO 26182572	100,00	15 850	1 000	- 85 051	- 85 994	1 667 262	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
METALIMEX a.s., Praha IČO 00000931	96,71	1 017 928	921 650	1 617 409	+ 124 664	5 116 108	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
SLOVENERGO, spol. s r.o., Bratislava IČO 31337091	96,71	4 358	5 000 *) údaje v SKK	15 658*) údaje v SKK	+ 3 484*) údaje v SKK	618 514	Ing. Ondřej Horžík, PhD. č.o. 519
Českomoravské doly ,a.s., Kladno IČO 46356215	79,89	325 928	3 245 175	3 612 198	- 466 517	4 824 511	ERNST & YOUNG ČR, s.r.o., Praha, osvědčení č. 401
Služby dolů a.s., Kladno IČO 61672459	79,89	113 831	108 104	139 895	+ 2 560	177 357	HZ Praha, spol. s r.o. lic. č. 31
ČM kapitálová, a.s., Praha IČO 60192518	79,89	60 000	51 000	70 462	+ 11 019	214 000	HZ Praha, spol. s r.o. lic. č. 31
KARBONIA Kladno, a.s., Kladno IČO 46356878	35,95	530	1 000	19 454	+ 10 109	145 142	Ing. Luděk Hejda Lic.KA ČR č. 572

Přidružená společnost r. 2001

Název společnosti Sídlo společnosti IČO	Podíl OKD na zákl. kapitálu v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Audit Firma
Sokolovská uhelná, a.s., Sokolov IČO 49790072	36,32	1 810 564	6 782 994	9 108 847	+462 810	14 524 132	Pricewaterhouse- Coopers Audit, s.r.o. lic. KA ČR č. 113

Sokolovská uhelná, a.s. ke dni 31.12.2001 vlastnila 1,18 % akcií společnosti METALIMEX a.s. v ceně pořízení 33 359 tis. Kč. S ohledem na jeho nevýznamnost, nebylo v konsolidaci toto zpětné vlastnictví vyloučeno.

Do konsolidačního celku v roce 2002 jsou zahrnuty dceřiné společnosti, v nichž má společnost podíl na uplatňovaných hlasovacích právech vyšší než 50 %, přidružená společnost, v níž má společnost podíl na uplatňovaných hlasovacích právech vyšší než 20 %.

Účetní závěrky k 31.12.2002 společností zahrnutých do konsolidačního celku byly ověřeny firmou ERNST & YOUNG, ČR, s.r.o., Praha a jinými auditory, bez výhrad.

Rozhodujícím subjektem konsolidačního celku je společnost OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s., která je současně mateřskou společností konsolidačního celku.

V následujícím textu se pojem skupina používá pro konsolidační celek. Číselné údaje, kterými se doplňují informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou zpravidla uváděny, z důvodu významnosti, jako součty údajů společností konsolidačního celku a nemusí být vždy součtem údajů všech společností konsolidačního celku.

Společnosti nezahrnuté do konsolidace v roce 2002

Z konsolidace byly vyloučeny níže uvedené společnosti:

a) OKD, a.s.

Název společnosti	Výše podílu na zákl. kap. v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Důvod vyloučení z konsolidace
Dceřiné společnosti							
OKD, Restrukturalizace, a.s. Ostrava	100,00	5 000	5 000	8 478	+ 383	9 310	nevýznamný vliv
OKD, Energo, a.s., Ostrava	100,00	2 000	2 000	2 001	+ 1	2 003	nevýznamný vliv
CZECH-KARBON s.r.o., Ostrava	80,00	2 662	100	5 829	+ 5 044	26 158	nevýznamný vliv
Hornický penzijní fond Ostrava,a.s.	62,00	22 035	50 000	108 154	+ 22 797	782 461	společnost hospodaří dle zá.č.42/94 Sb., o penz. připojištění
Přidružené společnosti							
GARÁŽE OSTRAVA, akciová společnost Ostrava	49,03	80 600	164 400	162 949	+ 105	181 355	nevýznamný vliv
BOHEMIACOAL, s.r.o., Ostrava	34,00	680	2 000	8 335	+ 1 112	19 136	nevýznamný vliv
BIC Ostrava, s.r.o.	14,71	25				výsledky nejsou	nevýznamný vliv
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady							
AGROBANKA Praha, a.s.	0,37	9 672					nevýznamný vliv
CIDEM Hranice, a.s.	0,66	3 500					nevýznamný vliv
Moravskoslezská obchodní banka, a.s., v likvidaci	5,30	100					v likvidaci
Báňská stavební společnost, a.s., v likvidaci	2,84	13 480					v likvidaci
Banka Bohemia, a.s., v likvidaci	0,02	200					v likvidaci
Havířovská teplárenská společnost, a.s., Havířov		5 025					nevýznamný vliv
Cena pořízení společností OKD, a.s.		144 978					

Vnukovské společnosti OKD, a. s.	Výše podílu na zákl. kap. v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Důvod vyloučení z konsolidace
OKD Rekultivace, a. s. BOUTICAR-CAR, s. r. o., v likvidaci	25,00	25					společnost vstoupila 23.5.2001 do konkurzu
Refozo, a. s.	90,00	900	1 000	1 252	+ 171	2 153	nevýznamný vliv
Depos, a. s.	20,55	2 025	5 840	30 831	+ 7 727	83 420	nevýznamný vliv
VOKD, a. s. Projekce výstavby dolů, s. r. o.	35,29	150	340	495	- 43	1 603	nevýznamný vliv
Poskytnuté zálohy		10 515					
OKD, Doprava, a. s. DLT, s. r. o. Tuchlovice	100,00	2 200	100	3 246	+ 281	3 336	odlišný charakter podnikání
Českomoravská dopr. spol., a. s.	100,00	1 000	1000	1 107	-13	1 107	nevýznamný vliv
DPB, a. s. Horn. Penz. Fond Ostrava, a. s.	5,00%	2 710	50 000	108 154	+ 22 797	782 461	nevýznamný vliv
HBZS, a. s. Horn. Penz. Fond Ostrava, a. s.	24,00%	14 280	50 000	108 154	+ 22 797	782 461	nevýznamný vliv
BASTRO, a. s. Horn. penz. fond Ostrava, a. s.	6,00%	3 000	50 000	108 154	+ 22 797	782 461	nevýznamný vliv
ATB-BASTRO s. r. o.	10%	22				výsledky nejsou	nevýznamný vliv
Tatranský Permon, a. s. Permon Tatry, s. r. o.	100,00%	90	100	150	+40	971	nevýznamný vliv
Cena pořízení vnukovských společností OKD, a. s.		36 917					

Název společnosti	Výše podílu na zákl. kapitálu v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Důvod vyloučení z konsolidace
b) METALIMEX a.s.							
ČSOB, a.s.	akcie	13 000				13 000	nevýznamný vliv
Cena pořízení společností MTX, a.s.		13 000					
c) ČMD, a.s.							
ČMD-účelové zařízení, a.s. Kamenné Žehrovice	100,00	46 038	2 500	2 204	+ 45	20 505	odlišný char. podnikání
SL-KD, s.r.o. (SR)	100,00	85	100*)			100*)	společnost v konkurzu
Slezská energetika, s.r.o.	50,00	500	1 000	1 170	- 17	13 159	odlišný charakter podnikání
CZECH-KARBON s r.o., Ostrava	20,00	665	100	5 829	+ 5 044	26 158	nevýznamný vliv
Zemský penzijní fond, a.s.	1,4	775					nevýznamný vliv
Dom Polski, a.s.	5,5	5 500					nevýznamný vliv
IPB Praha, a.s.	akcie	54 643					nevýznamný vliv
Cena pořízení společností ČMD, a.s.		108 206					
d) ČM kapitálová, a.s.							
ČM komoditní, s.r.o.	100,00	100	100	2 094	+1 123	19 016	nevýznamný vliv
Nová huť, a.s.	akcie	10 251					nevýznamný vliv
Cena pořízení společností ČMK, a.s.		10 351					
e) AL INVEST Břidličná, a.s.							
Kovohutě Poland Sp. Z o.o.	100,00	160	165	- 2 139	+ 1 424	24 279	nevýznamný vliv neověřená úč. záv.
Cena pořízení společností AL INVEST Břidličná, a.s.		160					
Slovenergo, spol. s r.o. (kurzový rozdíl)		-1 241					
Celkem cena pořízení společností vyloučených z konsolidace		312 371					

*) údaje v tis. SKK

Cena pořízení společností vyloučených z konsolidace v roce 2002 ve výši 312 371 tis. Kč je upravena v konsolidované rozvaze o opravnou položku ve výši 139 767 tis. Kč.

Účetní závěrky k 31.12.2002 společností vyloučených z konsolidace byly ověřeny firmou ERNST & YOUNG, ČR, s.r.o., Praha a jinými auditory.

Společnosti nezahrnuté do konsolidace v roce 2001

Z konsolidace byly vyloučeny níže uvedené společnosti:

a) OKD, a.s.

Název společnosti	Výše podílu na zákl. kapitálu v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Důvod vyloučení z konsolidace
Dceřiné společnosti							
OKD, Restrukturalizace, a.s. Ostrava	100,00	5 000	5 000	8 074	+ 554	9 399	nevýznamný vliv
Hornický penzijní fond Ostrava, a.s.	62,00	22 035	50 000	589 031	+ 13 040	597 310	společnost hospodaří dle zá.č.42/94 Sb., o penz. připojištění
Přidružené společnosti							
GARÁŽE OSTRAVA, akciová společnost Ostrava	49,03	80 600	164 400	162 843	+ 666	183 786	nevýznamný vliv
BOHEMIACOAL, s.r.o., Ostrava	34,00	680	2 000	8 222	+ 3 465	45 127	nevýznamný vliv
BIC Ostrava, s.r.o.	14,71	25					nevýznamný vliv
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady							
DK POKLAD, s.r.o.	7,84	650					nevýznamný vliv
AGROBANKA Praha, a.s.	0,37	9 672					nevýznamný vliv
CIDEM Hranice, a.s.	0,66	3 500					nevýznamný vliv
Moravskoslezská obchodní banka, a.s., v likvidaci	5,30	100					v likvidaci
Báňská stavební společnost, a.s., v likvidaci	2,84	13 480					v likvidaci
Banka Bohemia, a.s., v likvidaci	0,02	200					v likvidaci
Cena pořízení společností OKD, a.s.		135 942					

Vnukovské společnosti OKD, a.s.	Výše podílu na zákl. kapitálu v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Důvod vyloučení z konsolidace
OKD Rekultivace, a.s.							
BOUTICAR-CAR, s.r.o., v likvidaci	25,00	25					spol. vstoupila do konkursu
Refnzo, a.s.	51,00	510	1 000	1 199	+ 124	2 073	nevýznamný vliv
Depos, a.s.	20,55	2 025	5 840	23 712	+ 4 580	74 695	nevýznamný vliv
							nevýznamný vliv
VOKD, a.s.							
Projekce výstavby dołů, s.r.o.	35,29	150	340	538	+ 67	1 777	nevýznamný vliv
Stavební holding Ostrava, a.s.	25,00	250	1 000	0	- 63	0	nevýznamný vliv
OKD, Doprava, a.s.							
DLT, s.r.o. Tuchlovice	100,00	2 200	100	2 965	+ 89	3 073	odlišný charakter podnikání
Českomoravská dopr. spol., a.s.	100,00	1 000	1 000	1 120	+ 2	1 123	nevýznamný vliv
DPB, a.s.							
Horn. Penz. Fond Ostrava, a.s.	5,00	2 710	50 000	589 031	+ 13 040	597 310	nevýznamný vliv
HBZS, a.s.							
Horn. Penz. Fond Ostrava, a.s.	24,00	14 280	50 000	589 031	+ 13 040	597 310	nevýznamný vliv
BASTRO, a.s.							
Horn. penz. fond Ostrava, a.s.	6,00	3 000	50 000	589 031	+ 13 040	597 310	nevýznamný vliv
ATB-BASTRO s.r.o.	10	20					nevýznamný vliv
Tatranský Permon, a.s.							
Permon Tatry, s.r.o.	100,00	90	100	65	+ 750	1 429	nevýznamný vliv
Cena pořízení vnukovských společností OKD, a.s.		26 260					

Název společnosti	Výše podílu na zákl. kapitálu v %	Cena pořízení v tis. Kč	Základní kapitál v tis. Kč	Vlastní kapitál v tis. Kč	Zisk/ztráta běžného roku v tis. Kč	Aktiva celkem v tis. Kč	Důvod vyloučení z konsolidace
b) METALIMEX a.s.							
ICS Trading, Baar, (CH)	55,00	12 538	300**)	3 747**)	+ 3 297**)	5 293**)	společnost v zahraničí
ČSOB, a.s.	akcie	13 000					nevýznamný vliv
Cena pořízení společností MTX, a.s.		25 538					
c) ČMD, a.s.							
ČMD-Účelová zařízení, a.s. Kamenné Žehrovice	100,00	46 038	2 500	951	- 1 831	20 205	odlišný char. podnikání
SL-KD, s.r.o. (SR)	100,00	85					společnost v konkurzu
EKO-KARBO, a.s.	100,00	2 340	1 000	18 895	+ 11 385	72 333	odlišný char. podnikání
Slezská energetika, s.r.o.	50,00	500	1 000	1 187	- 145	11 807	odlišný char. podnikání
Zemský penzijní fond, a.s.	1,4	775					nevýznamný vliv
Dom Polski, a.s.	5,5	5 500					nevýznamný vliv
IPB Praha, a.s.	akcie	54 643					nevýznamný vliv
Cena pořízení společností ČMD, a.s.		109 881					
d) ČM kapitálová, a.s.							
ČM komoditní, s.r.o.	100,00	100	100	1 363	+ 1 015	35 797	nevýznamný vliv
Nová huť, a.s.	akcie	10 251					nevýznamný vliv
Cena pořízení společností ČMK, a.s.		10 351					
e) Služby dolů a.s.							
KSH centrum, a.s., Kladno	90,00	11 631	20 000	19 961	- 90	20 511	nevýznamný vliv
Cena pořízení společností Služby dolů a.s.		11 631					
Celkem cena pořízení společností vyloučených z konsolidace		319 603					

*) údaje v tis. SKK

**) údaje v tis. CHF

Cena pořízení společností vyloučených z konsolidace v roce 2001 ve výši 319 603 tis. Kč je upravena v konsolidované rozvaze o opravnou položku ve výši 139 924 tis. Kč

Účetní závěrky k 31.12.2001 společností vyloučených z konsolidace byly ověřeny firmou ERNST & YOUNG, ČR, s.r.o., Praha a jinými auditory.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrky mateřské společnosti a jednotlivých dceřiných společností vstupujících do konsolidovaného celku byly připraveny podle zákona o účetnictví a podle postupů účtování pro podnikatele ve znění platném pro rok 2002, resp. 2001.

a) Dopad změn zákona o účetnictví

Dopady změn zákona o účetnictví a postupů účtování od 1.1.2002 byly zaúčtovány do výsledku hospodaření roku 2002 nebo vlastního kapitálu k 31.12.2002. Z hlediska konsolidované účetní závěrky se jedná o nevýznamné změny neovlivňující srovnatelnost údajů v účetní závěrce.

b) Srovnatelnost údajů

V souvislosti se změnami zákona o účetnictví a postupů účtování dochází ve finančních výkazech ke změnám ve srovnatelnosti následujících údajů:

Rozvaha

- V minulých účetních obdobích se pasivní konsolidační rozdíl vykazoval jako součást vlastního kapitálu. V roce 2002 je vykazován ve stálých aktivech,
- Údaj rozvahy Ostatní aktiva a ostatní pasiva zahrnují v minulých účetních obdobích nerealizované kurzové rozdíly aktivní a pasivní, které jsou od roku 2002 účtovány do nákladů a výnosů,
- údaj rozvahy Rezervy zahrnuje v minulých účetních obdobích rezervy na nerealizované kurzové ztráty, které se od roku 2002 netvoří.

Výkaz zisku a ztráty

Mimořádné náklady a výnosy zahrnují v minulých účetních obdobích také manka a škody a inventarizační přebytky. Od roku 2002 jsou tyto položky, pokud jsou nevýznamné, zahrnuty v ostatních provozních nákladech nebo výnosech.

Příložená konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována v souladu s postupy pro provedení konsolidace přímým systémem. Jejím cílem je podávat věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace a zisku nebo ztráty skupiny společností zahrnutých do konsolidace jako celek a slouží k informování akcionářů a věřitelů.

Pro zpracování konsolidované účetní závěrky byla použita metoda plné konsolidace u společností s rozhodujícím vlivem (více než 50 % účast, tj. u dceřiných společností), metoda ekvivalenční u společností s podstatným vlivem (více než 20 % účast, tj. u přidružených společností).

Všechny účetní závěrky vstupující do konsolidace byly zpracovány k 31.12.2002.

Úpravy a přetřídění položek účetních závěrek mateřské a dceřiných společností podle vyhlášených principů oceňování v konsolidačních pravidlech byly provedeny u těch dceřiných společností, jejichž oceňovací principy se odlišují od principů stanovených konsolidačními pravidly.

U dlouhodobého majetku nakoupeného od společností ve skupině a evidovaného v rozvaze ke konci účetního období, se jeho ocenění snižuje o ziskovou složku ceny. Zisky z prodeje zásob nebyly pro nevýznamnost vyloučeny.

Přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly ze zisku mezi společnostmi ve skupině byly vzájemně vyloučeny.

Odpisové plány stanovené jednotlivými dceřinými společnostmi a z nich vyplývající odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebyly pro potřeby sestavení konsolidované účetní závěrky upraveny.

Zůstatky účtů zásob nebyly jednotně přepočteny a oceněny.

Účetní závěrky dceřiných společností OKD, Tatranský Permon, a.s. a SLOVENERGO spol. s r.o., které mají sídlo na Slovensku, byly před jejich sumarizací přepočteny ze slovenské měny na českou aktuálním kursem platným v době pořízení jednotlivých složek majetku a závazků. Vzniklý kursový rozdíl je vykazován v kapitálových fondech.

3. ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ

Způsoby oceňování, které skupina používala při sestavení účetní závěrky za rok 2002, resp. 2001 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Drobný nehmotný majetek do 60 tis. Kč včetně se od roku 2002 odepisuje jednorázově do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (do 60 tis. Kč včetně v roce 2001) se oceňoval v pořizovacích cenách a odepisoval jednorázově do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku, nejdéle do pěti let.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek vložený mateřskou společností OKD, a. s. do konsolidovaných dceřiných společností po 1. 1. 1992 byl oceněn soudním znalcem reprodukční pořizovací cenou. V takto získaných reprodukčních pořizovacích cenách byl majetek vložen jako nepeněžní kapitálový vklad do základního kapitálu dceřiných společností. V konsolidované účetní závěrce je tento majetek oceněn v historických pořizovacích cenách. Tyto ceny jsou základem pro výpočet odpisů a kumulovaných opravek.

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti je zúčtován v ocenění vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezúplatně darcm se oceňuje cenou dle smlouvy a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů. Reprodukční pořizovací cena majetku získaného po ukončení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého dlouhodobého hmotného majetku byla stanovena na základě odborného odhadu.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace ze státního rozpočtu.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého majetku zvyšují jeho pořizovací cenu v roce zahájení užívání vždy, v dalších letech, pokud překročí 40 tis. Kč v jednotlivém případě. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Drobný hmotný majetek (do 10 tis. Kč včetně) se v roce 2002, resp. 2001 odepisuje jednorázově do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (od 10 tis. Kč do 40 tis. Kč včetně) v roce 2001 se oceňoval v pořizovacích cenách a odepisoval se jednorázově do nákladů v okamžiku zahájení užívání.

Opravná položka k nabytému majetku vznikla jako rozdíl mezi zůstatkovou účetní cenou části společnosti pořízeného koupí a kupní cenou.

Odpisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od – do)
Buřovy, haly a stavby	30,45
Stroje, přístroje a zařízení	4-15
Dopravní prostředky	4-8
Inventář	4-15
Jiný hmotný dlouhodobý majetek	4-15
Opravná položka k nabytému majetku	15

Důlní díla mateřské OKD, a. s. pořízená před 1. 1. 1993 se odpisují rovnoměrně sazbou 4 % ročně. Důlní díla pořízená po 1. 1. 1993 se odpisují rovnoměrně v závislosti na jejich životnosti. Roční odpisová sazba se stanoví jako podíl pořizovací ceny a stanovené doby trvání důlního díla.

c) Finanční majetek

Podíly, cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. V roce 2001 se cenné papíry, akcie a podíly oceňovaly cenou pořízení, tj. bez nákladů s pořízením souvisejících.

U dlužných cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí příslušného účtu cenných papírů.

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech a dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly. K 31.12.2002, resp. 2001 jsou jednotlivé složky dlouhodobého majetku oceněny pořizovací cenou. V případě, že dochází k poklesu jejich účetní hodnoty, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zúčtován jako opravná položka.

Cenné papíry a podíly realizovatelné jsou cenné papíry a podíly, které nejsou cenným papírem k obchodování ani cenným papírem drženým do splatnosti ani majetkovou účastí.

d) Konsolidační rozdílod 1. 1. 2002

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílových cenných papírů a vkladů konsolidované společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti. Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně mateřská společnost uplatňovat příslušný vliv. Analogicky se stanovuje toto datum v případě přidružené společnosti. Konsolidační rozdíl se odepisuje do 10 let rovnoměrným odpisem. Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů, resp. ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

do 31. 12. 2001

Aktivní konsolidační rozdíl je kladný rozdíl po první konsolidaci, zjištěný jako rozdíl mezi cenou pořízení podílových cenných papírů a vkladů dceřiných společností a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na skutečné výši vlastního kapitálu dceřiných společností bez výsledku hospodaření běžného roku. Výpočet byl proveden při prvním zařazení dceřiných společností do konsolidačního celku. Aktivní konsolidační rozdíl se odepisuje ve výši 10 % ročně.

Pasivní konsolidační rozdíl je záporný rozdíl po první konsolidaci, zjištěný jako rozdíl mezi cenou pořízení podílových cenných papírů a vkladů dceřiných společností a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na skutečné výši vlastního kapitálu dceřiných společností bez výsledku hospodaření běžného roku. Výpočet byl proveden při prvním zařazení do konsolidačního celku. Pasivní konsolidační rozdíl se odepisuje ve výši 10 % ročně.

e) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami se samostatným sledováním vedlejších nákladů pořízení. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize, atd.).

Materiál na skladě se oceňuje v cenách vypočtených aritmetickým průměrem aktualizovaným při každém provedeném příjmu na sklad. Snižování vedlejších nákladů pořízení je měsíčně účtováno do nákladů ve vazbě na úbytek materiálu.

Nedokončená výroba se oceňuje v předem stanovených nákladech vypočtených v úrovni plánovaných nákladů výroby. Do těchto nákladů se započítávají režijní náklady charakteru správní a odbytové režie.

Zásoby vlastní výroby - uhlí se oceňují v předem stanovených nákladech, které jsou vypočteny dle skutečně vynaložených nákladů v předcházejícím roce na 1 t odbytové těžby u hotových výrobků a v přepočtu na 1 t surové těžby u těžného uhlí. Do skutečných nákladů se nezapočítávají režijní náklady charakteru správní a odbytové režie.

Pokud se při účetní závěrce zjistí, že pořizovací cena zásob je vyšší než prodejní cena, ocení se zásoby v účetní závěrce pomocí opravné položky touto nižší cenou.

f) Pohledávky a závazky, deriváty

Dlouhodobé i krátkodobé pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou a nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek, účtovaných na vrub nákladů, na jejich realizační hodnotu.

Pohledávky a závazky ke společnostem zahrnutým do konsolidačního celku se vzájemně vylučují. Na závazky, které nelze zaúčtovat a jejichž vznik souvisí s obdobím do 31.12.2002, se vytvářejí rezervy.

Deriváty

Deriváty se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. V příložené rozvaze jsou deriváty vykázány v pohledávkách, resp. závazcích.

Skupina má uzavřené smlouvy o derivátech, které dále považuje za deriváty určené k obchodování. Deriváty určené k obchodování zahrnují i deriváty nespĺňující podmínky pro zajištění. K 31.12.2002 se deriváty přeceňují reálnou hodnotou. Změna reálné hodnoty vstupuje do vlastního kapitálu prostřednictvím oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál mateřské společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu.

Kapitálové fondy tvoří zejména zvláštní likvidační fond určený k vypořádání zůstatkových hodnot majetku likvidovaného v důsledku útlumu těžby. Fond byl vytvořen při privatizaci společnosti a následně doplněn snížením základního kapitálu.

Podle obchodního zákoníku společnost vytváří rezervní fond ze zisku.

Akciová společnost je povinna vytvořit rezervní fond v roce, kdy poprvé dosáhne zisku, ve výši 20 % čistého zisku, ne však více než 10 % základního kapitálu. V dalších letech vytváří rezervní fond ve výši 5 % z čistého zisku až do výše 20 % základního kapitálu. Takto vytvořené zdroje se mohou použít jen k úhradě ztráty.

h) Konsolidační rezervní fond

Konsolidační rezervní fond představuje tvorbu výsledku hospodaření přidružené společnosti, akumulovanou od okamžiku jejího zařazení do konsolidačního celku. Konsolidační rezervní fond obsahuje též podíly společnosti na změnách v úhrnné výši ostatního vlastního kapitálu (tj. bez výsledku hospodaření) daného období. Jeho stav je vypočten podle podílové účasti mateřské společnosti na základním kapitálu přidružené společnosti.

i) Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o daních z příjmů a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věčné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Krátkodobé a dlouhodobé úvěry jsou zaúčtovány v jejich nominální hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

V pasivech rozvahy se dále vykazují cizí zdroje z titulu časového rozlišení výdajů a výnosů příštích období ve výši dosud nezúčtovaného zůstatku jejich jmenovité hodnoty.

Podmíněné závazky se vykazují jako dohadné položky pasivní, pokud je možno určit s dostatečnou mírou pravděpodobnosti jejich výši.

Závazky, které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu a termínu plnění jsou popsány v odstavci 20.

j) Menšinový vlastní kapitál

Vyjadřuje menšinové podíly na vlastním kapitálu dceřiných společností v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, ziskových fondech, nerozděleném, popř. neuhrazeném výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

k) Účtování nákladů a výnosů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Skupina účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

O výnosech se účtuje až v okamžiku splnění dodávky podle obchodních smluv.

l) Finanční leasing

Skupina účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájmemého hrazené předem se časově rozlišují.

m) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku a ke konci roku byly oceněny kurzem platným k 31.12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované kurzové zisky a ztráty patří do výnosů, resp. nákladů běžného roku. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou od roku 2002 rovněž součástí výnosů, resp. nákladů. V roce 2001 se tyto zisky a ztráty do nákladů, resp. výnosů nezahrnovaly, dokud nedošlo k výběru nebo platbě příslušné částky a vykazovaly se v ostatních pasivech, resp. aktivech. K nerealizované kurzové ztrátě vykázané v aktivech se vytvářela rezerva ve výši této ztráty na vrub nákladů.

n) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá samostatně za jednotlivé společnosti skupiny za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasné daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Náklad na daň z příjmů v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty je součtem nákladů na daň z příjmů za mateřskou společnost a ostatní společnosti skupiny konsolidované plnou metodou.

Odložená daňová povinnost se počítá samostatně za jednotlivé společnosti skupiny a odráží daňový dopad dočasných rozdílů mezi zůstatkovými cenami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu. Konsolidovaná odložená daňová povinnost je součtem odložených daňových povinností za mateřskou společnost a ostatní společnosti skupiny konsolidované plnou metodou, přičemž tento součet je upraven o dopad přechodných rozdílů vyplývajících z transakcí mezi společnostmi v rámci skupiny.

Skupina účtuje o pohledávce z odložené daně jen do výše závazku z odložené daně v rámci jednotlivých společností.

Rozdíly, které vznikly z důvodu prvního roku účtování o odložené dani ze všech přechodných rozdílů jsou zaúčtovány do vlastního kapitálu.

o) Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci

Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci byl vypočten podle podílové účasti mateřské společnosti na základním kapitálu přidružené společnosti a jím dosaženého výsledku hospodaření za běžné účetní období.

p) Dotace

Společnost získala státní dotaci na úhradu sociálně zdravotních nákladů a na pořízení vyvolaných investic v důsledku útlumu.

Dotace se účtuje:

- ve prospěch výnosů (ve věcné a časové souvislosti), pokud je určena k úhradě nákladů,
- jako snížení pořizovací ceny, pokud je určena na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a byla poskytnuta po 1. 1. 1997 (do 31. 12. 1996 ve prospěch ostatních kapitálových fondů).

r) Způsob stanovení opravných položek

V roce 2002, resp. 2001 opravné položky byly proučtovány tím způsobem, že do výnosů, popř. nákladů byla doučtována pouze změna stavu opravných položek proti minulému roku, kromě případů, kdy proučtování opravných položek do nákladů nebo výnosů požadují daňové předpisy.

Způsob vytváření opravných položek je následující:

1) Dlouhodobý nehmotný majetek

Opravné položky se tvoří ve výši 100 % zůstatkové ceny dočasně nepotřebného dlouhodobého nehmotného majetku.

2) Dlouhodobý hmotný majetek

Opravné položky se tvoří ve výši 100% zůstatkové ceny dočasně nepotřebného dlouhodobého hmotného majetku a ve výši 100% pořizovací ceny vybraných nedokončených investic, u nichž není rozhodnuto o jejich dalším využití. Opravné položky se netvoří u majetku, u něhož se počítá s likvidací proti zvláštnímu likvidačnímu fondu. Jedná se o dlouhodobý hmotný majetek zahrnutý do schváleného technického plánu likvidace a související s útlumem těžby na utlumovaných lokalitách.

3) Dlouhodobý finanční majetek

Opravné položky se tvoří v případě poklesu vlastního kapitálu nekonsolidovaných společností s rozhodujícím a podstatným vlivem OKD, a.s. nebo vyjadřují jiná rizika vyplývající z jejich podnikatelské činnosti.

4) Zásoby

Opravné položky se tvoří k nepotřebným a bezpohybovým zásobám na základě inventarizace.

5) Pohledávky

Opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti byly vytvořeny podle těchto zásad:

- nad 360 dnů po lhůtě splatnosti ve výši 100% nominální hodnoty pohledávky,
- v rozmezí 180 až 360 dnů po lhůtě splatnosti ve výši 50% nominální hodnoty pohledávky.

Pokud existovaly pohledávky s různým stářím po splatnosti vůči jednomu odběrateli, byla vytvořena opravná položka na všechny pohledávky po splatnosti k tomuto odběrateli podle nejstarší pohledávky.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK**a) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (v tis. Kč)****POŘIZOVACÍ CENA**

	Počáteční zůstatek	Přirůtky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software a ostatní nehmotný majetek	278 553		(9 058)	40 311	309 806
Pozemky a stavby	37 962 212		(3 894 264)	995 261	35 063 209
Stroje, přístroje a zařízení, ostatní	29 965 360		(1 825 746)	2 099 202	30 238 816
Nedokončený dlouhodobý majetek a poskytnuté zálohy	1 727 163	3 812 911	(27 461)	(3 134 774)	2 377 839
Celkem 2002	69 933 288	3 812 911	(5 756 529)		67 989 670
Celkem 2001	68 546 401	3 131 017	(1 744 130)		69 933 288

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

	Počáteční zůstatek (včetně opravných položek)	Odpisy	Opravné položky (změna stavu)*	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software a ostatní nehmotný majetek	241 677	22 702		(8 875)	255 880	53 926
Pozemky a stavby	18 374 497	1 543 877	(613 834)	(2 335 242)	16 902 704	18 160 505
Stroje, přístroje a zařízení, ostatní	20 567 260	2 623 923	216 344	(1 593 379)	21 923 158	8 315 658
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	116 248		317		116 635	2 261 204
Celkem 2002	39 299 682	4 190 502	(397 173)	(3 937 496)	39 198 377	28 791 293
Celkem 2001	37 124 207	3 840 110	1 123 518	(1 664 635)	39 299 682	30 633 606

* + nárůst opravné položky/ - rozpuštění

Skupina upravila ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky na vrub nákladů (viz odstavec 7).

V mateřské společnosti OKD, a.s. vyřazení dlouhodobého hmotného majetku představuje zejména likvidace majetku vyřazovaného v rámci útlumu těžby, prodej nemovitostí v útlumových lokalitách a prodej starého bytového fondu.

Dne 9.5. 2001 vláda ČR schválila plán restrukturalizace OKD, a.s., v jehož rámci se k 1.1.2002 převedl utlumovaný závod Odra na státní podnik Diamo. Mimořádná valná hromada společnosti OKD, a.s. dne 14.12.2001 schválila prodej Dolu Odra (prodej části podniku) státnímu podniku Diamo za cenu 1 Kč.

Dopady prodeje závodu Odra byly v hospodářském výsledku společnosti OKD, a.s. zahrnuty již v roce 2001 tvorbou opravné položky v celkové hodnotě 411 123 tis. Kč. Majetek pořízený z dotace ze státního rozpočtu v zůstatkové ceně 304 244 tis. Kč a majetek určený v technických projektech likvidace dolu k vyřazení v zůstatkové ceně 779 126 tis. Kč byl vypořádan proti kapitálovým fondům k datu prodeje části podniku. Vyřazení hmotného majetku v důsledku prodeje Dolu Odra bylo zúčtováno do mimořádných nákladů ve výši 714 819 tis. Kč v roce 2002, tj. v roce předání majetku a provedení příslušných zápisů v katastrech nemovitostí.

Zůstatková hodnota majetku likvidovaného v roce 2002, resp. 2001 proti zvláštnímu likvidačnímu fondu činila 779 890 tis. Kč (z toho 779 126 tis. Kč činila zůstatková hodnota majetku likvidovaného v důsledku prodeje Dolu Odra), resp. 2 123 tis. Kč.

U společnosti Českomoravské doly, a.s. odpisy dlouhodobého majetku zúčtované do nákladů v roce 2002, resp. 2001 činí 1 048 982 tis. Kč, resp. 411 310 tis. Kč. Na Kladenských dolech, o.z. je součástí účetních odpisů zůstatková hodnota důlních děl, včetně vybavení, zlikvidovaných v souvislosti s ukončením těžby v roce 2002.

Pro provádění a financování útlumu (restrukturalizace) v uhelných společnostech platí usnesení vlády České republiky číslo 685/2001.

Program investiční výstavby mateřské společnosti byl v roce 2002, resp. 2001 věcně zaměřen zejména do následujících oblastí:

- důlně stavební práce v objemu 577,8 mil. Kč, resp. 398,8 mil. Kč,
- povrchové stavební práce v objemu 295,8 mil. Kč, resp. 210,2 mil. Kč,
- technologické dodávky v rámci staveb v dole a na povrchu a stroje a zařízení v objemu 1 513,8 mil. Kč, resp. 1 114,4 mil. Kč.

Hodnota majetku získaného po ukončení finančního leasingu činila v mateřské společnosti v reprodukčních pořizovacích cenách v roce 2002, resp. 2001 317 344 tis. Kč, resp. 317 450 tis. Kč. Tento majetek je zařazen jako plně odepsaný.

Mateřská společnost upravila počínaje rokem 2001 odpisový plán u vybraných strojů a zařízení, což se projevilo ve zvýšení základních odpisových sazeb strojů a zařízení o cca 20%. Dopad zvýšení odpisů činil v roce 2001 celkem 314 739 tis. Kč.

Souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v mateřské společnosti v pořizovacích cenách k 31.12.2002, resp. 2001 431 615 tis. Kč, resp. 389 920 tis. Kč.

Majetek spojený s výstavbou dolu Frenštát, který byl nabýván formou geologického průzkumu v tzv. definitivních profilech je veden v podrozvahové evidenci. Jeho hodnota činí v roce 2002 (stejně jak v roce 2001) 920 904 tis. Kč.

Společnosti skupiny vytvořily zákonnou rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku. Tato rezerva vychází z ročního odhadu nákladů na opravy dlouhodobého hmotného majetku a z doby, která uplyne do nadcházející opravy tohoto majetku (viz odstavec 11).

Majetek (budovy, pozemky, stroje, pohledávky), který je zastaven na krytí úvěrů (viz odstavec 14):

OKD, a.s.

K 31.12.2002 je zastaven dlouhodobý hmotný majetek v zůstatkové ceně 179 814 tis. Kč. V zástavě jsou pouze panelové domy, u nichž se provádějí opravy a rekonstrukce financované z hypotečních úvěrů. Panelové domy jsou zastaveny do roku 2017.

OKD, BASTRO, a.s.

Majetek (budovy, pozemky) v pořizovací ceně 5 257 tis. Kč a zůstatkové hodnotě 4 408 tis. Kč je k 31.12.2002 zastaven vůči věřiteli Ministerstvo průmyslu a obchodu na krytí poskytnuté dotace.

Smlouvou o postoupení pohledávek jsou zajištěny pohledávky vůči Živnostenské bance, a.s. Hodnota zajištěných pohledávek k 31.12.2002 činí 92 899 tis. Kč. Jedná se o pohledávky OKD BASTRO, a.s. vůči obchodním partnerům vyjmenovaným ve smlouvě o postoupení pohledávek.

OKD, OKK, a.s.

Majetek (budovy, pozemky) v pořizovací ceně 200 104 tis. Kč a zůstatkové hodnotě 151 934 tis. Kč je zastaven ve prospěch Fondu životního prostředí, který poskytl společnosti půjčku ve výši 178 200 tis. Kč.

OKD, Doprava, a.s.

Úvěry, které poskytla společnost Citibank, a.s. jsou kryty k 31.12.2002 zastaveným majetkem (budovami a pozemky) v celkové hodnotě v pořizovacích cenách 116 022 tis. Kč. Úvěry poskytnuté Citibank jsou dále zajištěny bianko směnkou v případě jejich neplacení ze strany společnosti ve výši 56 608 tis. Kč.

OKD, DPB PASKOV, a.s.

Zastavené pozemky v pořizovací ceně 4 189 tis. Kč, budovy, stroje a zařízení v pořizovací ceně 84 051 tis. Kč a v zůstatkové ceně 56 473 tis. Kč byly zastaveny k zajištění úvěrů do roku 2006.

VOKD, a.s.

Nemovitosti v pořizovací ceně 11 038 tis. Kč a v zůstatkové hodnotě 8 447 tis. Kč jsou zastaveny na krytí úvěru u ČSOB, a.s. do 10.11.2004.

METALIMEX a.s.

Úvěry jsou zajištěny vybranými pohledávkami společnosti a akciemi společnosti Sokolovská uhelná, a.s.

Českomoravské doly, a.s.

Úvěr u Komerční banky, a.s. a u ČSOB, a.s., které byly čerpány v roce 2002 jsou zajištěny ručením OKD, a.s., kontokorentní úvěr u Komerční banky, a.s. ručením OKD, a.s., kontokorent u CITIBANK, a.s. je zajištěn pohledávkami za společnosti K.O.P, a.s. U kontokorentních úvěrů se jedná o úvěrové rámce, které nebyly k 31.12.2002 čerpány.

Materská společnost OKD, a.s. nemá dosud zapsáno v katastru nemovitostí vlastnictví k majetku v zůstatkové hodnotě 568 164 tis. Kč. Jedná se zejména o stavby v areálech závodů, které se nacházejí na různých katastrálních územích, kde nejsou dosud majetkoprávně vypořádány vlastnické vztahy k pozemkům.

Společnost Českomoravské doly, a.s. na odštěpném závodě Kladenské doly nemá ke dni 31.12.2002 zapsáno vlastnické právo k části pozemku v hodnotě 361 tis. Kč.

b) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

	Zůstatek k 31.12.2001	Přírůstky	Úbytky	Zůstatek k 31.12.2002
Podílové cenné papíry a vklady ve společnostech s rozhodujícím vlivem	104 067	5 212	27 750	81 529
Podílové cenné papíry a vklady ve společnostech s podstatným vlivem	98 010	665	250	98 425
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady	117 526	5 026	650	121 902
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		10 515		10 515
Opravné položky	139 924	2 050	2 207	139 767
Celkem	179 679	19 368	26 443	172 604

Opravné položky se tvořily zejména z důvodu nižší ceny na trhu s cennými papíry a z důvodu probíhající likvidace společností (viz odstavec 7).

Vybrané údaje z finančních výkazů dceřiných společností k 31.12.2002, resp. 2001, které nebyly zahrnuty do konsolidace jsou uvedeny v odstavci 1.

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého finančního majetku patří:

- Ke dni 29.3.2002 byla založena společnost OKD, Energo, a.s. Pořizovací cena činila 2 000 tis. Kč,
- Mateřská společnost OKD, a.s. uzavřela dne 28.11.2002 smlouvu o převodu obchodního podílu se společností KARBON INVEST, a.s., na základě, které nabyla 80 % obchodního podílu ve společnosti CZECH-KARBON s.r.o. Pořizovací cena činila 2 662 tis. Kč.
- Společnost uzavřela dne 21.1.2002 smlouvu o koupi 576 ks. akcií obchodní společnosti Havířovská teplárenská společnost, a.s. se sídlem v Havířově. Celková kupní cena činila 5 025 tis. Kč.
- Společnost Českomoravské doly, a.s. nakoupila 20 % podíl společnosti CZECH-KARBON s.r.o. od společnosti KARBON INVEST, a.s. Pořizovací cena činila 665 tis. Kč.

Mezi nejvýznamnější úbytky dlouhodobého finančního majetku patří:

- V roce 2002 došlo k prodeji podílu ve společnosti ICS TRADING AG, Baar, Švýcarsko.
- Dne 18.3.2002 Služby dolů a.s. podepsala smlouvu s městem Kladno o převodu akcií KSH centrum, a.s.

c) Výpočet a způsob odpisování konsolidačních rozdílů

Odpis konsolidačních rozdílů vzniklých při pořízení kapitálové účasti ve společnosti K.O.P., a.s. je v konsolidované účetní závěrce rozložen do období deseti let. Důvodem je reálná životnost Dolu ČSM přesahující hranici roku 2020. Rovněž činnost společnosti METALIMEX a.s., zajišťující prodej uhlí z OKD, a.s. do zahraničí, není časově omezena. Desetiletá lhůta pro odpis konsolidačního rozdílu je proto považována za dostatečně odpovídající době návratnosti investice OKD, a.s. do společnosti K.O.P., a.s. Desetiletá lhůta odpisování konsolidačních rozdílů je každoročně revidována a podle vývoje situace v černouhelném hornictví může být zkrácena.

Přehled konsolidačních rozdílů (v tis. Kč):

Společnost	Cena pořízení konsolidačních rozdílů k 1.1.2002 (aktivní + pasivní -)	Cena pořízení konsolidačních rozdílů v roce 2002 (aktivní + pasivní -)	Odpisy k 1.1.2002	Odpisy v roce 2002	Zůstatková hodnota konsolidačních rozdílů (aktivní + pasivní -)
K.O.P., a.s.	+2 583 984		+1 263 048	+378 144	+2 205 840
METALIMEX a.s.	-309 918		-141 693	-48 936	-260 982
ČMD, a.s.	-1 899 666	-10 755	-1 052 454	-314 334	-1 596 087
ČM kapitálová, a.s.	+6 634		+3 661	+1 106	+5 528
Služby dolů a.s.	-10 504		-5 793	-1 750	-8 754
KARBONIA KLADNO, a.s.	-1 190		-656	-198	-992
AL INVEST, a.s.	+100 901			+10 090	+90 811
OKD, Rekultivace, a.s.			+2 891		
OKD, Doprava, a.s.			-3 436		
Sokolovská uhelná, a.s.	-762 673		-546 171	-139 575	-623 098
Celkem	-292 432	-10 755	-480 603	-115 453	-204 289
Mimořádný odpis ČMD, a.s.				-181 960	-181 960
Celkem	-292 432	-10 755	-480 603	-297 413	-5 774

V roce 2002 došlo ke zvýšení podílu OKD, a.s. na společnosti Českomoravské doly, a.s. o 0,35 %. Toto zvýšení podílu na vlastním kapitálu společnosti Českomoravské doly, a.s. vyústilo ve zvýšení původního pasivního konsolidačního rozdílu o 10 755 tis. Kč.

V konsolidované účetní závěrce za rok 2002 byla poprvé konsolidována společnost EKO-KARBO, a.s. Při první konsolidaci vznikl pasivní konsolidační rozdíl ve výši 16 555 tis. Kč, který byl zúčtován v plné výši proti hospodářskému výsledku minulého účetního období a menšinovým podílům. Za datum akvizice je považováno 1. 1. 2002.

V roce 2002 byl proveden mimořádný odpis záporného konsolidačního rozdílu u ČMD, a.s. do výnosů ve výši 181 960 tis. Kč, v souvislosti s použitím ostatních kapitálových fondů na vypořádání zůstatkových hodnot majetku likvidovaného v důsledku útlumu těžby na Kladenských dolech, o.z.

5. ZÁSoby

Ocenění nepotřebných a nepoužitelných zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek. Opravná položka byla stanovena vedením společnosti na základě údajů inventarizace ve výši 100 % hodnoty bezpohybových zásob, popř. ve výši snižující ocenění zásob na jejich realizační hodnotu (viz. odstavec 7).

6. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2002, resp. 2001 vytvořeny opravné položky na základě inventarizace (viz odstavec 7).

Skupina dále z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání odepsala do nákladů v roce 2002, resp. 2001 pohledávky ve výši 48 196 tis. Kč, resp. 47 339 tis. Kč.

Pohledávky skupiny kryté podle zástavního práva činily k 31.12.2002 (tis. Kč):

Pohledávky	Částka	Popis záruky
Krátkodobé	2 938 590	záruky za úvěry

K 31.12.2002 měla skupina dlouhodobé pohledávky mimo konsolidační celek ve výši 46 191 tis. Kč, resp. 59 649 tis. Kč. Pohledávky se týkají zejména půjček spřízněným osobám a půjček zaměstnancům. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti v rozmezí od 2 do 4 let s úrokovou sazbou ve výši 6%. Dále se pohledávky týkají smluvních pozastávek do ukončení záruční doby staveb a jistoty a záloh na finanční pronájem s následnou koupí najatého majetku s lhůtou splatnosti v rozmezí od 2 do 7 let a nejsou úročeny.

Jiné pohledávky jsou tvořeny kladnými reálnými hodnotami otevřených derivátů (viz odstavec 17).

Přehled pohledávek po lhůtě splatnosti více než 180 dní mimo konsolidační celek (v tis. Kč):

Společnost	Pohledávky po lhůtě splatnosti mimo konsolidační celek	
	2002	2001
OKD, a.s.	282 523	441 526
OKD, BASTRO, a.s.	1 834	10 959
OKD, OKK, a.s.	269	24 874
OKD, Doprava, a.s.	10 154	40 159
OKD, Rekultivace, a.s.	14 482	19 845
OKD, DPB, a.s.	1 354	2 053
VOKD, a.s.	8 323	26 423
OKD, BSO, a.s.	6 508	7 129
OKD, PILA-SALMA, a.s.	865	4 270
OKD, HBZS, a.s.	1 933	3 589
OKD, Tatranský Permon, a.s.	749	1 465
K.O.P., a.s.	46 637	61 579
AL INVEST, a.s.	4 260	79 064
METALIMEX a.s.	299 840	339 772
SLOVENERGO spol. s r.o.	1 529	8 638
ČMD, a.s.	12 398	14 625
ČM kapitálová, a.s.	44 597	36 194
Služby dolů a.s.	306	1 238
KARBONIA KLADNO, a.s.	2 853	5 152
EKO-KARBO, a.s.	167	
Celkem	741 581	1 128 554

K 31.12.2002, resp. 2001 měla skupina 117 310 tis. Kč, resp. 120 747 tis. Kč pohledávek za spřízněnými osobami nezahrnutými do konsolidačního celku.

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v odstavci 4,5 a 6).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Společnost	Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku		Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku		Opravné položky k zásobám		Opravné položky k pohledávkám	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001
OKD, a.s.	884 379	917 353	26 251	27 308	15 219	40 801	340 924	410 219
OKD, BASTRO, a.s.	3 097	3 991			29 107	16 646	17 115	2 288
OKD, OKK, a.s.	72 622	73 449					290	24 275
OKD, Doprava, a.s.	23 636				26 610	44 526	15 189	10 058
OKD, Rekultivace, a.s.	68 727	25 073	25	25	2 879	1 500	15 942	25 891
OKD, DPB, a.s.	3 709	3 745			2 849	2 809	1 066	1 062
VOKD, a.s.	12 617	12 617		250	8 269	5 369	8 923	1 034
OKD, BSO, a.s.	11 516	8 551					6 630	6 753
OKD, PILA-SALMA, a.s.	33 248	570			2 708	62	744	822
OKD, HBZS, a.s.							115	111
OKD, Tatranský Permon, a.s.	22 255	22 145					287	539
OKD, Podnikatelská, a.s.								
K.O.P., a.s.							46 640	49 842
AL INVEST, a.s.	461				12 252	885	4 546	7 124
METALIMEX a.s.					21 203	2 251	310 815	312 899
ČMD, a.s.	162 087	627 142	107 341	107 341	1 325	51 421	19 415	20 237
ČM kapitálová, a.s.			6 150	4 100			15 938	15 925
Služby dohl. a.s.		323		900			306	339
KARBONIA Kladno, a.s.							2 853	3 744
EKO-KARBO, a.s.							1 115	
Celkem	1 298 354	1 694 959	139 767	139 924	122 421	166 270	808 853	893 162

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách, účetní podle výsledků inventarizace.

- Společnost OKD, a.s. vytvořila opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 447 531 tis. Kč k majetku v útlumových lokalitách činných dolů (důlní díla a nevyužité povrchové objekty), který společnost již nevyužívá pro svou činnost a o jehož dalším využití nebylo dosud rozhodnuto. U tohoto majetku se nepředpokládá vypořádání zůstatkových cen při likvidaci vůči zvláštnímu likvidačnímu fondu.

Dále byly vytvořeny opravné položky k nepotřebnému nemovitému majetku (stavby, budovy, komerční zařízení), u něhož není rozhodnuto o dalším využití. V souvislosti s prodejem dolu Odra v roce 2002 (viz bod 4a) byla rozpuštěna opravná položka ve výši 400 142 tis. Kč.

- Společnost OKD, Rekultivace, a.s. upravila ocenění dlouhodobého majetku prostřednictvím opravné položky na jeho reálnou hodnotu. Byla zaúčtována opravná položka k majetku skládka odpadů COZ ve výši 32 404 tis. Kč na základě stávajícího i budoucího vývoje využití kapacity skládky. Již v roce 2001 byla vytvořena opravná položka k majetku termická desorpce ve výši

17 992 tis. Kč, který byl pořízen v souvislosti s projektem Karolina a v současné době nejsou zajištěny nové smluvní zakázky na jeho využití. Dále byla vytvořena opravná položka ve výši 18 331 tis. Kč k ostatnímu majetku, který je v současné době nevyužíván.

- Ve společnosti Českomoravské doly, a.s. byly vytvořeny v roce 2001 opravné položky k majetku na Kladenských dolech, odštěpný závod, ve výši 613 mil. Kč, z titulu nevyužitelnosti majetku, zejména důlních děl a jejich vybavení po rozhodnutí o ukončení těžby v roce 2002.

V roce 2002 byla zůstatková hodnota zlikvidovaného hmotného majetku (důlní díla a jejich vybavení, nepotřebné zásoby) odepsaná do nákladů, opravná položka k tomuto majetku v celkové výši 515 mil. Kč byla zúčtována do výnosů.

8. FINANČNÍ MAJETEK

Mateřská společnost měla k 31.12.2002 blokové prostředky v České spořitelně, a.s. ve výši 66,8 mil. Kč jako zajištění závazku za investiční úvěr OKD, a.s.

Skupina měla k 31.12.2002 otevřeny kontokorentní účty s celkovým debetním zůstatkem 644 422 tis. Kč.

Krátkodobý finanční majetek skupiny k 31.12.2002 činil 4 706 765 tis. Kč. Z této hodnoty představují depozitní směnky komerčních bank částku 4 685 908 tis. Kč splatné v lednu 2003.

V krátkodobých cenných papírech otevřených podílových fondů je uloženo 20 857 tis. Kč.

9. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují především výdaje běžného účetního období na budoucí náklady spojené s pojištěním majetku, dále nájemné placené předem a jsou účtovány do nákladů v období, do kterého věcně přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména nepřipsané úroky z termínovaných vkladů, kreditní úroky, úroky z půjček a byly zúčtovány do výnosů v roce 2002, resp. 2001.

Dohadné položky aktivní obsahují zejména pohledávky za pojišťovnou, jakostní odpočty, služby související s nájemným za bytové jednotky a nevyfakturované dodávky stavebních prací (projekt Karolina) a byly zúčtovány do výnosů roku 2002, resp. 2001.

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál mateřské společnosti se skládá z 23 186 502 ks akcií na majitele a 1 113 498 ks akcií na jméno plně upsaných a splacených s nominální hodnotou 1 000,- Kč.

Na účtu kapitálových fondů eviduje mateřská společnost zvláštní likvidační fond určený k vypořádání zůstatkových hodnot majetku likvidovaného v důsledku útlumu těžby a z ostatních kapitálových fondů. Kurzový rozdíl z přepočtu dlouhodobého majetku u společnosti Tatranský Permon, a.s. činí -18 713 tis. Kč.

V roce 2002, resp. 2001 došlo k následujícím změnám účtů vlastního kapitálu skupiny (v tis. Kč):

	Zůstatek k 31.12.2001	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31.12.2002
Počet akcií	24 300 000			24 300 000
Základní kapitál	24 300 000			24 300 000
Ostatní kapitálové fondy	3 920 417	94 432	1 093 468	2 921 381
Kurzové rozdíly z přecenění majetku a závazků	-22 521	3 808		-18 713
Zákonný rezervní fond	1 965 758	72 006		2 037 764
Ostatní fondy	6 633			6 633
Výsledek hospodaření minulého období	1 679 351	497 107	128 316	2 048 142
Výsledek běžného roku	+497 107	352 106	497 107	+352 106
Konsolidační rezervní fond	134 805	162 562	41 357	256 010
Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	162 562	104 378	162 562	104 378
Vlastní kapitál celkem	32 644 112	1 286 399	1 922 810	32 007 701

Ostatní kapitálové fondy byly použity k vypořádání zůstatkových hodnot majetku na Dole Odra v souvislosti s jeho prodejem.

Přírůstky ostatních kapitálových fondů jsou způsobeny přeceněním majetku a závazků na jejich reálnou hodnotu a vykázáním nalezených pozemků.

Na základě rozhodnutí valné hromady mateřské společnosti, konané dne 18.6.2002, resp. 1.6.2001 bylo schváleno následující rozdělení zisku za rok 2001, resp. 2000 (tis. Kč):

Zisk roku 2001	+72 006
Příděl do:	
- zákonného rezervního fondu	72 006
Nerozdělený zisk k 31.12.2002	-
<hr/>	
Zisk roku 2000	+90 171
Příděl do:	
- zákonného rezervního fondu	90 171
Nerozdělený zisk k 31.12.2001	-

Valná hromada mateřské společnosti rozhodla nevyplácet dividendy ze zisku roku 2000 a 2001.

Snížení výsledku hospodaření minulého období bylo ovlivněno následujícími faktory (v tis. Kč):

Příděl zákonného rezervního fondu	(72 006)
Změna účtování odložené daně u cenných papírů v ekvivalenci	(55 132)
Zisk společnosti EKO-KARBO, a.s. do doby zahnutí do konsolidace	14 835
Vyplacené tantiemy a ostatní čerpání fondů	(16 013)
Celkem	(128 316)

Snížení konsolidačního rezervního fondu ve výši 41 357 tis. Kč bylo ovlivněno snížením kapitálových fondů ve společnosti Sokolovská uhelná, a.s.

11. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Zákonné rezervy

Společnost	Rezervy na opravy DIHM	Rezervy na sanace a rekult. a důlní škody	Rezervy na zajištění píce o skládky	Celkem zákonné rezervy rok 2002	Celkem zákonné rezervy rok 2001
OKD, a.s.	102 584	2 099 914	502	2 203 000	1 573 663
OKK, a.s.	659 360			659 360	356 093
Rekultivace, a.s.			2 447	2 447	3 531
DPB, a.s.	14 944	6 520		21 464	27 919
VOKD, a.s.	22 710			22 710	16 531
Tatranský Permon, a.s.	752			752	
ČMD, a.s.		201 102		201 102	225 102
Služby dolů a.s.	2 912			2 912	4 988
Celkem	803 262	2 307 536	2 949	3 113 747	2 207 827

Ostatní rezervy

Společnost	Rezervy na smluvní pokuty a úroky z prodlení	Ostatní rezervy	Celkem ostatní rezervy rok 2002	Celkem ostatní rezervy rok 2001
OKD, a.s.	7 934	17 636	25 570	24 075
BASTRO, a.s.	988	8 907	9 895	3 497
OKK, a.s.	2 143	33 717	35 860	38 475
Doprava, a.s.	2 700	10 166	12 866	18 082
Rekultivace, a.s.	1 656	53 945	55 601	38 623
DPB, a.s.	1 230	343	1 573	1 808
VOKD, a.s.	42 166	47 719	89 885	62 341
Báňské stavby, a.s.	662	4 540	5 202	1 956
PILA-SALMA, a.s.	477	7 480	7 957	300
HBZS, a.s.		1 423	1 423	1 420
K.O.P., a.s.				100 000
AL INVEST, a.s.				45 085
METALIMEX a.s.				29 698
SLOVENERGO spol. s r.o.		818	818	1 910
ČMD, a.s.		5 656	5 656	9 342
ČMK, a.s.		603	603	650
Služby dolů a.s.				450
KARBONIA KLADNO, a.s.		9 785	9 785	4 785
EKO-KARBO, a.s.		5 651	5 651	
Celkem	59 956	208 389	268 345	382 497

Rekapitulace rezerv:	v tis. Kč
Zákonné rezervy	3 113 747
Ostatní rezervy	268 345
Odložený daňový závazek	363 582
Celkem rezervy	3 745 674

Zákonné rezervy se tvoří v souladu se zákonem o rezervách. Zákonné rezervy byly vytvořeny za účelem vytvoření zdrojů na budoucí výdaje, zejména na opravy bytového fondu, na opravy důlních strojů a zařízení a na úhradu škod způsobených důlní činností.

Na základě rozhodnutí Obvodního báňského úřadu v Ostravě, vydaného dne 21.12.2001 mateřská společnost vytvořila v roce 2002, resp. 2001 dodatečnou rezervu na sanační a rekultivační práce ve výši 780 000 tis. Kč, resp. 780 000 tis. Kč. Rezerva je určena na zahlazení následků hornické činnosti v časových horizontech let 2010 až do doby vydobytí ložiska, kdy již nebude možno tuto rezervu vytvářet. Společnost jako doposud bude vytvářet rezervu na úhradu zahlazování následků škod způsobených důlní činností.

V souladu s vývojem provádění oprav nemovitostí na odštěpném závodě Správa majetku mateřská společnost v roce 2002, resp. 2001 zúčtována do výnosů rezervu na opravu bytového fondu v hodnotě 59 383 tis. Kč, resp. 241 695 tis. Kč.

Ostatní rezervy byly vytvořeny a použity v souladu s rozhodnutím společnosti.

V roce 2002 společnost OKD, Rekultivace, a.s. vytvořila rezervu na náklady spojené s rekultivací a sanací v souladu se zákonem 185/2001 Sb. o odpadech. Společnost má závazek provést rekultivaci území v okolí skládky COZ po ukončení ukládání odpadů a inertních materiálů v dané lokalitě. Na tento budoucí výdaj byla vytvořena rezerva ve výši 38 585 tis. Kč. Rezerva na dokončení projektu Karolina ve výši 34 400 tis. Kč byla zrušena, neboť v průběhu roku 2002 byla vyřešena problematika financování zakázky Karolina MŽP ČR a FNM ČR.

Ve společnosti OKD, OKK, a.s. je tvořena rezerva na opravu 10. koksárenské baterie provozu Koksovna Svoboda ve výši 312 813 tis. Kč. Čerpání (realizace opravy) bude v roce 2003 a 2004. Ostatní rezervy představují zejména náklady na úpravy terénu v lokalitě NZ Stonava. Tato rezerva ke dni 31.12.2002 činí 33 658 tis. Kč.

Společnost OKD, Doprava, a.s. v roce 2002, resp. 2001 vytvořila rezervu na náklady likvidace majetku ve výši 8 762 tis. Kč, resp. 12 618 tis. Kč.

V roce 2002 společnost VOKD, a.s. vytvořila rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku ve výši 13 760 tis. Kč a ostatní rezervy ve výši 61 633 tis. Kč, které byly vytvořeny zejména na nevyfakturované smluvní pokuty a úroky z prodlení a rizika z podnikání.

Ve společnosti OKD, BASTRO, a.s. jsou vytvořeny ostatní rezervy za účelem pokrytí nákladů v následujícím období, které byly známy v době sestavení účetní závěrky a na základě rozhodnutí společnosti.

Společnost OKD, DPB, a.s. vytvořila zákonnou rezervu za účelem opravy dlouhodobého hmotného majetku. Do výnosů byla zúčtována nevyužitá část rezervy na opravy ve výši 5 916 tis. Kč. Ostatní rezervy jsou vytvořeny na nákladové neuhrazené úroky z prodlení a ostatní rizika známá k 31.12.2002.

Společnost OKD, Báňské stavby Ostrava, a.s. vytvořila v roce 2002 ostatní rezervy na budoucí rizika spojená se soudními spory, reklamace stavebních prací a ostatní rizika z podnikání.

Společnost OKD, PILA-SALMA, a.s. v roce 2002 vytvořila rezervu na osobní náklady na propuštěné zaměstnance ve výši 7 480 tis. Kč.

Společnost OKD, HBZS, a.s. tvoří ostatní rezervy na rizika spojená se zajišťováním báňské záchranné služby při vzniku mimořádných událostí a na sociální a zdravotní pojištění.

Společnost K.O.P, a.s. v roce 2002 rozpustila rezervu vytvořenou z titulu možného plnění soudního sporu ve výši 100 mil. Kč, z důvodu pomínutí rizika plnění ze strany společnosti.

Společnost Českomoravské doly, a.s. v roce 2002 vytvořila zákonnou rezervu na důlní škody, sanace a rekultivace v souladu se zákonem o rezervách a horním zákonem ve výši 50 000 tis. Kč a ostatní rezervy v souladu s rozhodnutím společnosti.

Společnost EKO-KARBO, a.s. vytvořila účetní rezervu na pohledávku ECKG ve výši 5 651 tis. Kč, která vznikla doučováním ceny za odběr popelovin.

12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Skupina měla k 31.12.2002, resp. 2001 následující ostatní dlouhodobé závazky (v tis. Kč):

Závazek	2002	2001
Jiné dlouhodobé závazky	288 644	355 252
Pozastávky dodavatelům (Rekultivace, a.s.)	8 876	11 474
Minus splátka v příštím roce	-101 216	-105 600
Celkem	196 304	261 126

Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva:

- V mateřské společnosti dlouhodobé závazky nejsou kryty podle zástavního práva.
- Ve společnosti OKD, OKK, a.s. je podle zástavního práva krytý závazek vůči Fondu životního prostředí. Zástavu tvoří dlouhodobý hmotný majetek a pozemky Koksovny Svoboda a ručitelský závazek OKD, a.s. Zástavní právo vzniklo v lednu 1998 vkladem na Katastrální úřad v Ostravě.

K 31.12.2002, resp. 2001 neměla skupina dlouhodobé závazky po lhůtě splatnosti.

13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31.12.2002, resp. 2001 měla skupina krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti v částce 69 948 tis. Kč, resp. 203 478 tis. Kč.

K 31.12.2002, resp. 2001 měla skupina 29 569 tis. Kč, resp. 61 643 tis. Kč krátkodobých závazků ke spřízněným stranám nezahrnutým do konsolidace.

14. BANKOVNÍ ÚVĚRY A VÝPOMOCI

Společnost	v tis. Kč					
	Krátkodobé úvěry		Dlouhodobé úvěry		Celkem	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
OKD, a.s.	2 043 990	910 922	206 872	400 000	2 250 862	1 310 922
BASTRO, a.s.	113 796	39 297			113 796	39 297
OKK, a.s.	10 000	36 348			10 000	36 348
Doprava, a.s.	28 997	47 874	27 611	26 501	56 608	74 375
Rekultivace, a.s.	25 000	53 500			25 000	53 500
DPB, a.s.	21 145	7 310	15 560	7 330	36 705	14 640
VOKD, a.s.	36 200	52 200	5 200	10 400	41 400	62 600
PILA-SALMA, a.s.		11 164				11 164
METALIMEX a.s.	1 717 473	997 946	750 000	750 000	2 467 473	1 747 946
SLOVENERGO spol. s r. o.	87 339	215 754	2 001	26 185	89 340	241 939
ČMD, a.s.	360 000	181 250			360 000	181 250
ČMK, a.s.	46 930	49 515			46 930	49 515
KARBONIA KLADNO, a.s.	6 701	25 322			6 701	25 322
Celkem	4 497 571	2 628 402	1 007 244	1 220 416	5 504 815	3 848 818

Náklady na úroky vztahující se k bankovním úvěrům, směnkám a depozitním vkladům zaměstnanců za rok 2002, resp. 2001 činily 242 867 tis. Kč, resp. 307 640 tis. Kč.

Souhrnná splatnost bankovních úvěrů a ostatních dlouhodobých závazků (v tis. Kč) k 31.12.2002:

Rok	Bankovní úvěry
2003	4 497 571
2004 a dále	1 007 244
Celkem	5 504 815

Skupina dodržuje podmínky dané úvěrovými smlouvami.

15. OSTATNÍ PASIVA

Výdaje příštích období a dohadné položky zahrnují především prémie a odměny vyplacené v následujícím účetním období, nevyfakturované dodávky prací a služeb, nevyplacené věrnostní přídavky horníků, nevyúčtované služby v bytovém hospodářství a ve stavební činnosti a jsou účtovány do nákladů do období, do kterého věcně přísluší.

Výnosy příštích období zahrnují především výnosy za nájemné, úroky a jsou účtovány do výnosů do období, do kterého časově a věcně přísluší.

16. MENŠINOVÝ VLASTNÍ KAPITÁL

	2002 v tis. Kč	2001 v tis. Kč
Základní kapitál	712 365	745 265
Kapitálové fondy, fondy ze zisku a nerozdělený zisk minulých let	57 355	164 535
Zisk (ztráta) běžného roku	+22 724	-69 937

Menšinoví vlastníci skupiny se podílí na vlastním kapitálu společností skupiny OKD následujícím způsobem:

Společnost	Menšinový podíl v %	Podíl na vlastním kapitálu v tis. Kč
METALIMEX a.s.	3,29 %	56 751
SLOVENERGO spol. s r.o.	3,29 %	529
ČMD, a.s.	19,76 %	666 336
ČM kapitálová, a.s.	19,76 %	3 304
EKO-KARBO, a.s.	19,76 %	3 345
KARBONIA KLADNO, a.s.	63,90 %	10 915
Sokolovská uhelná, a.s.	3,29%	51 264
Celkem		792 444

17. DERIVÁTY

Skupina má uzavřené smlouvy o derivátech, které dále považuje za deriváty určené k obchodování. K 31.12.2002 byly deriváty přeceněny na reálnou hodnotu a kladné resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách, resp. v jiných závazcích.

	31.12.2002		
	Smluvní/Nominální	Reálná hodnota	
		Kladná	Záporná
Měnové swapy a forwardy:	2 535 601	31 273	14 646
Deriváty držené k obchodování celkem	2 535 601	31 273	14 646

Deriváty určené k obchodování zahrnují i deriváty nesplňující podmínky pro zajištění.

18. DAŇ Z PŘÍJMŮ**DAŇ Z PŘÍJMŮ**

	2002 v tis. Kč	2001 v tis. Kč
Zisk (Ztráta) před zdaněním	414 855	895 593
Úprava o nezdaniitelné výnosy, náklady, ostatní daňové úlevy, netto	328 371	(27 464)
Sazba daně z příjmu	31%	31%
Splatná daň	230 400	269 120

Mateřská společnost nevykázala za rok 2002 ani 2001 splatnou daň z příjmu. Na celkové splatné dani z příjmu ve výši 230 400 tis. Kč, resp. 269 120 tis. Kč se v roce 2002, resp. 2001 nejvýznamněji podílejí společnosti:

Společnost	2002 v tis. Kč	2001 v tis. Kč
K.O.P, a.s.	56 655	153 695
METALIMEX a.s.	54 617	82 074
VOKD, a. s.	25 402	7 394
OKD Rekultivace, a.s.	25 186	3 491
OKD Podnikatelská, a.s.	28 880	
Ostatní celkem	11 159	4 070
Srážková daň z dividend	28 501	17 527
Celkem	230 400	269 120

Podle zákona o dani z příjmů může skupina převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 1996 do příštích sedmi let. Výše daňové ztráty z let 1997 - 2002, která nebyla v účetní závěrce roku 2002 uplatněna a bude převedena do dalších let, k 31. 12. 2002 činila 2 384 294 tis. Kč.

Společnost vypočetla odloženou daň na základě přechodných rozdílů mezi zůstatkovými cenami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace. Skupina vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

Položky odložené daně	Daňová sazba	Základ 2002	2002	2002	2001	2001
			Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	31 %	(2 904 868)		900 509		1 333 239
Ostatní dočasné rozdíly:						
OP k pohledávkám, zásobám, rezervy	31 %	545 523	169 112		536 117	
Nevyužitě daňové ztráty	31 %	2 384 294	739 131		451 721	
Nevykázané odložené daňové pohledávky	31 %	(1 069 000)	(331 390)		(168 867)	
Cenné papíry v ekvivalenci	7,5 %	(935 093)		70 132		
Ostatní	31 %	97 439	30 206		38 167	
Celkem			607 059	970 641	857 138	1 333 239
Netto				363 582		476 101

Na celkovém odloženém daňovém závazku ve výši 363 582 tis. Kč se nejvýznamněji podílí mateřská společnost a společnost METALIMEX a.s. (odložený daňový závazek z titulu držení cenných papírů v ekvivalenci). Z důvodu opatrnosti společnost nevykázala odložené daňové pohledávky vzniklé v dceřinných společnostech.

Společnost v roce 2002 poprvé vykázala odložený daňový závazek z cenných papírů v ekvivalenci za použití sazby daně aplikovatelné pro příjem z dividend (efektivně 7,5%, po snížení o 50% slevu na dani ze zaplacené srážkové daně z dividend). Část odložené daně ve výši 55 133 tis. Kč, příslušející minulým obdobím, byly zúčtovány proti nerozdělenému zisku minulých let.

19. LEASING

Společnosti skupiny mají najatý dlouhodobý majetek, o kterém neučtují na rozvahových účtech (viz odstavec 3 I).

Společnosti skupiny mají najatý majetek formou finančního leasingu (tzn., že po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) k 31.12.2002 (v tis. Kč):

Součet splátek nájemného po celou dobu předpokládaného pronájmu	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31.12.2002	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31.12.2001	Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31.12.2002	
			Splacené do jednoho roku	Splacené po jednom roce
1 002 156	863 103	759 258	63 082	75 971

20. ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Skupina má k 31.12.2002, resp. 2001 závazky peněžní i nepeněžní povahy, které nejsou vykázány v rozvaze a jsou evidovány v podrozvahové evidenci.

Společnost	v tis. Kč			
	Závazky z uzavřených leasingových smluv		Ručení za závazky přijaté z titulu směnečného práva mimo konsolidovaný celek	
	2002	2001	2002	2001
OKD, a.s.	48 869	62 732	14 504	40 317
OKD, BASTRO, a.s.	262	497		
OKD, Rekultivace, a.s.	3 080	12 768		
OKD, DPB, a.s.	51 887	38 946		
VOKD, a.s.	2 682	349		
OKD, BSO, a.s.				
OKD, PILA-SALMA, a.s.	901	9 413		
K.O.P., a.s.			195 498	195 498
AL INVEST, a.s.	3 716	8 003		
METALIMEX a.s.			328 500	328 500
SLOVENERGO spol. s r.o.		967		
ČMD, a.s.	26 291	68 554		
Služby dolů a.s.	262	399		
EKO-KARBO, a.s.	372			
Celkem	138 322	202 628	538 502	564 315

OKD, a. s.

Fond národního majetku ČR (FNM ČR) hradí nabyvatelům privatizovaného majetku výdaje k vypořádání závazků ve vztahu k životnímu prostředí podle privatizačních projektů. Dne 28. 12. 1993 požádala společnost FNM ČR o úhradu nákladů na nápravu starých ekologických škod ve smyslu Usnesení vlády ČR č. 12/3 ze dne 17. 3. 1993. Dne 18. 4. 1996 byla uzavřena smlouva č. 131/96 ve věci vypořádání závazků ve vztahu k životnímu prostředí mezi FNM ČR a OKD, a.s., týkající se lokalit společnosti.

V roce 2002, resp. 2001 byly FNM ČR uhrazeny náklady na sanaci území Karolina ve výši 500 769 tis. Kč, resp. 432 500 tis. Kč. Dále FNM ČR uhradil náklady na prováděné analýzy rizik starých ekologických zátěží v různých lokalitách společnosti v celkové výši 6 285 tis. Kč, resp. 5 799 tis. Kč.

K. O. P., a. s.

Společnost eviduje k 31.12.2002, resp. 2001 avalovanou směnku, jež zajišťuje závazek společnosti METALIMEX a.s. ve výši 328,5 mil. Kč. Tato směnka je předmětem soudních jednání. V minulosti vytvořenou rezervu z titulu možného plnění z tohoto soudního sporu společnost v roce 2002 rozpustila. Předmětem soudního sporu řešeného v roce 2000 je vlastní směnka na 196 mil. Kč vystavená na řad GECO, a.s., splatná 31.12.1999, která souvisí s nerealizovaným obchodním případem prodeje cenných papírů. Dosavadní výsledky soudního řízení nepotvrdily povinnost úhrady této směnky.

METALIMEX a. s.

Společnost má k 31. 12. 2002 tyto závazky nevykázané v rozvaze:

- Záruka za zaplacení celního dluhu v hodnotě 38 750 tis. Kč s platností do 30.8.2003 u České spořitelny, a.s. Praha.
- Záruka za dodávku minci do Mauretánie ve výši 41 tis. USD u CITIBANK, a.s. Praha. Platnost záruky je do 31.3.2003.
- Společnost akceptovala směnku ve výši 328,5 mil. Kč (viz popis výše u společnosti K.O.P., a.s.).

Soudní spory:

OKD, a.s.

- soudní spor se společností KOVONA KARVINÁ, a.s. (hodnota soudního sporu činí 172 325 tis.Kč),
- soudní spor ve věci cenných papírů Moravskoslezské teplárny, a.s. o 32 611 tis. Kč – žalobce PRAGUE INVESTMENT HOLDING (CYPRUS) LIMITED (žalovaná OKD, a.s. a PROSPER TRADING, a.s. pro náhradu škody způsobenou jednáním ve shodě),
- soudní spor o 97 671 tis. Kč – žalobce Statutární Město Ostrava (žalovaná OKD, a.s. a PROSPER TRADING, a.s. pro údajné jednání ve shodě s a.s. Moravskoslezské teplárny a neprovedení výkupu akcií).

Uplatnění náhrady škody:

OKD, a.s.

Žalobce OKD, a.s. žaluje Technoprojekt, a.s., ČKD Praha DIZ, a.s. o náhradu škody způsobenou havárií těžních strojů, k níž došlo 2.2.1998 v severním a jižním oddělení těžní věže jámy Mír 4, Důl Darkov, o.z. Původní spor o 216 022 tis. Kč byl na základě znaleckých posudků rozšířen na celkovou škodu ve výši 217 992 tis. Kč a OKD, a.s. podala dne 2.10.2002 návrh na změnu žalobního návrhu.

21. VÝNOSY BĚŽNÉHO ROKU

Rozpis výnosů skupiny z běžné činnosti (v tis. Kč):

Ukazatel	2002		2001	
	Tuzemsko	Zahraničí	Tuzemsko	Zahraničí
Tržby za uhlí a koks a zboží	10 063 584	20 773 530	10 164 032	23 331 334
Železniční doprava	519 789		549 895	
Stavební dílní a povrchové práce	447 460	152 455	420 130	134 528
Chemická výroba	215 712	41 180	233 692	40 148
Plynárenská činnost	486 440		581 300	
Opravy a montáže opr.charakteru	115 916	98 365	110 985	79 144
Výroba koksu	7 253		10 577	
Silniční doprava	144 787	40 362	165 207	44 324
El. energie a tepelná energie	1 107 138	653 643	392 940	224 195
Tržby za dřevo	822	38 932	38 730	24 345
Barevné kovy	1 352 528	2 044 567	397	
Bytové hospodářství	1 434 075		1 401 889	
Hotelové služby	157 825	16 476	139 216	13 966
Záchranářská služba	8 041		3 680	
Vrtné práce	39 106		32 106	921
Ostatní	1 213 583		1 988 063	97 669
Tržby z prodeje IM a materiálu	1 856 093	140 178	319 308	
Dotace na provozní účely	1 355 976		1 801 307	
Výnosy z postoupených pohledávek	1 422 620	105 879	438 349	327 189
Další provozní výnosy	1 931 654	5 260	1 268 905	4 619
Finanční výnosy	4 848 720	222 064	7 075 036	284 206
Výnosy z běžné činnosti celkem	28 729 122	24 332 891	27 135 744	24 606 588

Převážná část výnosů skupiny k 31.12.2002, resp. 2001 je soustředěna na 4 hlavní tuzemské zákazníky v odvětví hutnictví. Vývoz je realizován především na Slovensko a prostřednictvím společnosti METALIMEX a.s. do Rakouska, Polska, Německa a Maďarska.

Finanční výnosy představují zejména výnosy z prodeje státních pokladničních poukázek, jejichž prostřednictvím společnost krátkodobě zhodnocovala vlastní finanční prostředky, dále dividendy z podílových cenných papírů a vkladů, úroky od peněžních ústavů a ostatní přijaté úroky, kurzové zisky, odměny za ručení a ostatní finanční výnosy.

22. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů :

Stav zaměstnanců a osobní náklady (v tis. Kč)

Společnost	Průměrný počet zaměstnanců		Osobní náklady celkem v tis. Kč		Odměny statutárním orgánům v tis. Kč	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Celkem	31 906	33 976	11 538 518	11 137 417	58 630	110 793

V roce 2002, resp. 2001 byly vyplaceny tantiémy statutárním a dozorčím orgánům ve výši 18 389 tis. Kč, resp. 11 063 tis. Kč.

Stav řídicích pracovníků a osobní náklady (v tis. Kč)

Společnost	Počet řídicích pracovníků celkem		Osobní náklady	
	2002	2001	2002	2001
Celkem	441	483	489 463	538 649

23. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH

Na základě mandátních smluv o obchodním zastoupení, provádí společnost KARBON INVEST, a. s. pro společnosti OKD, a. s., a Českomoravské doly, a. s. výkonné, koncepční, strategické a další odborné činnosti. Společnost METALIMEX a. s. uhradila společnosti KARBON INVEST, a. s. odměnu vyplývající ze smlouvy o zajištění dodávek odběru černého uhlí a koksu. Výše poskytnutých služeb činila v roce 2002, resp. 2001 celkem 677 940 tis. Kč, resp. 674 925 tis. Kč.

V mateřské společnosti v roce 2002, resp. 2001 bylo v souladu s usnesením valné hromady společnosti OKD, a. s. poskytnuto členům představenstva a členům dozorčí rady OKD, a. s. pojistné odpovědnosti za škody způsobené členy představenstva a dozorčí rady včetně daně ze závislé činnosti ve výši 4 392 tis. Kč, resp. 4 779 tis. Kč. Členové statutárních orgánů neobdrželi v roce 2002, resp. 2001 od společnosti žádné půjčky, zálohy, ani jim nebyly přiznány žádné záruky.

Členům statutárních orgánů, ředitelům, náměstkům a vedoucím vnitřních organizačních složek odštěpných závodů OKD, a. s. byly v roce 2002, resp. 2001 poskytnuty výhody spočívající v použití automobilů. V roce 2002, resp. 2001 nebylo poskytnuto žádné úrazové, životní pojištění a důchodové připojištění.

Členové představenstva OKD, a. s. nevlastní k 31.12.2002, resp. 2001 žádné akcie společnosti. Členové dozorčích orgánů vlastní k 31.12.2002 7 akcií společnosti a vedoucí zaměstnanci – ředitele odštěpných závodů 1 ks akcie. K 31.12.2001 byla ve vlastnictví vedoucích zaměstnanců 1 akcie.

Ve společnosti Českomoravské doly, a. s. bylo v roce 2002, resp. 2001 poskytnuto členům statutárních orgánů pojistné odpovědnosti za škody způsobené členy představenstva a dozorčí rady včetně daně ze závislé činnosti ve výši 406 tis. Kč, resp. 619 tis. Kč, dále jim byly poskytnuty výhody spočívající v použití automobilů pro soukromé účely.

V ostatních společnostech ve skupině bylo členům statutárních a řídicích orgánů poskytnuto důchodové připojištění, pojištění odpovědnosti za škody způsobené členy představenstva a dozorčí rady včetně daně ze závislé činnosti a dále bezplatné užívání osobních automobilů.

24. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Ve skupině bylo v roce 2002, resp. 2001 vynaloženo na výzkum a vývoj 4 317 tis. Kč, resp. 5 241 tis. Kč a zaúčtováno do nákladů.

25. VÝZNAMNÉ POLOŽKY ZISKU A ZTRÁTY

Významnými položkami mateřské společnosti zahrnutými do výsledku hospodaření roku 2002 byla dodatečná tvorba rezervy na sanace a rekultivace ve výši 780 000 tis. Kč a vytvoření opravné položky k dlouhodobému majetku ve výši 726 548 tis. Kč.

Mateřská společnost obdržela v roce 2002, resp. 2001 dotace na krytí vynaložených nákladů na útlum a zejména na krytí obligatorních zdravotních nákladů nesouvisejících s útlumem, která činila 1 152 mil. Kč, resp. 1 720 mil. Kč. V roce 2002 neuvolnilo MPO ČR ekologickou dotaci pro OKD, a.s. V roce 2001 byla uvolněna ekologická dotace ve výši 76 mil. Kč.

26. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

OKD, a.s.

- Požadovaná výše dotace na krytí nákladů spojených s útlumem na rok 2003 činí 1 261 574 tis. Kč, dosud bylo schváleno 1 222 400 tis. Kč na sociálně zdravotní náklady nesouvisející s útlumem a 24 174 tis. Kč na vyvolané investice. Nadále je předmětem jednání dotace na vyvolané investice ve výši 15 000 tis. Kč.
- Představenstvo zřídilo dnem 1. ledna 2003 novou vnitřní organizační složku – jednotku nezapsanou do obchodního rejstříku Důl Barbora, Karviná – Doly, č.p. 198.
- Dnem 1.1.2003 došlo ke zrušení odštěpných závodů a zřízení nástupnických vnitřních organizačních složek – jednotek nezapsaných v obchodním rejstříku.
- Představenstvo společnosti rozhodlo o zvýšení základního kapitálu společnosti OKD, Podnikatelská, a.s. o 1 miliardu Kč.

DPB, a.s.

- Společnost uzavřela s Fondem národního majetku smlouvu o provedení opatření k odstranění havarijních výstupů metanu v městě Orlová v rozpočtu 56,08 mil. Kč (bez DPH) s termínem ukončení 34 měsíců od zahájení prací.

VOKD, a.s.

- S platností od 1.1.2003 došlo k ukončení činnosti organizační složky ve Španělsku.
- Společnost založila akciovou společnost ve Španělsku se 100% účastí VOKD, a.s. se základním kapitálem 1 300 000 EUR, pod obchodní firmou CONSTRUCCIÓN DE MINAS Y OBRAS

SUBTERRANEAS S.A. (česky: Důlní a podzemní výstavba, a.s.) se sídlem v Madridu a s 50 % kapitálovým vkladem VOKD, a.s. obchodní firmu EOSA, a.s. (akciová společnost pro podzemní práce) se sídlem v Madridu, se základním kapitálem 60 000 EUR.

METALIMEX a. s.

- Společnost uzavřela se svými odběrateli dlouhodobé smlouvy (v jednotlivých případech až do roku 2006), v nich se zavazuje dodat těmto subjektům sjednané objemy uhlí a koksu v daných termínech. Společnost se nedomnívá, že by nebyla schopna dostát těmto smluvním závazkům.

Od 31.12.2002 nedošlo k žádným jiným událostem ani transakcím, jenž by měly z hlediska významnosti vliv na účetní závěrku k tomuto datu a k období, které tímto datem končí nebo které by ve vztahu ke společnosti měly takový význam, že by je bylo nutné uvést v příloze k účetním výkazům proto, aby na jejich základě nedošlo k zavádějícím závěrům, co se týče finanční situace společnosti.

27. VÝKAZY DCEŘINÝCH SPOLEČNOSTÍ A PŘIDRUŽENÉ SPOLEČNOSTI

Zkrácené účetní závěrky dceřiných společností a přidružené společnosti za rok 2002, resp. 2001 jsou shrnuty v příloze 3.

28. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 2)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

29. KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA

Tato výroční zpráva za rok 2002 se vztahuje ke konsolidačnímu celku OKD, a.s.

Strategickým oborem v konsolidovaném celku z hlediska velikosti obrátu zůstává těžba a prodej černého uhlí. Dalšími strategickými obory v nedůlní činnosti jsou:

A. Technologicky související obory

- energetika
- teplárenství
- koksárenství

B. Dalšími důležitými obory vycházejícími ze struktury majetku a výrobního programu dceřiných společností jsou především:

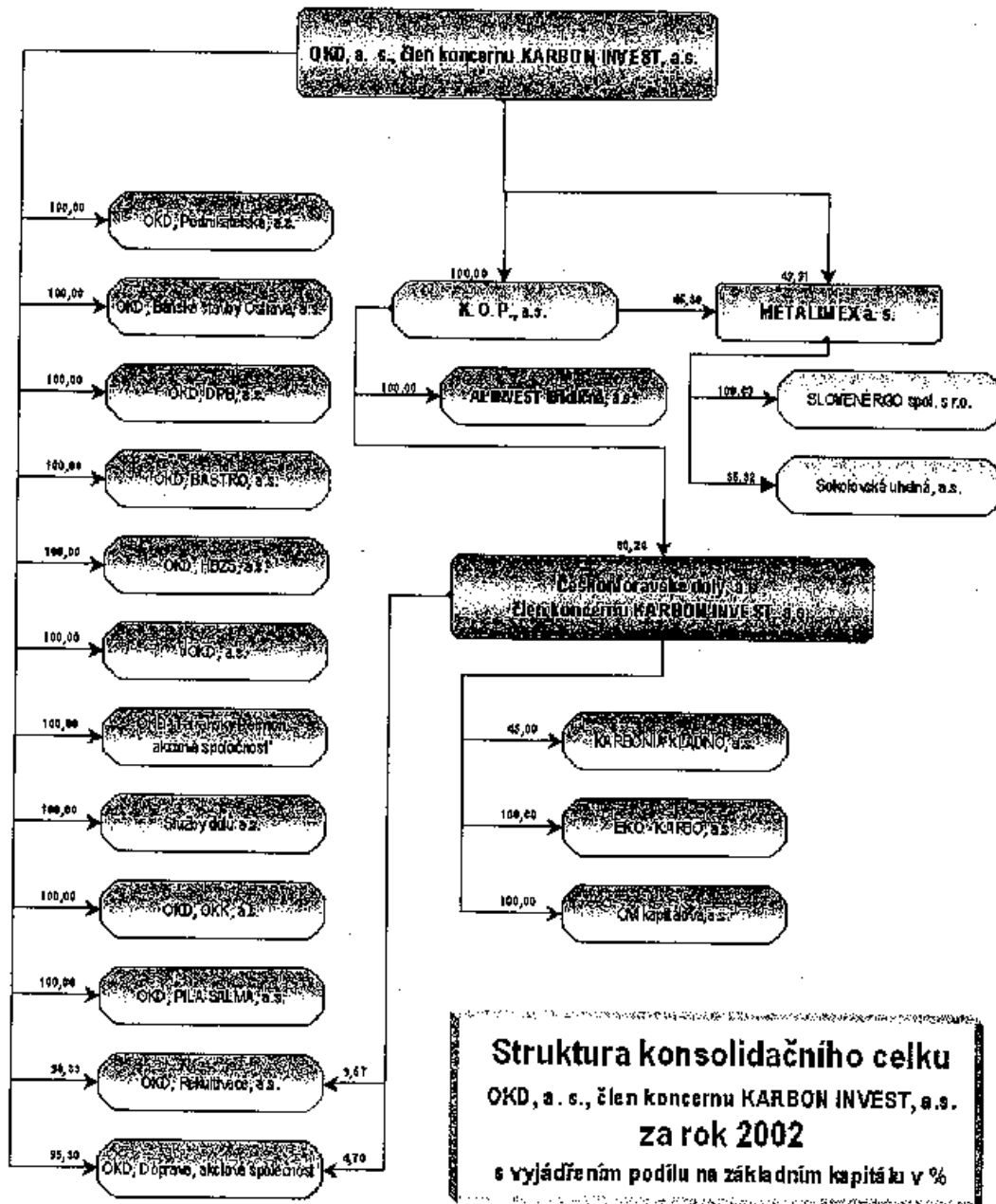
- doprava uhlí po železnici
- důlně stavební práce
- likvidace ekologických zátěží
- strojírenství
- obchod s palivy a nerostnými surovinami

V roce 2002 se spektrum podnikatelské činnosti zajišťované společnostmi zařazenými do konsolidačního celku rozšířilo o společnost EKO-KARBO, a.s.

Společnosti zařazené do konsolidačního celku v roce 2002 dále rozšiřovaly své aktivity mimo mateřskou společnost OKD, a.s. a to jak v tuzemsku, tak pro zahraniční odběratele. Ovládané společnosti zařazené do konsolidačního celku dosáhly až na výjimky kladných hospodářských výsledků a splnily své podnikatelské záměry stanovené pro rok 2002. Společnosti OKD, OKK, a.s., OKD, Doprava, a.s., OKD, Rekultivace, a.s., OKD, DPB, a.s., VOKD, a.s., OKD, HBZS, a.s., METALIMEX a.s., Karbonia Kladno, a.s., Služby dolů a.s., ČM kapitálová, a.s. a EKO-KARBO, a.s. vyplácely v roce 2002 dividendy ze zisku roku 2001.

Pro příští období předpokládají ovládané společnosti zařazené do konsolidačního celku kladné hospodářské výsledky a stabilizovanou finanční situaci. Své hospodaření musí přizpůsobit změnám tržním podmínkám i změnám kurzu české koruny vůči EURU i USD.

Tato výroční zpráva, v kontextu s ostatními údaji uvedenými v této konsolidované účetní závěrce a s údaji o hospodaření ovládaných společností ve výroční zprávě OKD, a.s., člen koncernu KARBON INVEST, a.s. za rok 2002, upozorňuje na skutečnosti, které ovlivnily konsolidované výsledky za rok 2002 a poukazuje na perspektivní trend rozšiřování podnikání společností konsolidovaného celku v jiných oblastech, nesouvisejících přímo s těžbou a zpracováním černého uhlí.



Příloha č. 2

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW) v tis. Kč

	2001	2002
P.		
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	4 827 516	5 120 181
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z.		
Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním a podílem na ekvivalenci	895 593	414 855
A.1.		
Úpravy o nepeněžní operace	5 414 746	4 749 497
A.1.1.		
Odpisy	4 399 403	3 912 411
A.1.2.		
Změna stavu opravných položek, rezerv a menšinových podílů	983 827	775 780
A.1.3.		
Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	-110 996	-31 989
A.1.4.		
Výnosy z dividend a podílů na zisku		
A.1.5.		
Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	142 512	93 295
A*		
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu	6 310 339	5 164 352
A.2.		
Změna potřeby pracovního kapitálu	-461 920	-1 047 317
A.2.1.		
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-648 021	-27 668
A.2.2.		
Změna stavu závazků z provozní činnosti	591 155	-628 482
A.2.3.		
Změna stavu zásob	-405 054	-391 167
A**		
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	5 848 419	4 117 035
A.3.		
Výdaje z plateb úroků(-)	-311 812	-348 602
A.4.		
Přijaté úroky(+)	169 300	255 307
A.5.		
Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-323 820	-287 410
A***		
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	5 382 087	3 736 330
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.		
Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-2 709 006	-3 501 126
B.2.		
Výdaje na akvizice dceřiných společností	-1 375 000	-5 327
B.3.		
Příjmy z prodeje stálých aktiv	169 608	255 847
B***		
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-3 914 398	-3 250 606
Peněžní toky z finanční činnosti		
C.1.		
Čerpání (splacení) dlouhodobých úvěrů	1 150 000	-207 972
C.2.		
(Splátky)/ čerpání úvěrů	-2 310 647	1 863 969
C.3.		
Přímé platby na vrub fondů(-)	-14 377	-16 013
C***		
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-1 175 024	1 639 984
F.		
Čisté zvýšení /snížení/ peněžních prostředků	292 665	2 125 708
R.		
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	5 120 181	7 245 889