

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Vendula HANZLÍKOVÁ

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



ÚČETNÍ ZÁVĚRKA VE VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTCE

Autor:
Vedoucí práce:

Vendula Hanzlíková
Ing. Marie Oubrechtová

2010

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Vendula HANZLÍKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:
Zpracování účetní informací na konci účetního období s cílem sestavení stanovených výkazů a jejich posouzení.

Metodický postup (osnova):

1. Úvod
2. Teoretická část
 - metodika a právní úprava sestavování účetní závěrky
 - účetní závěrka - jednotlivé etapy
3. Praktická část
 - charakteristika účetní jednotky
 - účetní závěrka - postup prací v konkrétní účetní jednotce
 - analýza a zhodnocení postupu
4. Závěr


Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Učebnice účetnictví I -III. Díl, ing.Štohl p.,Vzdělávací středisko ing.
P.Štohl, Znojmo, 2008
Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2008, Ing. Petr Ryneš, ANAG,
Praha, 2008
Abeceda účetnictví pro podnikatele 2008, Fišerová, ANAG, Praha, 2008
Účetní závěrka 2008, Jiří Strouhal, ISBN, 2008
Zákon č.563/1991., o účetnictví, ve znění novel
Zákon č. 586/1992 o daních z příjmů, ve znění novel

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Oubrechtová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **6. března 2009**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2010**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13⁽¹⁾
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeletěk, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 6. března 2009

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, v souladu s §47 b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejnění své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích 15. 4. 2010

.....
Vendula Hanzlíková

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce paní Ing. Marii Oubrechtové za odborné rady, připomínky a celkovou podporu při zpracování této práce.

Dále patří můj dík paní Marii Hájičkové a firmě KAFKA TRANSPORT a. s. za jejich ochotu a čas, který mi věnovali. A také za poskytnutí potřebných údajů a informací nezbytných k vypracování mé bakalářské práce.

Obsah

1	Úvod.....	7
2	Teoretická část.....	9
2.1	Metodika a právní úprava sestavování účetní závěrky.....	9
2.1.1	Přípravné práce před účetní uzávěrkou.....	9
2.1.2	Účetní uzávěrka	14
2.2	Účetní závěrka.....	15
2.2.1	Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek, rozvahový den	15
2.2.2	Obsah a rozsah účetní závěrky.....	17
2.2.3	Účetní výkazy	18
2.2.3.1	Rozvaha (balance).....	18
2.2.3.2	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	19
2.2.3.3	Přehled o peněžních tocích (cash flow).....	20
2.2.3.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	22
2.2.3.5	Příloha	22
2.2.4	Audit účetní závěrky	24
2.2.5	Schválení, zveřejnění a uschova účetní závěrky	25
3	Metodika	27
4	Praktická část	28
4.1	Charakteristika účetní jednotky.....	28
4.2	Účetní závěrka – postup prací v konkrétní účetní jednotce.....	30
4.2.1	Přípravné práce ve společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.	30
4.2.2	Účetní uzávěrka společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.	31
4.2.3	Účetní závěrka společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.	32
4.2.3.1	Rozvaha.....	32
4.2.3.2	Výkaz zisku a ztrát.....	38
4.2.3.3	Výkaz cash-flow.....	41
4.2.3.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	44
4.2.3.5	Příloha	45
4.2.4	Audit	45

4.3	Analýza a zhodnocení postupu.....	45
5	Závěr	48
6	Summary.....	50
7	Přehled použité literatury.....	51
8	Seznam tabulek a schémat.....	52
9	Seznam příloh.....	53

1 Úvod

Ke zpracování bakalářské práce jsem zvolila téma „Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce“. Účetní jednotkou je zde mezinárodní kamionová společnost KAFKA TRANSPORT a. s., která již několik let patří mezi přední dopravní firmy na jihu Čech. V této společnosti jsem vykonávala svou povinnou praxi a k sepsání mé práce mi tato společnost byla ochotna poskytnout veškeré potřebné dokumenty a informace. Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout širokou škálu informací o majetkové, finanční či důchodové situaci podniku, která neslouží pouze interním uživatelům ve společnosti, ale především také externím uživatelům a veřejnosti. Předtím, než účetní jednotka přistoupí k sestavení účetní závěrky, je povinna provést řadu předcházejících prací, jejichž opomenutí by mohlo vést k nesprávnému či neúplnému vyhotovení účetní závěrky. Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, ke kterému uzavírají účetní knihy. Účetní jednotky mohou sestavovat účetní závěrku buď v plném, nebo zjednodušeném rozsahu. Právo volby sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mají pouze ty účetní jednotky, které nepodléhají auditu. Pod pojmem „účetní závěrka“ si můžeme představit jakýsi nedílný celek vyhotovení účetních výkazů. Tyto výkazy zahrnují základní účetní výkazy a doplňující účetní výkazy. Základními účetními výkazy rozumíme rozvahu (bilanci) a výkaz zisku a ztráty (výsledovku). Doplňující účetní výkazy představují přehled o peněžních tocích (výkaz cash-flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Příloha není výkazem, ale je však nedílnou součástí účetní závěrky.

Cílem mé práce je stanovení postupu konkrétních prací ve vybrané společnosti vedoucí k následnému zpracování jednotlivých výkazů. Postupovala jsem na základě dat a informací poskytnutých od společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Tato práce se skládá z teoretické a praktické části. V první části se zabývám právní úpravou sestavování účetní závěrky a potřebnými činnostmi, které vyhotovení účetní

závěrky předcházejí. Následně vymezím druhy účetních závěrek, obsah a strukturu jednotlivých výkazů a uvedu další povinnosti týkající se sestavení účetní závěrky. To je např. audit účetní závěrky, schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky.

V druhé části mé práce popisuji praktický postup konkrétních prací ve vybrané společnosti. V úvodu nejprve představím charakteristiku a krátkou historii akciové společnosti. Poté zmíním některé související práce, které účetní jednotka provádí v souladu s vyhotovením účetní závěrky. A nakonec se zabývám postupem, podle kterého tato společnost sestavuje účetní závěrku. Vyhotovení účetní závěrky provádím na základě poskytnutých údajů za účetní období od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2008.

Na úplný závěr práce doplňuji přílohy, které obsahují účetní výkazy společnosti a další ukázky některých potřebných dat související s účetní závěrkou.

2 Teoretická část

2.1 Metodika a právní úprava sestavování účetní závěrky

Právní úpravu účetní závěrky upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

V okamžiku, kdy zaúčtujeme veškeré účetní případy, jež souvisejí s daným účetním obdobím, pak může účetní jednotka přejít k dalšímu kroku, jímž je účetní závěrka. [Strouhal, J. 2008]

Účetní práce za celé účetní období vrcholí v každé účetní jednotce sestavením účetní závěrky. Ještě předtím však musí účetní jednotky uvést své účetnictví do takového stavu, aby účetní závěrka věrně zobrazovala stav majetku a zdrojů jeho krytí, dále pak i výsledek hospodaření za účetní období. Sestavení účetní závěrky je jednou z etap, kterou účetní jednotka provádí ke konci účetního roku. Teprve potom bude moci účetní závěrka poskytnout komplexní informace o účetní jednotce vedení firmy, společníkům, státní správě, bankovním ústavům, věřitelům, burzám a veřejnosti. Práce, které účetní jednotku v této souvislosti čekají, můžeme rozdělit do těchto etap: [Štohl, P. 2009]

- 1. Přípravné práce před účetní uzávěrkou**
- 2. Účetní uzávěrka**
- 3. Účetní závěrka**

2.1.1 Přípravné práce před účetní uzávěrkou

Tyto práce zahrnují v každé účetní jednotce provedení inventarizace a zaúčtování účetních operací na konci účetního období.

Inventarizace

Má-li být účetnictví vedeno takovým způsobem, aby bylo ve shodě se skutečností, aby ji pravdivě zobrazovalo, musí být se skutečností také ověřováno. Tomu slouží

inventarizace. Pomocí inventarizace se musí upravit stav na účtech tak, aby souhlasil se skutečností, a to jak co do fyzického stavu, tak co do ocenění. [Štohl, P. 2009]

Inventarizace sestává z následujících čtyř na sebe navazujících kroků:

1. *zjištění skutečného stavu majetku a závazků (inventura),*
 - a. fyzická inventura
 - b. dokladová inventura
2. *porovnání stavu zjištěného inventurou (skutečností) se stavem v účetnictví,*
účetní stav > skutečnost → manko
účetní stav < skutečnost → přebytek
3. *vyčíslení inventarizačních rozdílů,*
4. *proúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů.* [Strouhal, J. 2008]

Postup provedení inventarizace je třeba stanovit ve vnitropodnikové směrnici. Dále je vhodné definovat, který majetek podléhá fyzické inventuře a který majetek a závazky podléhají inventuře dokladové. [Strouhal, J. 2008]

Podle okamžiku, ke kterému je inventarizace provedena ji lze rozdělit na:

- a) **periodickou** – účetní jednotky ji provádí k okamžiku, k němuž účetní závěrku sestavují jako řádnou či mimořádnou, a dále pro účely podání návrhu na vyrovnání.
- b) **průběžnou** – termín inventarizace si zvolí sama účetní jednotka.
[Strouhal, J. 2008]

Stavy majetku jsou zapisovány inventurní komisí do inventurních soupisů, které jsou následně srovnávány s účetními stavy, a vzniklé rozdíly musí být doloženy a vypořádány. [Ryneš, P. 2008]

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) jednoznačné určení inventarizovaného majetku a závazků včetně jeho množství,
- b) podpisový záznam (podpis) osoby odpovědné za zjištění inventarizovaného majetku a závazků,

- c) podpisový záznam (podpis) osoby odpovědné za provedení inventarizace majetku a závazků,
- d) způsob zjišťování skutečných stavů, např. přepočítání, zvážení, kvalifikovaný odhad,
- e) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury v účetních cenách a dále pro účely použití opravných položek, rezerv či mimořádného odpisu,
- f) den (okamžik) zahájení a ukončení inventarizace. [Ryneš, P. 2008]

Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným zákonem o účetnictví, kdy

- a) skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako **manko**, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin, nebo
- b) skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako **přebytek**. [Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 30 odst. 6]

Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. [Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 30 odst. 6]

Inventarizační rozdíly účtujeme:

1. na příslušný účet provozních nákladů v účtové skupině 54 – *Jiné provozní náklady* v případě manka, nebo na příslušný účet provozních výnosů v účtové skupině 64 – *Jiné provozní výnosy* v případě přebytku, a to v případě, že se daný inventarizační rozdíl vztahuje k provozní oblasti,
2. na příslušný účet finančních nákladů v účtové skupině 56 – *Finanční náklady* v případě manka, nebo na příslušný účet finančních výnosů 66 – *Finanční výnosy* v případě přebytku, a to v případě, že se daný inventarizační rozdíl vztahuje k oblasti finanční. [Strouhal, J. 2008]

Zaučtování účetních operací na konci účetního období

K získání věrného zobrazení hospodářské a finanční situace účetní jednotky je třeba:

- a) do hospodářského výsledku promítnou dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a možné ztráty ještě před jejich vznikem

- b) náklady, výdaje, výnosy a příjmy přiřadit k tomu období, jehož se věcně a časově týkají
- c) zaúčtovat účetní případy, které sice již nastaly, ale ještě k nim nejsou doklady. [Štohl, P. 2009]

K tomuto účelu se provádí účtování účetních operací na konci účetního období, tzv. uzávěrkových operací. Patří k nim zejména: [Štohl, P. 2009]

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují v zásadě do období, s nímž časově a věcně souvisejí, nikoliv do období, kdy došlo k platbě. Důsledkem této zásady je potřeba náklady a výnosy časově rozlišovat. [Štohl, P. 2009] K časovému rozlišení používáme účty 381 – *Náklady příštích období*, 382 – *Komplexní náklady příštích období*, 383 – *Výdaje příštích období*, 384 – *Výnosy příštích období*, 385 – *Příjmy příštích období*, na kterých se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem, u kterých je znám účel (titul) vynaložené částky, částka a období, ke kterému se částka vztahuje. Uvedené tři podmínky musí být splněny současně. [Ryneš, P. 2008]

Dohadné položky

O dohadných položkách se na rozdíl od přechodných položek účtuje až na základě výsledků inventarizace (dokladové inventury). [Kynclová, D. 2007] Dohadné položky jsou existující, avšak dosud nepotvrzené pohledávky (*dohadné účty aktivní*) nebo závazky (*dohadné položky pasivní*). U dohadných položek je znám účel, kterého se pohledávka nebo závazek týká, je známo období, do kterého patří, ale není známa přesná částka pohledávky či závazků (není externí účetní doklad). [Štohl, P. 2009]

- **Dohadné účty aktivní**

Na dohadných účtech se evidují pohledávky za poskytnuté výkony, které nejsou zaznamenány na účtech zúčtovacích vztahů z důvodu absence dokladu (*není známa přesná výše částky*). Odhadnutá pohledávka je zaznamenána na vrub účtu

388 – *Dohadné účty aktivní* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 6 – *Výnosy*. [Kynclová, D. 2007]

- Dohadné účty pasivní

Na dohadných účtech pasivních se evidují závazky za přijaté výkony, které nejsou zaznamenány na účtech zúčtovacích vztahů z důvodu absence dokladu (*není známa přesná výše částky*). Odhadnutý závazek je zaznamenán ve prospěch účtu

389 – *Dohadné účty pasivní* se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové třídy 5 – *Náklady* nebo popřípadě u nevyfakturovaných dodávek zásob na vrub kalkulačního účtu pořízení zásob. [Kynclová, D. 2007]

Rezervy

Rezervy dělíme na zákonné a účetní, které vyjadřují dluhy účetní jednotky vůči budoucímu účetnímu období. U rezerv známe jejich účel, zatímco hodnotovou výši a období neznáme. U zákonných rezerv je třeba přesně vycházet ze zákona o rezervách.

Kurzové rozdíly

V rámci uzávěrkových operací jsou cizoměnové položky přepočteny aktuálním kurzem devizového trhu. Při tomto přepočtu mohou vznikat kurzové rozdíly. Změna kurzu domácí měny vůči cizí měně mezi okamžikem posledního přepočtu cizoměnové položky a rozvahovým dnem je příčinou vzniku rozvahového kurzového rozdílu. Dle povahy kurzových rozdílů je lze členit na kurzové zisky (účet 663 – *Kurzové zisky*) a kurzové ztráty (účet 563 – *Kurzové ztráty*).

Opravné položky

Opravnou položkou se vyjadřuje dočasné snížení hodnoty majetku v účetnictví. OP lze dělit dle jejich vztahu k daňovému základu na **účetní** a **daňové**. **Účetní OP** lze vytvářet téměř ke všem kategoriím majetku. Nelze je však tvořit k peněžním prostředkům, k vlastním akciím, vlastním dluhopisům, ke goodwillu a k majetku, který je k rozvahovému dni oceněn reálnou hodnotou. **Daňové OP** lze vytvářet pouze k pohledávkám! Zákon o rezervách upravuje tvorbu a zúčtování těchto

opravných položek. Pro tvorbu popřípadě rozpuštění OP uvádějí české účetní předpisy následující pravidla:

- OP nelze vytvářet na zvýšení hodnoty majetky,
- OP se tvoří na vrub a rozpouštějí se ve prospěch nákladů,
- OP nelze vytvářet k závazkům! (použije se přímo účet závazků),
- Nelze současně vytvářet OP i rezervu. [Kynclová, D. 2007]

Odpis pohledávek

Odpisy pohledávek vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v účetnictví. Tento odpis může být řádný (postupný) nebo mimořádný (jednorázový). Z hlediska základu daně je členíme na účetní a daňové. V případě pohledávky, u které doba splatnosti již uplynula a nedá se přepokládat její úhradu dlužníkem, může účetní jednotka pohledávku odepsat na vrub účtu 546 – *Odpis pohledávky*. [Štohl, P. 2009]

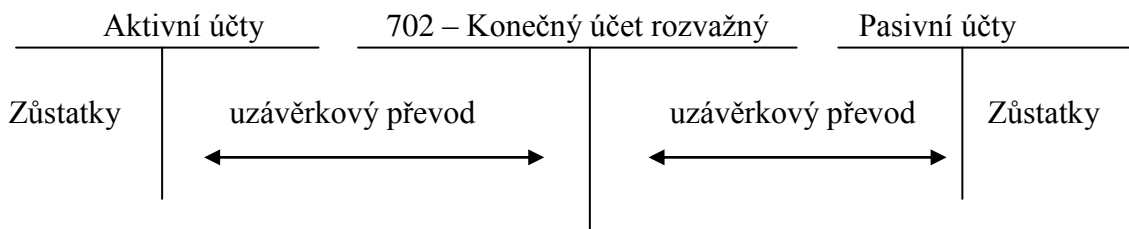
2.1.2 Účetní uzávěrka

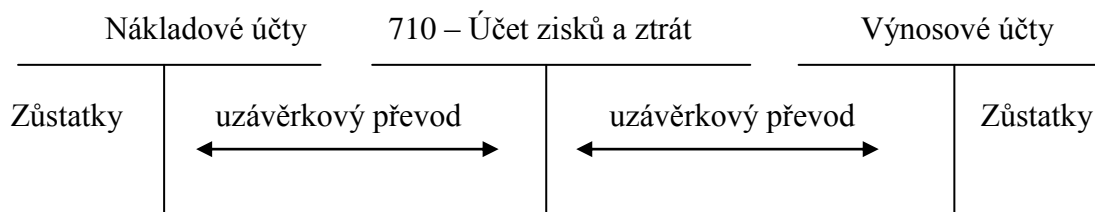
Další důležitou etapou před sestavením účetní závěrky je účetní uzávěrka. Jedná se o účetní práce spojené s uzavřením jednotlivých účtů za dané účetní období.

Účetní uzávěrka zahrnuje:

- a) zjištění hospodářského výsledku před zdaněním
- b) výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti
- c) uzavření všech účtů, tj. zaúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát, zaúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný. [Štohl, P. 2009]

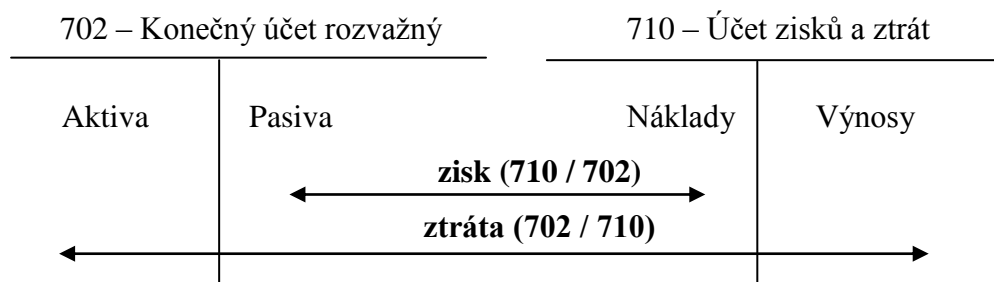
Schéma 1: Účtování zůstatků rozvahových a výsledkových účtů





Po převodech konečných stavů na uzávěrkové účty, jsou všechny rozvahové i výsledkové účty vyrovnány. Zbývá tedy vyrovnat vzájemným podvojným zápisem už jen samotnou dvojici účtů uzávěrkových. Záznam se provede vždy na **slabší** straně obou účtů, takže i z účetnictví je potom na první pohled patrné, jestli byl zaúčtován **zisk** nebo **ztráta**. [Štohl, P. 2009]

Schéma 2: Účtování prostřednictvím uzávěrkových účtů



2.2 Účetní závěrka

2.2.1 Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek, rozvahový den

Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout uživateli tj. státu, akcionářům, resp. společníkům, bankám, burzám, věřitelům a veřejnosti širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní a plastický obraz o podniku a jeho hospodaření v právě minulém účetním období. [Ryneš, P. 2008]

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích,

vlastním kapitálu a o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady. [Ryneš, P. 2008]

Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce:

- a) **spolehlivost** – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky,
- b) **srovnatelnost** – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími,
- c) **srozumitelnost** – údaje musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny takovým způsobem, který umožní při znalosti použitých účetních metod poučenému uživateli účetní závěrky, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky,
- d) **významnost** – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti. [Ryneš, P. 2008]

Účetní závěrka musí podle zákona obsahovat:

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky,
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- d) rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- e) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

Připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou. [Zákon č. 563/1991 Sb., § 18 odst. 1]

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

- a) **řádná účetní závěrka** – účetní jednotky ji sestavují k rozvahovému dni, což je poslední den účetního období, jímž může být kalendářní rok nebo

hospodářský rok. V případě, že účetní jednotka hodlá aplikovat hospodářský rok, musí o tom informovat místně příslušného správce daně.

- b) mimořádná účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky v mimořádných situacích (např. kde dni zániku povinnosti vést účetnictví, kde dni zrušení nebo likvidaci podniku, při jeho inventarizaci a v dalších případech uvedených podle § 17 a § 19 zákona o účetnictví)
- c) mezitímní účetní závěrka** – účetní závěrku sestavujeme v průběhu účetního období a k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. K datu mezitímní účetní závěrky se účetní knihy neuzavírají, ale provádí se pouze inventarizace.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k **rozvahovému dni**, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. [Zákon č. 563/1991 Sb., § 19 odst. 1]

2.2.2 Obsah a rozsah účetní závěrky

Účetní jednotky mohou sestavit účetní závěrku buď v plném, anebo ve zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku takové účetní jednotky, jež nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Výjimkou jsou však akciové společnosti, které musí sestavit účetní závěrku v plném rozsahu vždy. [Strouhal, J. 2008]

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu

Sestavují ji účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem (ale mohou na základě svého rozhodnutí sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu). [Štohl, P. 2009]

Účetní závěrka v plném rozsahu

Znamená sestavení rozvahy a výkazu zisků a ztrát v plném rozsahu. Sestavují a překládají ji podnikatelé, kteří mají povinnost ověřovat povinně účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní. Akciové společnosti sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu. [Ryneš, P. 2008]

2.2.3 Účetní výkazy

Účetní závěrku obecně tvoří:

- a) *základní účetní výkazy* - rozvaha a výkaz zisku a ztráty
- b) *doplňující účetní výkazy* – výkaz cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha, anebo vysvětlující komentář není výkazem, je však nedílnou součástí účetní závěrky. [Kynclová, D. 2007]

2.2.3.1 Rozvaha (bilance)

Rozvaha podává souhrnně přehled o stavu majetku podle druhů (složení) tj. o aktivech a přehled o majetku podle zdrojů neboli krytí, tj. o pasivech k rozvahovému dni. Poskytuje informace o finanční situaci účetní jednotky, které jsou nezbytné pro řízení. [Čuhlová, J., Munzar, V. 2006]

Rozvahu můžeme sestavit **zahajovací**, pokud je tímto okamžikem den vzniku účetní jednotky, anebo **rozvahu konečnou**, pokud je tímto okamžikem den ukončení její činnosti. A pokud účetní jednotka sestavuje rozvahu k prvnímu dni účetního období a tímto dnem není den vzniku účetní jednotky, pak hovoříme o **rozvaze počáteční**. [Kynclová, D. 2007]

Řádnou rozvahu sestavuje účetní jednotka v pravidelných intervalech, vždy po 12 kalendářních měsících (účetní období). Okamžik, ke kterému jsou vykázány účetní data, je poslední den účetního období, tj. rozvahový den. [Kynclová, D. 2007]

Mimořádnou rozvahu sestavuje účetní jednotka, v případě, že je nutná potřeba vykázat účetní data k jinému okamžiku, než je pravidelný termín. Důvodem obvykle bývá narušení chodu účetní jednotky, např. když účetní jednotka vstupuje do konkursu, do likvidace apod. [Kynclová, D. 2007]

2.2.3.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výsledovka je ucelený přehled nákladů (vynaložených zdrojů) a výnosů za určitý časový interval. Podává informaci o výkonnosti podniku – o výsledku hospodaření, který je rozdílem výnosů a na ně vynaložených nákladů. [Kynclová, D. 2007]

Výnos lze definovat jako zvýšení ekonomického prospěchu, který se projeví zvýšením aktiv, případně snížením závazků. [Strouhal, J. 2008]

Na druhé straně **náklad** způsobí snížení ekonomického prospěchu, jež se projeví ve formě snížení aktiv nebo zvýšení závazků. [Strouhal, J. 2008]

Podle citace Jiřího Strouhala lze výkaz zisku a ztrát sestavit ve dvou formách:

- a) Je-li sestavován v *druhovém členění*, je třeba ověřit věcnou shodu nákladů období s výnosy. Této shody lze docílit úpravou nákladů, nebo úpravou výnosů, přičemž v ČR se používá úprava výnosů.
- b) Při *účelovém členění* se porovnávají výnosy a náklady, které se týkají realizovaných výkonů (popř. zboží). Pokud se účetní jednotka rozhodne sestavovat výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, je povinna v příloze zveřejňovat i členění nákladů podle druhu.

Výkaz je uspořádán stupňovitě tak, aby umožnil vyčíslit:

- *provozní výsledek hospodaření* – rozdíl mezi provozními výnosy (ÚS 60 až 64) a náklady (ÚS 50 až 55)
- *finanční výsledek hospodaření* – rozdíl mezi finančními výnosy (ÚS 66) a náklady (56 a 57)
- *výsledek hospodaření za běžnou činnost* – součet provozního a finančního výsledku hospodaření upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů za běžnou činnost
- *mimořádný výsledek hospodaření* – rozdíl mezi mimořádnými výnosy a náklady upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů z mimořádné činnosti

- *výsledek hospodaření za účetní období* – součet hospodářského výsledku za běžnou a mimořádnou činnost → vyjadřuje tzv. disponibilní (čistý) zisk, tj. zisk po zdanění, popř. ztrátu [Štohl, P. 2009]

Uspořádání položek nákladů a výnosů v rámci provozního výsledku umožňuje vykázat tyto ukazatele:

- **obchodní marže** = rozdíl mezi tržbami za prodané zboží (604) a náklady vynaložené na prodané zboží (504)
- **výkony** = tržby za prodej výrobků a služeb (601, 602) + (-) změna stavu vnitropodnikových zásob (ÚS 61) + aktivace (ÚS 62)
- **výkonová spotřeba** = součet nákladů na materiál a energie (ÚS 50 bez účtu 504) a služeb (ÚS 51)
- **přidaná hodnota** = obchodní marže + výkony – výkonová spotřeba

Ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí skutečné údaje za běžné účetní období a za minulé účetní období, což umožňuje posoudit výnosy a náklady za dvě účetní období. Při sestavování tohoto výkazu se vychází ze závěrkového účtu 710 – *Účet zisku a ztrát*, který obsahuje zůstatky výsledkových účtů. [Čuhlová, J., Munzar, V. 2006]

2.2.3.3 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Peněžním tokem se rozumí pohyb peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. [Ryneš, P. 2008]

Předmětem přehledu o peněžních tocích je:

- a) prokázat změnu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za uplynulé účetní období,
- b) rozčlenit přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů do jednotlivých položek, které se vztahují na provozní, investiční a finanční činnost. [Ryneš, P. 2008]

Peněžními prostředky se rozumějí peníze v pokladně včetně cenin (ÚS 21), peníze na účtu (ÚS 22) a peníze na cestě (účet 261). [Ryneš, P. 2008]

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty se považují např. dlouhodobé peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. [Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 40 odst. 2]

Cash flow se vykazuje samostatně za provozní, investiční a finanční činnost, přičemž:

- a) **provozní činnost** zahrnuje základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti, které nelze zařadit do investiční ani finanční činnosti,
- b) **investiční činností** rozumíme pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které není možno považovat za provozní činnost,
- c) **finanční činnost** obsahuje příjmy a výdaje peněžních prostředků či jejich ekvivalentů, které způsobují změny ve velikosti vlastního kapitálu či dlouhodobých závazků. [Strouhal, J. 2008]

Při sestavování přehledu o peněžních tocích si účetní jednotka může vybrat, zda použije přímou metodu či nepřímou metodu sestavení výkazu.

1. **Přímou metodou** vykazujeme peněžní toky z investiční a finanční činnosti, zatímco u provozní činnosti lze použít jak nepřímou metodu, tak i přímou metodu sestavení.
2. **Nepřímá metoda** je založena na úpravě výsledku hospodaření o:
 - *nepeněžní operace* (zejména odpisy, jakožto náklad, který není spojen s výdajem peněžních prostředků),
 - *změny stavu zásob* (zvýšení stavu zásob znamená negativní vliv na cash flow a naopak),
 - *změny stavu pohledávek* (zvýšení stavu pohledávek znamená negativní vliv na cash flow a naopak),

- *změny stavu závazků* (zvýšení stavu závazků znamená pozitivní vliv na cash flow a naopak),
- *položky, které patří do finanční a investiční činnosti.*

[Strouhal, J. 2008]

Přímá metoda na rozdíl od nepřímé vychází z přesné znalosti peněžních příjmů a výdajů. [Ryneš, P. 2008]

2.2.3.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účelem tohoto výkazu je poskytnout podrobnější informace o transakcích, které přímo ovlivnily velikost a strukturu vlastního kapitálu. [Kynclová, D. 2007]

Účetní jednotka musí rovněž vyčíslit vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. Přehled o změnách vlastního kapitálu se doporučuje sestavit a zařadit do účetní závěrky jako samostatnou složku (výkaz). [Ryneš, P. 2008]

2.2.3.5 Příloha

Příloha k účetním výkazům má jejich uživatelům dokreslit a zpřesnit údaje vykázané v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Údaje v příloze uvedené by měly být významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné. [Strouhal, J. 2008]

Účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost nechat si účetní závěrku ověřit auditorem a akciové společnosti, sestavují přílohu v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky mohou sestavit přílohu ve zjednodušeném rozsahu. [Kynclová, D. 2007]

Příloha v plném rozsahu obsahuje:

1. Obecné údaje o účetní jednotce

- popis účetní jednotky (název, právní forma podnikání, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, předmět podnikání, datum vzniku)

- jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni – údaje o osobách, které mají nejméně 20% podíl na základním kapitálu účetní jednotky
 - údaje o účetních jednotkách, ve kterých má účetní jednotka větší než 20% podíl
 - průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období
 - údaje o půjčkách, poskytnutých statutárních orgánům, členům statutárních a dozorčích orgánů
2. *Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách*
- způsoby oceňování jednotlivých složek majetku
 - způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody
 - způsob stanovení opravných položek
 - způsob použitý při přepočtu cizích měn na Kč
 - způsob stanovení reálné hodnoty (pokud byla při ocenění použita)
3. *Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty*
- důležité informace, které nelze z rozvahy a výkazu zisku a ztráty vyčíst
 - důležité skutečnosti, ke kterým došlo od rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky
 - rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů
 - doměrky daně z příjmů za minulá účetní období
 - informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení
 - informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění
 - informace o výši daňových nedoplatků účetní jednotky
4. *Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu [Štohl, P. 2009]*

Příloha ve zjednodušeném rozsahu obsahuje pouze první tři body.

Příloha k účetní závěrce je její velmi důležitou součástí. Je totiž společně se základními účetními výkazy klíčovým zdrojem informací pro správné posouzení ekonomické situace podniku. [Kynclová, D. 2007]

2.2.4 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky je nezávislé přezkoumání a vyjádření názoru na účetní závěrku, které provádí auditor a to předepsaným způsobem. Účelem auditu je dát informaci třetím stranám o důvěryhodnosti vykazovaných dat. Auditor je povinen ověřit, zda informace obsažené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a ekonomické situace účetní jednotky. [Kynclová, D. 2007]

Ověřovací povinnost

Účetní závěrky jsou povinny mít ověřenou auditorem podle zákona o účetnictví:

- a) **akciové společnosti**, které v účetním období, za něž se účetní závěrka ověřuje a v účetním období bezprostředně předcházejícím dosáhla nebo překročila **alespoň jedno** z níže uvedených kritérií,
 - b) z dalších podnikatelských subjektů pak i **ostatní obchodní společnosti, družstva a fyzické osoby**, pokud v účetním období, za něž se účetní závěrka ověřuje a v účetním období bezprostředně předcházejícím dosáhla nebo překročila **minimálně dvě** z následujících kritérií:
 - aktiva celkem překročila 40 000 000 Kč (hodnota aktiv se v tomto případě uvádí nesnížená o případné oprávkky a opravné položky)
 - roční čistý obrat byl vyšší než 80 000 000 Kč (pro firmu, jejíž účetní období trvalo kratší dobu než 12 měsíců, se obrat musí přepočítat takto: čistý obrat / počet započatých měsíců účetního období * 12)
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců byl vyšší než 50
- [Štohl, P. 2009]

Povinností auditora je zpracovat písemnou zprávu o auditu, která obsahuje i hodnocení účetní závěrky ve formě auditorského výroku. Auditorský výrok však může mít čtyři stupně:

1. bez výhrad (účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti),
2. s výhradou (existuje podezření, že účetní závěrka může obsahovat významné nesprávnosti ve vybraných oblastech),
3. záporný výrok (účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti),
4. odmítnutí výroku (auditor byl ve své práci omezen). [Kynclová, D. 2007]

2.2.5 Schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky

Schválení účetní závěrky

Před vlastním schválením by měla přezkoumat účetní závěrku dozorčí rada a předložit zprávu o jejím přezkoumání orgánu, který účetní závěrku schvaluje. V akciové společnosti a ve společnosti s ručením omezeným je tímto orgánem valná hromada, v družstvu schvaluje účetní závěrku členská schůze. Valná hromada, která schvaluje účetní závěrku, se musí konat nejpozději do šesti měsíců, od posledního dne účetního období, za něž se účetní závěrka schvaluje. [Kynclová, D. 2007]

Zveřejnění účetní závěrky

Účetní jednotky mají povinnost odevzdávat a zveřejňovat údaje z účetní závěrky ze zákona o účetnictví (§ 21 písm. a). Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do Sbírký listin obchodního rejstříku, přitom účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. [Kynclová, D. 2007]

Neauditované účetní jednotky mají povinnost zveřejnit účetní závěrku nejpozději do posledního dne bezprostředně následujícího účetního období. Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku po jejím ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví lhůtu jinou. [Kynclová, D. 2007]

Výroční zpráva

Účetní jednotky jsou povinny podle znění zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 21 vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace:

- a) o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle odstavce 1,
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- d) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- e) o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- f) požadované podle zvláštních právních předpisů.

Výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku a zprávu o auditu, případně další dokumenty a údaje podle zvláštního právního předpisu. [Ryneš, P. 2008]

Úschova účetní závěrky

Účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou v odstavci 2 nebo 3. Nestanoví-li tento zákon jinak, platí pro nakládání s nimi zvláštní právní předpisy. Účetní záznamy se uschovávají, pokud v § 32 není stanoveno jinak,

- a) **účetní závěrka a výroční zpráva** po dobu **10 let** počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- b) **účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy** po dobu **5 let** počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- c) **účetní záznamy**, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví, po dobu **5 let** počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.
[Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 31 odst. 2]

3 Metodika

Cílem bakalářské práce na téma účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce, je konkrétní postup a zpracování účetních výkazů související se sestavením účetní závěrky ve vybrané společnosti. Za účelem praktického znázornění a postupu sestavení účetní závěrky jsem oslovila mezinárodní kamionovou společnost KAFKA TRANSPORT a. s. V teoretické části jsem shrnula veškeré obecné principy, poznatky a pojmy za použití několika publikací a názorů od různých autorů. Většina však vyplývá z platných zákonů a obecných účetních předpisů. V praktické části jsem pak uplatňovala informace a data získané od společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. Společnost mi poskytla obrátovou předvahu za rok 2008 a dále jsem čerpala údaje z výroční zprávy a přílohy k účetním výkazům pro rok 2008. Další informace jsem čerpala z internetových stránek společnosti. Sběr dat probíhal metodou osobních rozhovorů s ekonomickým manažerem společnosti.

Nejprve jsem společnost v krátkosti charakterizovala a popsala ji od její historie až do současnosti. Po té jsem začala s rozbořem a vlastním zpracováním účetních výkazů. Před vlastním zpracováním účetních výkazů, ještě uvádím některé přípravné práce účetní jednotky, které jsou nezbytné před sestavením účetní závěrky. Poté jsem začala s vyhotovením rozvahy v plném rozsahu, kdy jsem nejprve podrobně rozebrala položky jednotlivých aktiv a následně pak strukturu pasiv. Poté následovalo sestavení výkazu zisku a ztráty a dále pak výkaz cash flow, kde jsem vyhotovila tabulku se základní strukturou peněžních prostředků společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. Posledním výkazem je přehled o změnách vlastního kapitálu. Po sestavení výkazů následuje analýza a zhodnocení postupu. V příloze pak uvádím některé dokumenty akciové společnosti KAFKA TRANSPORT.

V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty jsou vždy uvedeny částky za běžné a předcházející účetní období, přičemž v rozvaze je běžné účetní období dále rozděleno na brutto, korekci a netto. Částky v jednotlivých výkazech jsou na základě částek z obrátové předvahy zaokrouhlovány na celé tisíce.

4 Praktická část

4.1 Charakteristika účetní jednotky

Veškeré informace a podklady pro zpracování mé práce na téma „Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce“ mi poskytla společnost KAFKA TRANSPORT a.s. Tato společnost patří již několik let mezi přední dopravní firmy v jižních Čechách. Téměř už dvacetiletá historie společnosti vypovídá o jejím dynamickém rozvoji a postupném získávání stabilní pozice na trhu. A to prostřednictvím ucelené nabídky dopravních služeb, individuálního přístupu k zákazníkovi a také využíváním nejnovějších moderních metod v řízení společnosti. Základním cílem společnosti je poskytování služeb na co nejvyšší úrovni. Vedení společnosti však spoléhá na profesionalitu a odbornost celého pracovního týmu, neustále monitoruje potřeby trhu, kterým přizpůsobuje spektrum nabízených služeb.

Historie a současnost

Pan Josef Kafka začal podnikat jako fyzická osoba v prosinci 1991. Na počátku svého podnikání neměl žádný vstupní kapitál. Své první dopravní prostředky měl p. Kafka v pronájmu a teprve později se rozhodl je odkoupit. O rok později v dubnu přijal svého prvního zaměstnance – řidiče, do té doby si první přepravy obstarával a jezdil sám. Jeho cílem bylo neustálé rozrůstání směrem k nákladní dopravě, a proto začal využívat leasingové služby na získání nových dopravních prostředků.

Tím, jak se postupně jeho činnost rozrůstala, došlo 29. května 1996 k transformaci z fyzické osoby na akciovou společnost. Společnost KAFKA TRANSPORT a. s. vznikla zapsáním do obchodního rejstříku a svou podnikatelskou činnost zahájila od 20. června 1996. Při vzniku získala certifikát ISO 9002 jako první česká společnost na dopravním trhu. Činnost podniku se od tohoto okamžiku rozšířila od silniční motorové dopravy nákladní o vnitrostátní a mezinárodní zasilatelství, koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, opravy motorových vozidel, opravy karoserií a mytí vozidel. V tomto roce také společnost postavila a otevřela logistický sklad v Opařanech o rozloze 1250m² a začala rovněž poskytovat skladovací služby.

V roce 2000 byl sklad částečně upraven o opravárenskou dílnu a v roce 2007 došlo k rozšíření dílny o dalších 250m². V roce 1999, společnost otevřela další provozovnu v Bechyni – areál JIKA BECHYNĚ. Vzhledem k tomu, že sídlo firmy bylo po celou dobu existence v pronajatých prostorách, zakoupila společnost v roce 2000 vlastní správní budovu. K otevření nové administrativní budovy v areálu skladu v Opařanech a k zavedení nového centrálního softwaru Prytanis došlo v roce 2001.

V průběhu let se společnost neustále rozrůstala v předmětu své činnosti – nákladní doprava. Mezi nejvýznamnější zákazníky této dopravní společnosti např. patří LAUFEN CZ, spol. s r. o., SIKO KOUPELNY a. s., SIT SCHERM . s r. o., CRAISS Logistic s. r. o. V roce 2008 společnost zaměstnávala 111 pracovníků ve stálém pracovním poměru. V následující tabulce jsem uvedla jednotlivé pozice zaměstnanců v této společnosti a jejich počet za rok 2008.

Tabulka 1: Rozdělení funkcí zaměstnanců firmy KAFKA TRANSPORT a.s.

Pracovní zařazení	Počet zaměstnanců
Vedoucí, ředitelé v dopravě, skladování	1
Obchodní náměstek (obchodní ředitel)	1
Ekonomický náměstek (ekonomický ředitel)	1
Vedoucí pracovník finančního	1
Mistr	2
Technik silniční dopravy	7
Odborní pracovníci na úseku	1
Nižší finanční, daňoví úředníci	1
Odborné sekretářky, sekretáři	1
Nižší finanční úředník	4
Mechanik, opravář	6
Řidiči nákladních automobilů a tahačů	85
Celkem	111

Zdroj: informace poskytnuté od společnosti KAFKA TRANSPORT a.s.

V závěru své práce hodnotím společnost KAFKA TRANSPORT a. s. jako celek, i když společnost z hlediska lepšího posouzení, provádí hodnocení podle jednotlivých hospodářských středisek. Za každé středisko odpovídá určitý počet lidí, kteří se podílejí na výkonu společnosti. V následující tabulce uvádím přehled jednotlivých středisek.

Tabulka 2: Hospodářská střediska firmy KAFKA TRANSPORT a.s.

Středisko	Název střediska
Středisko 101	Logistický sklad
Středisko 102	Sklady MTZ
Středisko 109	Servis
Středisko 200	Zahraniční obchod
Středisko 220	Tuzemský obchod
Středisko 240	Obchodní činnost
Středisko 301	Zahraniční flotila
Středisko 302	Tuzemská flotila

Zdroj: informace poskytnuté od společnosti KAFKA TRANSPORT a.s.

4.2 Účetní závěrka – postup prací v konkrétní účetní jednotce

Účetní závěrku ve společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. sestavuje účetní jednotka za účetní období k poslednímu dni tohoto období (tj. rozvahovému dni). V mé práci jde o účetní období roku 2008, a tedy rozvahový den je 31. 12. 2008. Před vlastním sestavením účetní závěrky provádí účetní jednotka přípravné práce.

4.2.1 Přípravné práce ve společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Podle zákona o účetnictví společnost provádí inventarizaci veškerého majetku a závazků, kdy kontroluje, zda stav a ocenění majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti. Tuto skutečnost účetní jednotka zjišťuje za pomoci fyzické a dokladové inventury. Zjištěné stavy následně zaznamená do inventurních soupisů, který obsahuje jednoznačné určení inventarizovaného majetku a závazků

k 31. 12. 2008. Je zde vždy označeno číslo účtu, které společnost používá pro zaúčtování konkrétního druhu majetku či závazků. Dále je zde uvedeno pořadové číslo, které blíže specifikuje jednotlivé účty. U každého pořadového čísla je uvedena cena v korunách zaokrouhlena na celé koruny, popř. na dvě desetinná místa. Nakonec je uvedena celková suma účtu a podpisy odpovědných osob. Náhled některých vybraných účtů z inventurního soupisu dopravní společnosti uvádím v příloze č. 1. Společnost provádí inventarizaci DM, OM, časového rozlišení, dále pak inventarizaci vlastních a cizích zdrojů.

Ke konci rozvahového dne při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu, společnost postupovala v průběhu roku 2008 podle zákona o účetnictví Sb. 563/1991, kdy pro přepočet použila kurzu ČNB. Účetní jednotka přepočítává tímto kurzem veškeré účetní operace, které jsou vykazovány v zahraniční měně. Např. jde o účty pokladny, bankovních účtů, finančních pohledávek a faktur přijatých a vydaných.

Před sestavením účetní závěrky ještě také společnost provádí kontrolu darovacích smluv a kontrolu účetních operací týkajících se účtování změn vlastního kapitálu.

4.2.2 Účetní uzávěrka společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Dalším krokem je účetní uzávěrka, která ve společnosti zahrnuje zjištění hospodářského výsledku a daně z příjmů a nakonec uzavření účtů k 31. 12. 2008. Tzn., že převede zůstatky rozvahových účtů na účet **702 – Konečný účet rozvažný** a zůstatky výsledkových účtů na účet **710 – Účet zisků a ztrát**.

Akciová společnost vykazuje za účetní období roku 2008 zisk, který zaúčtovala na vrub příslušného účtu 710 – Účet zisku a ztrát se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Na začátku nového účetního období, tedy roku 2009, společnost převede zisk na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na stranu MD a současně na účet 710 – Účet zisků a ztrát na straně D.

4.2.3 Účetní závěrka společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Podle zákona o účetnictví 563/1991 Sb. § 18 odst. 1, musí účetní závěrka společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. obsahovat veškeré povinné údaje. Důležitým údajem je název společnosti, tj. KAFKA TRANSPORT a.s. se sídlem v Opařanech čp. 312. Rejstříkový soud v Českých Budějovicích oddíl B, složka 748 přidělil společnosti identifikační číslo (IČO) 25150812 a daňové identifikační číslo je CZ25150812. Za právní formu podnikání účetní jednotka zvolila akciovou společnost, jejímž předmětem je silniční motorová doprava nákladní, koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, opravy motorových vozidel, vnitrostátní a mezinárodní zasilatelství, opravy karoserií, mytí vozidel, skladování zboží a manipulace s nákladem. Účetní jednotka uzavírá své účty k 31. 12. 2008 a k tomuto dni také sestavuje účetní výkazy. Výpis z obchodního rejstříku – viz příloha č. 2.

Společnost provádí řádnou účetní závěrku, kterou sestavuje v pravidelných intervalech k rozvahovému dni, tedy k 31. 12. 2008. Firma KAFKA TRANSPORT je akciovou společností, která překračuje alespoň jedno z kritérií pro ověření účetní závěrky auditorem, a je tudíž povinna sestavit veškeré své výkazy v plném rozsahu.

4.2.3.1 Rozvaha

Prvním výkazem pro vyhotovení účetní závěrky je rozvaha. Při jejím sestavování se nejprve budu blíže věnovat rozboru struktury jednotlivých aktiv a pasiv, o kterých účetní jednotka v daném roce 2008 zaznamenala na svých účtech pohyby.

AKTIVA

Tabulka 3: Základní struktura AKTIV společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Označ.	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	Aktiva celkem	63791	- 7879	55912	59678
A.	Pohledávky za upsaný ZK	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	21433	- 7567	13866	14644
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	221	- 221	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	20762	- 7346	13416	14194
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	450	0	450	450
C.	Oběžná aktiva	42111	- 312	41799	44292
C. I.	Zásoby	2183	0	2183	2142
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	321	0	321	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	34277	- 312	33965	39895
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	5330	0	5330	2255
D.	Časové rozlišení	247	0	247	742

Zdroj: rozvaha společnosti KAFKA TRANSPORT a.s.

K sestavení rozvahy jsem použila údaje z obratové předvahy, kterou mi společnost KAFKA TRANSPORT a.s. poskytla pro účely zpracování mé práce. Obratová předvaha akciové společnosti - viz příloha č. 3. Částky ve výkazech uvádím v celých tisících Kč.

Mezinárodní kamionová doprava společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. vykázala k 31. 12. 2008 aktiva v celkové výši **55 912 tis. Kč**. Oproti předchozímu účetnímu období znamená menší pokles přibližně o 6 %. Suma dlouhodobého majetku v brutto hodnotě mi udává částku 21 433 tis. Kč. Zůstatková cena tohoto majetku, tedy hodnota DM po odečtení opravek a opravných položek činila 13 866 tis. Kč. DM zde tvoří dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje v této společnosti účet 013 – *Software* ve výši 221 tis. Kč, k němuž účetní jednotka vytvořila oprávkou

na účtu 073 – *Oprávký k nehmotnému DM* rovněž ve výši 221 tis. Kč. Konečná částka softwaru běžného roku v netto částce tedy byla rovna 0 Kč. Společnost má na účtech 021 – *Budovy, haly a stavby* v částce 17 764 tis. Kč, 022 – *Stroje, přístroje a zařízení* v hodnotě 1 348 tis. Kč a na účtu 031 – *Pozemky* jsou nakoupené pozemky ve výši 2 981 tis. Kč. Ke stavbám byla vytvořena oprávka na účtu 081 – *Oprávký k budovám, halám a stavbám* v částce – 7 230 tis. Kč a k samostatným movitým věcem byla vytvořena rovněž na účtu 082 – *Oprávký ke strojům, přístrojům a zařízením* ve výši - 1 269 tis. Kč. Společnost vytvořila opravnou položku k nabytému majetku v hodnotě - 1 331 tis. Kč na účtu 097 – *Oceňovací rozdíl k nabytému majetku*. V aktivech je tato hodnota zapsána s mínusem ve sloupci brutto. K tomuto účtu byla vytvořena oprávka k opravné položce na účtu 098 – *Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku* ve výši 1 154 tis. Kč, a proto konečná hodnota uvedená v rozvaze jako oceňovací rozdíl k nabytému majetku v netto částce je hodnota - 177 tis. Kč. Celková hodnota DHM po odečtení opravěk mi dává hodnotu 13 416 tis. Kč. Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán v rozvaze jedinou položkou a to účtem 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek*. Tento účet ve společnosti představuje vkladové certifikáty k bankovním zárukám ve výši 450 tis. Kč.

Oběžný majetek společnosti dává celkovou hodnotu 41 799 tis. Kč. Z této částky představují zásoby 2 183 tis. Kč, dlouhodobé pohledávky 321 tis. Kč, krátkodobé pohledávky 33 965 tis. Kč a krátkodobý finanční majetek 5 330 tis. Kč. Zásoby ve společnosti KAFKA TRANSPORT a.s. tvoří položky na materiál, jehož zůstatková cena je v hodnotě 2 183 tis. Kč. Jednalo se především o pořízení náhradních dílů, pneumatik, olejů a maziv či pořízení pohonných hmot. Dlouhodobé pohledávky obsahují položky týkající se pohledávek za zaměstnanci evidované na účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci* v celkové výši 321 tis. Kč. Účetní jednotka pro tento účet zvolila analytické členění podle jednotlivých zaměstnanců pracujících ve společnosti. Krátkodobé pohledávky tvoří položky na účtu 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů* v hodnotě 33 729 tis. Kč. K tomuto účtu firma provedla vnitřní zúčtování za použití účtu 391 – *Opravné položky k pohledávkám*, které se projevilo

v rozvaze jako korekce ve výši - 312 tis. Kč a tudíž netto částka neboli zůstatková cena pohledávek v běžném roce činila 33 417 tis. Kč. Z této částky tvoří za rok 2008 pohledávky po splatnosti hodnota 9 747 tis. Kč. V následující tabulce uvádím jejich rozdělení.

Tabulka 4: Pohledávky po splatnosti společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. za rok 2008

Pohledávky podle splatnosti	Hodnota pohledávky (v celých tisících Kč.)
Do 30 dnů po splatnosti	7 060
Do 90 dnů po splatnosti	2 027
Do 180 dnů po splatnosti	201
Nad 180 dnů po splatnosti	459

Zdroj: Příloha společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Součástí krátkodobých pohledávek je dále účet 314 – *Provozní zálohy* ve výši 548 tis. Kč. Pro účet je použita analytická evidence dle poskytnutých záloh společností jednotlivým odběratelům. Krátkodobý finanční majetek představuje položku peníze. Jedná se o účet 211 – *Pokladna*, která je dále analyticky členěna na tuzemskou a valutovou, dále ceniny na účtu 213 – *Ceniny* a účet 261 – *Peníze na cestě – CZK*. Konečná hodnota položky peníze představuje částku 452 tis. Kč. Pro účet 221 – *Bankovní účet* firma rovněž použila analytické účty pro platby v korunách, eurech a termínované vklady. Hodnota tohoto účtu je 4 878 tis. Kč. Celková výše krátkodobého finančního majetku činí 5 330 tis. Kč. Časový nesoulad mezi vznikem nákladů a výdajů nebo také výnosů a příjmů vyvolalo ve společnosti časové rozlišení. ČR tvoří účty 381 – *Náklady příštích období* - 138 tis. Kč a 385 – *Příjmy příštích období* - 109 tis. Kč. Souhrnná hodnota ČR v rozvaze činila 247 tis. Kč.

PASIVA

Tabulka 5: Základní struktura PASIV společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Označ.	PASIVA	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	Pasiva celkem	55 912	59 678
A	Vlastní kapitál	35 484	28 913
A. I.	Základní kapitál	2 070	2 070
A. II.	Kapitálové fondy	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	414	414
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	26 429	17 296
A. V.	Výsledek hospodaření účetního období	6 571	9 133
B.	Cizí zdroje	20 258	30 603
B. I	Rezervy	0	3 355
B. II.	Dlouhodobé závazky	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	16 682	22 838
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	3 576	4 410
C.	Časové rozlišení	170	162

Zdroj: Příloha společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Kapitálové zdroje neboli zdroje, které společnost použila k financování svého majetku (aktiv) nazýváme pasivy. Základní charakteristikou rozvahy je, že AKTIVA = PASIVA. Tudíž celková hodnota pasiv, kterou společnost KAFKA TRANSPORT a.s. vykazovala ke konci běžného účetního roku 2008 je rovna **55 912 tis. Kč**. První důležitou položkou je vlastní kapitál, který v této účetní jednotce tvoří přibližně 37 % pasiv. Celková hodnota vlastního kapitálu byla rovna 35 484 tis. Kč. VK společnosti tvoří základní kapitál 411 – *Základní jmění*, který do společnosti vložili její akcionáři a jehož hodnota činila 2 070 tis. Kč. Společnost na základě stanov společnosti, má rezervní fond ve výši 414 tis. Kč na účtu 421 – *Zákonný rezervní fond*. Účetní jednotka vykazovala na konci roku 2007 zisk na účtu 428 – *Nerozdělený zisk minulých let* s částkou 26 429 tis. Kč. Tento zisk firma nerozdělila a ponechala si ho

do dalšího roku jako dodatečný zdroj. Poslední položkou VK tvoří výsledek hospodaření běžného účetního období roku 2008 ve výši 6 571 tis. Kč.

Celkové cizí zdroje společnosti v běžném účetním období činily 20 258 tis. Kč. Z této hodnoty tvořily krátkodobé závazky ve výši 16 682 tis. Kč. Jednalo se o závazky z obchodních vztahů, které jsou evidovány na účtech 321 – *Dodavatelé*, 324 – *Zaplacené zálohy* a 325 – *Ostatní závazky*. Pro účet 325 společnost dále využívá analytické členění dle jednotlivých závazků. Další položky krátkodobých závazků představují závazky k zaměstnancům na účtu 331 – *Zaměstnanci* a 333 – *Ostatní závazky vůči zaměstnancům*, jejichž hodnota je dána ve výši 2 166 tis. Kč. Účet 336.00 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení* a 336.10 – *Zaúčtování s institucemi zdravotního zabezpečení* ve výši 1 032 tis. Kč se rovněž řadí mezi krátkodobé závazky. V průběhu roku firma také vykazovala určité daňové závazky vůči státu za použití účtů 341 – *Daň z příjmů*, 342 – *Ostatní přímé daně* a 343 – *Daň z přidané hodnoty*. Daň z přidané hodnoty je za použití analytických účtů členěna podle toho, zda se jednalo o vstupy nebo výstupy v základní či snížené sazbě, vratku DPH nebo například daňovou povinnost. Souhrnná částka těchto účtů dávala hodnotu 2 952 tis. Kč. Poslední položkou krátkodobých závazků jsou dohadné účty pasivní, pro které společnost použila účet 389 – *Dohadné účty* a analyticky rozdělila podle zachycení jednotlivých závazků vůči dodavatelům v odhadové výši 330 tis. Kč. Součástí cizích zdrojů, je také dlouhodobý úvěr, který společnost čerpala od banky k 11. 4. 2007 ve výši 5 mil. Kč. Pro tento úvěr použila analytický účet 461.40 – *Bankovní úvěry-dílna*, zůstatková hodnota tohoto úvěru je 3 576 tis. Kč.

Poslední položku pasiv, stejně jako na straně aktiv, vyvolává časový nesoulad mezi vznikem nákladů a výdajů. Jde opět o účet časového rozlišení, ale tentokrát se jedná o účet 383 – *Výdaje příštích období* ve výši 170 tis. Kč.

Rozvahu společnosti KAFKA TRANSPORT a.s. v plném rozsahu uvádím v příloze č. 4.

4.2.3.2 Výkaz zisku a ztrát

Druhým nutným výkazem účetní závěrky, kterou společnost KAFKA TRANSPORT a.s. zpracovává v plném rozsahu je výkaz zisku a ztrát. Jedná se o druhové členění tohoto výkazu.

Tabulka 6: Některé položky z výsledovky společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Text	Běžné účetní období (tis. Kč)	Minulé účetní období (tis. Kč)
Výkonová spotřeba	248 381	239 424
Osobní náklady	37 080	31 892
Daně a poplatky	2 247	1 993
Odpisy DNM a DHM	868	987
Změna stavu rezerv a OP	- 3 421	1052
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 853	3 007

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost neprodala v průběhu roku žádné zboží ani nevynaložila žádné náklady potřebné k prodeji zboží, tudíž obchodní marže je nulová. První položkou z výkazu zisku a ztrát, kterou účetní jednotka v roce 2008 zachytila na svém účtu, je účet 602 – *Tržby z prodeje služeb*. Pro daný účet je použita analytická evidence podle druhu jednotlivých služeb. Celková hodnota všech služeb ve sledovaném roce se rovnala částce 248 381 tis. Kč. V průběhu roku společnost spotřebovala množství nakoupeného materiálu a energie, které jsou zachyceny na účtech 501 – *Spotřeba materiálu* a 502 – *Spotřeba energie*. Pro účet 501 byly opět použity analytické účty dle konkrétního spotřebovaného materiálu. Jejich celková výše ve sledovaném účetním období udává částku 204 123 tis. Kč. Po součtu hodnoty obchodní marže, která je rovna nule a tržeb za prodané služby, od kterých odečtu výkonovou spotřebu, jsem dostala přidanou hodnotu ve výši 44 528 tis. Kč. Osobní náklady ve společnosti jsou tvořeny celkovou částkou 37 080 tis. Kč. Součástí je účet 521 – *mzdové náklady*, které společnost v roce 2008 vynaložila na výplatu mezd svým zaměstnancům

v celkové částce 27 668 tis. Kč. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění jsou zachyceny na účtu 524 – *Zákonné sociální pojištění* ve výši 9 412 tis. Kč. Pro odlišení zdravotního a sociálního pojištění, společnost používá analytické účty. Další skupinu tvoří daně a poplatky, které ve firmě KAFKA TRANSPORT a.s. zahrnují účet 531 – *Silniční daň*, účet 532 – *Daň z nemovitosti* a účet 538 – *Ostatní daně a poplatky*. Za ostatní daně a poplatky se jednalo v daném roce o nákup kolků a dálničních známek, a proto byla pro tento účet použita analytická evidence. Souhrnná výše těchto účtů je 2 247 tis. Kč. V průběhu sledovaného účetního období společnost prováděla odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku. Pro odpisy je použit účet 551 – *a Odpisy NHIM a HIM*, který je analyticky členěn podle konkrétního druhu odpisovaného majetku. Výše tohoto účtu mi dává hodnotu 868 tis. Kč. Firma v daném roce prodala nepotřebné nákladní automobily a kovový odpad v hodnotě 783 tis. Kč. Společnost provedla zúčtování rezerv s použitím účtu 552 – *Tvorba zákonných rezerv*. Pro tento účet byla opět použita analytická evidence dle jednotlivého druhu majetku, pro který byly rezervy vytvářeny. Účetní jednotka také provedla tvorbu a zúčtování zákonných opravných položek za použití účtů 558 a 559. Celková hodnota těchto účtů, kterou vykazala ve výkazu zisku a ztrát jako změny stavu rezerv a opravných položek z provozní činnosti činila 3 421 tis. Kč. V této části jsem počítala pouze s provozními náklady a výnosy společnosti (ÚS 60 – 64 a ÚS 50 – 54).

*Provozní výnosy - provozní náklady = **provozní výsledek hospodaření.***

Hodnota provozního výsledku hospodaření je rovna **6 948 tis. Kč**. Oproti předchozímu účetnímu období se hodnota tohoto výsledku snížila o necelých 41 %. Lze předpokládat, že to bylo způsobeno vyšším nárůstem provozních nákladů ve sledovaném období, zvýšením PHM a celkové zvýšení nákupních cen spotřebního materiálu.

V další části výkazu se budu naopak zabývat pouze finančními náklady a výnosy (ÚS 66 a ÚS 56, 57). V této společnosti se jedná se o výnosový účet 662 – *Úroky - přijaté* ve výši 31 tis. Kč a nákladový účet 562 – *Úroky* s použitím

analytických účtů dle plynoucích úroků na jednotlivých bankovních účtech v částce 269 tis. Kč. Dále jsou zde zahrnuty ostatní finanční výnosy a ostatní finanční náklady. Mezi ostatní finanční výnosy společnost zahrnula účet 663 – *Kurzové zisky* a účet 668 – *Ostatní finanční výnosy*, který je dále analyticky členěn. Jejich hodnota mi udává částku 4 236 tis. Kč. A ostatní finanční náklady tvoří účet 563 – *Kurzové ztráty* a 568 – *Ostatní finanční náklady*. Součet těchto účtů je roven 2 276 tis. Kč.

*Finanční výnosy – finanční náklady = **finanční výsledek hospodaření.***

Úhrnem všech těchto získaných sum docházím k finančnímu výsledku hospodaření ve výši **1 722 tis. Kč**. Hodnota tohoto výsledku byla v minulém období výrazně nižší, což zapříčinily vyšší ostatní finanční výnosy a vyšší dosažení kurzového zisku ve sledovaném účetním období. Vzhledem k tomu, že firma obchoduje v zahraniční měně, projevil se zde také nárůst kurzu.

Následným výsledkem v tomto výkazu je výsledek hospodaření za běžnou činnost, jenž se rovná **6 817 tis. Kč**. Hodnotu tohoto výsledku získám po sečtení provozního a finančního výsledku hospodaření, který upravím o splatnou daň z příjmů za běžnou činnost společnosti KAFKA TRANSPORT a.s. Splatná daň z příjmů byla zaúčtována na účtu 591 – *Daň příjmů z běžné činnosti* a činila 1 853 tis. Kč.

*Provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření – daň z příjmů za běžnou činnost – splatná = **výsledek hospodaření za běžnou činnost.***

Poslední částí výkazu je promítnutí mimořádných nákladů a výnosů, který mi poskytnou vyčíslit mimořádný výsledek hospodaření (ÚS 68 a ÚS 58). V průběhu sledovaného účetního období společnost promítla mimořádné výnosy na účet 688 – *Ostatní mimořádné výnosy* ve výši 114 tis. Kč. Mimořádné náklady v úhrnu činily 360 tis. Kč. Tvořily je účty 582 – *Manka a škody* a 588 – *Ostatní mimořádné náklady*. Mimořádné výnosy jsou nižší než mimořádné náklady, tudíž mimořádný výsledek hospodaření se rovná **- 246 tis. Kč**. V minulém roce byla hodnota tohoto výsledku kladná, neboť v běžném účetním období společnost vynaložila výrazně vyšší mimořádné náklady oproti předchozímu roku.

*Mimořádné výnosy – mimořádné náklady = **mimořádný výsledek hospodaření.***

Předposlední řádek ve výkazu zisku a ztrát je výsledek hospodaření za účetní období. Hodnota mi udává číslo **6 571 tis. Kč**.

*Výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření – převod podílu na výsledku hospodaření společníkům = **výsledek hospodaření za účetní období.***

V posledním řádku dostávám číslo **8 424 tis. Kč**. Jedná se o výsledek hospodaření před zdaněním, který získám následným vzorcem:

*Provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy – mimořádné náklady = **výsledek hospodaření před zdaněním.***

Hodnota výsledku hospodaření před zdaněním byla v běžném účetním období oproti předchozímu roku přibližně o 31 % nižší. Lze tedy přepokládat, že společnost v daném roce zaznamenala při své činnosti vyšší náklady nebo popř. nižší výnosy nežli v minulém účetním období, které měli dopad na hospodářský výsledek.

Výkaz zisku a ztrát společnosti KAFKA TRANSPORT a.s. v plném rozsahu je uvedena v příloze č. 5.

4.2.3.3 Výkaz cash-flow

Dalším výkazem, jenž je součástí účetní závěrky dopravní společnosti KAFKA TRANSPORT a.s., je přehled o peněžních tocích neboli výkaz cash-flow. Je sestaven nepřímou metodou ke konci účetního období, tedy ke dni 31. 12. 2008 v celých tisících korunách.

Tabulka 7: Základní struktura přehledu o peněžních tocích společnosti KAFKA
TRANSPORT a. s.

Položka	Výše (tis. Kč)
Počáteční stav peněžních prostředků a jejich ekvivalentů	2 255
Peněžní tok z provozní činnosti	3 909
Peněžní tok z investiční činnosti	0
Peněžní tok z financování	- 834
Peněžní tok celkem (zvýšení/ snížení peněžních prostředků)	3 075
Konečný zůstatek peněžních prostředků a jejich ekvivalentů	5 330

Zdroj: vlastní zpracování

Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období roku 2008 ve společnosti činil 2 255 tis. Kč. Údaj o částce je z rozvahy z řádku C. IV. Krátkodobý finanční majetek za minulé účetní období ke konci roku, tedy k 31. 12. 2007.

Akciová společnost vykazuje za účetní období 2008 hospodářský výsledek z běžné činnosti před zdaněním ve výši 8 670 tis. Kč. Tato částka je dána součtem provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření, která je následně upravována ve výkazu cash flow o **nepeněžní operace**:

- ⇒ *Odpisy stálých aktiv (551) a umořování opravných položek k nabytému majetku (557)*. Hodnota tohoto řádku mi dává hodnotu 778 tis. Kč. Odpisy jsou z hlediska účetního nákladem, které v příslušném období snižují zisk, ale podnik je jako úbytek PP neuskutečnil, → k zisku **vždy přičítám**.
- ⇒ *Změna stavu opravných položek a rezerv*. Jde o účty 552, 558 a 559, jejichž hodnotu zjistím ve výkazu zisku a ztrát, kde je rovna - 3 421 tis. Kč. Hodnota vyšla záporná, → od zisku **odečítám**.
- ⇒ *vyúčtování nákladových úroků (562) a vyúčtování výnosových úroků (662)*. Z rozdílu těchto dvou hodnot dostanu částku 238 tis. Kč, → k zisku **přičítám**.

Suma všech nepeněžních operací mi udává hodnotu - 2 405 tis. Kč, kterou odečtu od účetního zisku a dostanu čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami.

$$8\,670\,000 - 2\,405\,000 = \underline{\mathbf{6\,265\,000}} \rightarrow \text{čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mim. položkami}$$

Dále účetní jednotka upravila účetní zisk o **změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu**, jehož souhrnná hodnota činí - 19 tis. Kč, a který v podniku tvoří:

- ⇒ *Změna stavu pohledávek* z provozní činnosti ve výši 6 170 tis. Kč. Pohledávky se nám oproti předchozímu roku snížily o 6 170 tis., tzn., že společnost obdržela PP, které snížily pohledávky, aniž by se to objevilo ve výnosech, → proto **přičítáme** k zisku.
- ⇒ *Změna stavu krátkodobých závazků* z provozní činnosti je další položkou a hodnota je - 6 148 tis. Kč. Tzn., že s porovnáním s minulým účetním obdobím došlo v podniku k úbytku krátkodobých závazků, za které společnost zaplatila, ale neprojevalo se to v nákladech, → od zisku **odečítám**.
- ⇒ *Změna stavu zásob* mezi hodnotou zásob minulého účetního období a hodnotou zásob běžného účetního období. Zásoby na skladě se ve společnosti snížily o 41 tis. Kč. Podnik tedy spotřeboval množství zásob, které se projevilo v nákladech společnosti, ale v HV nikoliv, → proto od zisku **odečítáme**.

$$6\,265\,000 - 19\,000 = \underline{\mathbf{6\,246\,000}} \rightarrow \text{čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami}$$

Tento výsledek dále upravuji o následující položky:

- ⇒ *Vyplacené úroky* (nákladové), účet 562 v hodnotě - 269 tis. Kč. Jedná se o náklad podniku, který znamená úbytek PP, → proto od zisku **odečítám**.
- ⇒ *Přijaté úroky* (výnosové), účet 662 ve výši 31 tis. Kč. Jedná se o výnosy, které znamenají přírůstek PP, → k zisku **přičítám**.

⇒ *Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost* v částce 1 853 tis. Kč. Jde o náklad společnosti, který znamená úbytek PP, → od zisku **odečítám**.

⇒ *Příjmy a výdaje spojené s mim. HV včetně daně z příjmů*. Výsledek dostanu z výsledovky z rozdílu mezi příjmy a výdaji z mimořádné činnosti, který udává hodnotu - 246 tis. Kč → od zisku **odečítám**.

$$6\,246\,000 - 269\,000 + 31\,000 - 1\,853\,000 - 246\,000 = \underline{\mathbf{3\,909\,000}} \rightarrow \text{čistý peněžní tok z provozní činnosti}$$

V průběhu roku 2008, společnost nezaznamenala žádné položky, které by se vztahovaly k investiční činnosti, tudíž **peněžní tok z investiční činnosti** je roven **nule**.

Poslední částí jsou položky týkající se finanční činnosti. V této firmě se jedná o položku změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků. Hodnota je 834 tis. Kč. Tento údaj je z rozvahy z rozdílu dlouhodobých bankovních úvěrů minulého a běžného účetního období. V podniku došlo k úbytku dl. závazků, za které společnost zaplatila, tudíž došlo k úbytku PP, → od zisku **odečítám** - 834 tis. Kč.

$$3\,909\,000 - 834\,000 = \underline{\mathbf{3\,075\,000}} \rightarrow \text{čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti}$$

$$3\,075\,000 + 2\,255\,000 = \underline{\mathbf{5\,330\,000}} \rightarrow \text{stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů}$$

Výkaz peněžních toků společnosti KAFKA TRANSPORT a.s. uvádím v příloze č. 6.

4.2.3.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Společnost dále ještě sestavuje přehled o změnách vlastního kapitálu. Zde zachycuje informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Ve výkazu společnost zachytila jediné navýšení VK, které se týkalo účetního zisku po zdanění ve výši 6 571 tis. Kč, který společnost vykázala

v daném roce. Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. uvádím v příloze č. 7.

4.2.3.5 Příloha

Třetím nedílným celkem při vyhotovení účetní závěrky je příloha. Společnost KAFKA TRANSPORT a.s. rovněž sestavuje přílohu v plném rozsahu. Veškeré informace pro sepsání přílohy, bere účetní jednotka z účetních písemností podniku. Je sestavena za účetní období trvající od 1. ledna 2008 do 31. prosince 2008. Příloha obsahuje především obecné údaje o účetní jednotce, informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách, kde společnost uvádí, že v průběhu roku 2008 nedošlo k žádným změnám v účetní metodice. Dalším údajem jsou doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Příloha společnosti je uvedena v příloze č. 8.

4.2.4 Audit

Jak jsem již zmínila, společnost KAFKA TRANSPORT je akciovou společností, která podle zákona o účetnictví přesahuje alespoň jedno z kritérií pro ověření účetní závěrky auditorem. Po konání řádné valné hromady společnosti, která schválila roční účetní závěrku, následoval její audit. Probíhal na základě smlouvy mezi společností KAFKA TRANSPORT a. s. a auditorskou společností, která pro akcionáře společnosti vyhotovila zprávu k této účetní závěrce v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České Republiky. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce.

4.3 Analýza a zhodnocení postupu

Společnost při sestavování účetní závěrky postupuje v souladu s českými účetními předpisy. Společnost KAFKA TRANSPORT a. s. vede podvojný účetnictví a podléhá ověření účetní závěrky auditu, a proto sestavuje výkazy v plném rozsahu. Před samotným sestavením těchto výkazů, provádí účetní jednotka veškeré potřebné

práce, včetně zjištění HV, daně z příjmů a uzavření všech účtů ke konci účetního období.

Co se týká sestavení rozvahy, tak ve společnosti platí, že AKTIVA = PASIVA. Jejich hodnota uvedená v rozvaze v netto částce činila 55 912 tis. Kč za rok 2008. Dlouhodobý majetek tvoří zhruba 25 % celkových aktiv a zbývajících 74,7 % připadá na položky oběžného majetku. Z oběžného majetku společnost nakupuje pouze materiál, převažující část pak tvoří pohledávky a finanční prostředky společnosti. V kapitálové struktuře převládají vlastní zdroje financování, které tvoří 63,5 % celkových pasiv, zatímco cizí zdroje financování tvoří zbývajících 36,5 %. V porovnání s předchozím rokem byla hodnota vlastních a cizích zdrojů financování téměř vyvážená. Stav VK tedy o 6 571 tis. Kč (cca 22,7 %) oproti minulému roku stoupl, naopak CZ o 10 345 tis. Kč. (cca 33,8 %) poklesly. Z tohoto výkazu je ještě patrné, že účetní jednotka v minulém účetním období vytvářela rezervy, zatímco v běžném účetním období žádné rezervy nevykazovala.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje jednotlivé náklady a výnosy společnosti za účetní období 2008. Celkové náklady společnosti byly vykázány ve výši 264 630 tis. Kč a výnosy dosahovaly 271 201 tis. Kč. Oproti minulému roku se náklady zvýšily o 18 858 tis. Kč (cca 7,7 %). A výnosy se v porovnání s předchozím rokem rovněž zvýšily o 16 296 tis. Kč (cca 6,4 %). Výkony firmy KAFKA TRANSPORT a. s. tvoří pouze tržby za poskytnutí služeb ve výši 248 381 tis. Kč. Převažující část osobních nákladů tvoří mzdové náklady 27 668 tis. Kč. Pro společnost znamenají v porovnání s rokem minulým nárůst o necelých 16 %, neboť počet zaměstnanců se od roku 2007 zvýšil v průměru o 3. Výsledek hospodaření společnosti za účetní období 2008 činil 6 571 tis. Kč. Tato hodnota odpovídá položce „A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedeného v rozvaze. Oproti účetnímu období roku 2007, kdy HV činil 9 133 tis. Kč, znamená pokles o 28,1 %. Lze předpokládat, že to bylo způsobeno právě navýšením mzdových nákladů a dále pak vyšším vynaložením ostatních provozních a finančních nákladů. Po sestavení výkazu cash flow jsem dospěla k částce peněžních prostředků ve výši 5 330 tis. Kč, která se rovná hodnotě peněžních prostředků v rozvaze.

V běžném účetním období se účetní jednotce podařilo snížit pohledávky vůči svým odběratelům ve srovnání s předchozím rokem přibližně o 14 %. Na druhé straně, co se týče závazků společnosti ke svým dodavatelům, se jí rovněž podařilo jejich hodnotu snížit o necelých 27 %.

Pro zajímavost jsem vytvořila tabulku, kde jsou zachyceny změny některých vybraných položek oproti předchozímu účetnímu období.

Tabulka 8: Změna (navýšení/snížení) vybraných položek společnosti mezi roky 2007 a 2008

Položky	Běžné účetní období (tis. Kč)	Minulé účetní období (tis. Kč)	Změna v tis. Kč	Změna v %
Náklady	264 630	245 772	+ 18 858	+ 7,67
Výnosy	271 201	254 905	+ 16 296	+ 6,39
Zisk	6 571	9 133	- 2 562	- 28,05
Aktiva a Pasiva	55 912	59 678	- 3 766	- 6,31
Vlastní kapitál	35 484	28 913	+ 6 571	+ 22,73
Cizí zdroje	20 258	30 603	- 10 345	- 33,80
Dlouhodobý majetek	13 866	14 644	- 778	- 5,31
Zásoby	41 799	44 292	- 2 493	- 5,63
Pohledávky	34 286	39 895	- 5 609	- 14,06
Závazky	16 682	22 838	- 6 156	- 26,96

Zdroj: vlastní zpracování

5 Závěr

Vyhotovení účetní závěrky je velice rozsáhlé a nezbytné, neboť každá účetní jednotka je povinna účetní závěrku provádět. Povinností všech účetních jednotek je vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady.

Mezinárodní kamionová společnost KAFKA TRANSPORT a. s. provádí přípravné práce a postupy ke konci účetního období, které se shoduje s kalendářním rokem. Po jejich zpracování započne s účetní závěrkou v souladu s požadavky daných zákonem o účetnictví, dále pak prováděcí vyhlášky k účetnictví a z českých účetních standardů. Účetní jednotka, jakožto akciová společnost, je povinna sestavovat účetní závěrku vždy v plném rozsahu. Přehled jednotlivého majetku (aktiv) a zdrojů financování (pasiv) jsou v rozvaze společnosti uspořádány a označovány na základě přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Pro snadnější a přesnější zjištění celkově vynaložených nákladů podniku za účetní období, účetní jednotka vyhotovuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. Společnost nepotřebuje zjišťovat účel vynaložených nákladů a výnosů, ale celkovou hodnotu peněžních prostředků vynaložených na konkrétní hospodářskou činnost podniku. Pro uspořádání a označení položek výkazu zisku a ztráty akciová společnost vychází podle přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Při vyhotovení rozvahy, strany pasiv, pro mě bylo zarážející, že společnost v daném roce rozpustila rezervy na opravy hmotného investičního majetku. Prvním důvodem proč tomu tak bylo, že byl ukončen limit rezervy na opravu HIM, na který byla tvorba rezervy tvořena. Druhým důvodem byla novela zákona č. 2/2009 Sb., o rezervách § 7 odst. 4 s účinností od 1. 1. 2009, kterou byl novelizován zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně. Společnost by musela na základě této novelizace vytvořit zvláštní účet v bance, který by byl výhradně určen pro ukládání peněžních prostředků rezerv. To však společnost KAFKA TRANSPORT a. s. nepovažovala za důležité, jelikož by v daném roce nedošlo ani

k zahájení tvorby nové rezervy na opravy hmotného majetku, proto společnost rezervu v roce 2008 zrušila.

Účetní jednotka vykazovala na konci roku 2007 zisk, který nerozdělila mezi akcionáře a ponechala si ho do následujícího účetního období roku 2008 jako dodatečný zdroj. Z tabulky, kterou uvádím v závěru praktické části v analýze a zhodnocení výsledků, je patrné, že společnost KAFKA TRANSPORT a. s. je z hlediska nákladů a výnosů na trhu stabilní, neboť zde nejsou žádné průkazné rozdíly, náklady a výnosy rostou rovnoměrně.

6 Summary

The main aim of my work was to look inside the issue of accounting operation and bring an overview about activities which an accounting entity deals with at the end of accounting period. These activities lead to the compilation of financial statement. The accounting entity has a duty to administer accounting in order to provide faithful and true picture about property (assets) obligation, equity capital and also about costs and yields and trading income.

A preparatory works and a statement of finances are both very important phases which the accounting entity should prepare in connection with writing statements financial. The accounting entity has to finish an accounting book till the last day of accounting period. This date in my work was 31. 12. 2008.

In a theoretical part of my work, I summed up all general principles, knowledge and terms by using several publications and some opinion from various authors. A company called „KAFKA TRANSPORT a. s.“ gave me all necessary documents and information on whose base I implemented gradual processing of statements financial. By composition of accounting statements I started with a balance sheet, I continued with a profit and lost statement and then the company process a cash flow and an enclosure. The company is subject to legalization of statements financial by an auditor who has provide accurate and complete detail in the statements financial to ensure reliability and clarity. In conclusion I carried out an evaluation of some data in comparison with previous accounting period.

7 Přehled použité literatury

1. BREZANIOVÁ, Mária. *DANĚ, ÚČETNICTVÍ: Vzory a případy 12/09*. 2009. Český Těšín: Poradce s. r. o., 2009. 168 s. ISSN 1213-9270.
2. CARDOVÁ, Zdenka. *Daně a účetnictví: Inventarizace a účetní závěrka*. Český Těšín: Poradce, s. r. o., 2009. 87 s. ISSN 1214-522x.
3. ČUHLOVÁ, J.; MUNZAR, V. *PŘEHLED UČIVA k maturitní zkoušce z ÚČETNICTVÍ*. 4. upravené vydání. Praha: Fortuna, 2006. 216 s.
4. KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, a. s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7.
5. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2008*. 8. aktualizované vydání Olomouc: ANAG, 2008. 958 s. ISBN 978-80-7263-437-8.
6. STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka 2008*. Praha: ASPI, a. s., 2008. 360 s. ISBN 978-80-7357-385-0.
7. ŠTOHL, Pavel; KLIČKA, Vladislav. *Maturitní okruhy z účetnictví*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009. 221 s.
8. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost I. - III. díl*. 6. upravené vydání. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009.
9. Vyhláška č. 500/2002 Sb.
10. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel
11. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění novel

8 Seznam tabulek a schémat

<i>Tabulka 1: Rozdělení funkcí zaměstnanců firmy KAFKA TRANSPORT a.s.</i>	29
<i>Tabulka 2: Hospodářská střediska firmy KAFKA TRANSPORT a.s.</i>	30
<i>Tabulka 3: Základní struktura AKTIV společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.</i>	33
<i>Tabulka 4: Pohledávky po splatnosti společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. za rok 2008... 35</i>	
<i>Tabulka 5: Základní struktura PASIV společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.</i>	36
<i>Tabulka 6: Některé položky z výsledovky společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.</i>	38
<i>Tabulka 7: Základní struktura přehledu o peněžních tocích společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.</i>	42
<i>Tabulka 8: Změna (navýšení/snížení) vybraných položek společnosti mezi roky 2007 a 2008</i>	47
<i>Schéma 1: Účtování zůstatků rozvahových a výsledkových účtů.....</i>	14
<i>Schéma 2: Účtování prostřednictvím uzávěrkových účtů.....</i>	15

Seznam zkratk

CK	cizí kapitál (cizí zdroje)
D	strana dal
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
HIM	hmotný investiční majetek
HV	hospodářský výsledek
MD	strana má dáti
NHIM	nehmotný investiční majetek
OP	opravné položky
PHM	pohonné hmoty
PP	peněžní prostředky
ÚS	účtová skupina
VK	vlastní kapitál
ZK	základní kapitál

9 Seznam příloh

Příloha č. 1: Některé vybrané účty z inventurního soupisu

Příloha č. 2: Výpis z obchodního rejstříku

Příloha č. 3: Obratová předvaha

Příloha č. 4: Rozvaha společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. ke dni 31. 12. 2008

Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztráty společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. ke dni 31. 12. 2008

Příloha č. 6: Výkaz cash flow společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. ke dni 31. 12. 2008

Příloha č. 7: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti KAFKA TRANSPORT a. s. ke dni 31. 12. 2008

Příloha č. 8: Příloha společnosti KAFKA TRANSPORT a. s.

Přílohy

Příloha č. 1: Některé vybrané účty z inventurního soupisu

- 1 -

INVENTURNÍ SOUPIS ÚČTU

ROK 2008

KAFKA TRANSPORT a.s.

OPAŘANY čp. 312

IČO: 25150812

DIČ: CZ25150812

Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 01300

software

pořadové číslo

34. IS Prytanis

90.000,- Kč

35. INGRES II.

131.000,- Kč

celkem

221.000,- Kč

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firmy

Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 02100

budovy, haly a stavby

pořadové číslo

19.	skladovací hala	10 909 932,81 Kč
	- technické zhodnocení	4 864 630,51 Kč
33.	správní budova	1 889 834,- Kč
	kotelna	99 303,- Kč
	celkem	17 763 700,32 Kč

účet číslo - 02200

stroje, přístroje a zařízení

1.	fax	23 750,- Kč
3.	psací stroj	10 124,- Kč
5.	počítač	46 933,- Kč
6.	počítače -- soubor	155 000,- Kč
12.	počítač	27 690,- Kč
15.	vysokozdvíhový vozík	31 000,- Kč
18.	mýcí zařízení HDS	78 000,- Kč
20.	videokamera	23 352,50 Kč
21.	počítač	25 990,- Kč
31.	počítač	41 980,- Kč
32.	počítač	41 980,- Kč
36.	svářečka	85 263,- Kč
37.	traktor TCP	77 514,10 Kč
39.	vysokozdvíhový vozík	180 006,12 Kč
41.	notebook	49 689,- Kč
42.	válcová zkušebna brzd	220 000,- Kč
44.	nýtovačka brzd	68 574,- Kč
45.	PC zařízení	99 000,- Kč
46.	jámový hydraul.zvedák	62 339,20 Kč
	celkem	1 348 184,92 Kč

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
Ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firm

Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 03100

pozemek

10.	pozemek	313.875,- Kč
33 D.	pozemek získaný v dražbě	145.044,- Kč
40.	pozemek-nákup	308.475,- Kč
43.	pozemek-zvýšení zákl.jmění	560.000,- Kč
48.	pozemek-nákup	1 653 300,- Kč
	celkem	2 980 694,- Kč

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firmy

Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 08100
oprávky k budovám, halám a stavbám

poř.číslo	odpis.skup.		
19.		oprávky ke skladovací hale	
		- za předchozí období	5 5.617.337,48 Kč
		- rok 2008	677.352,00 Kč
33.		oprávky k správ.budově	
		za předchozí období	5 838.517,- Kč
		- rok 2008 - kaneclář	92.392,- Kč
		- kotelna	4.855,- Kč
		celkem	7 230.453,48 Kč

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firmy

Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 09700
opravná položka k nabytému majetku 1 331 262,43 Kč

účet číslo - 09800
oprávky k opravné položce k nabytému majetku 1 153 760,40 Kč

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firmy

—

Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 21120

valutová pokladna

konečný stav valutové pokladny 314.780,02 Kč

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firmy

31.12.2008
Inventura valutové pokladny k

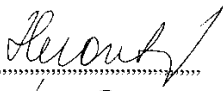
Číslo účtu 21120

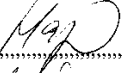
Stav účtu souhlasí s fyzickým stavem pokladní hotovosti

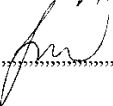
viz.přiložený přehled jednotlivých valutových měn

31.12.2008 314.780,02
ke dni v částceKč

31.12.2008
V Opařanech

Pokladní: Heroutová Jaroslava,.....

Sestavila: Hájičková Marie,.....

Schválil: Kafka Josef,.....

PŘEHLED STAVU NA VALUTOVÉ POKLADNĚ

Stav ke dni: **31.12.2008**

Měna	Zůstatek	Kurz		Zůstatek		
		31.12.		Kč		
ATS	0,2	1,957	1	0,39		
EUR	11111,04	26,93	1	299220,31		
GBP	530,65	28,27	1	15001,48		
NOK	94	2,761	1	259,53		
PLN	46	6,485	1	298,31		
				314780,02		

Sestavil: Heroutová



Schválil: Hájičková



Stav účtu k 31.12.2008

účet číslo - 221

bankovní účty

účet 22101	-	bankovní účet KB Tábor 301548301/0100	1547.364,90 Kč
účet 22102	-	bankovní účet KB Tábor/EUR/ 190072670257/0100 /119.504,56 EUR /	3218.257,80 Kč

konečné stavy účtů jsou přílohou

V Opařanech 31.12.2008

Sestavila: Hájičková Marie
ekonomka firmy

Schválil: Kafka Josef
ředitel firmy

Výpis denní - detailní

nápověda

Komerční banka a.s.
SWIFT: KOMBCZPPXXX

VÝPIS
DENNÍ PŘI POHYBU NA ÚČTU
k účtu: **301548301 CZK**
IBAN: CZ0201000000000301548301
ze dne: **31-12-2008**
typ: **BĚŽNÝ ÚČET**

poř.č.: 261
způsob zaslání: elektronicky
frekvence: denní

Stránky

Předchozí výpis ze dne: 30-12-2008
Počáteční zůstatek: [redacted]
Ve prospěch: [redacted]
Na vrub: [redacted]
Konečný zůstatek: **1.547.364,90**
Počet položek: 93

KAFKA TRANSPORT A.S.
OPĚŘANY 312
391 61 OPĚŘANY

MC 221.01

Datum splatnosti	Popis Název protiúčtu	Variabilní Konstantní	Částka má dáti (na vrub)	Částka dal (ve prospěch)
Datum odesání JB	Protiúčet/Kód banky Identifikace transakce	Specifický symbol		
31-12-2008	Připsaný úrok 000-31122008 060-060-001147852		0 0 0	[redacted]
31-12-2008	Úhrada z jiné banky KAFKA TRANSPORT a.s. HOLZINDUSTRIE DONAU S.R.O. HOLZINDUSTRIE DONAU502314034/2700 120-20081231 6480 73	800106848	0 0	[redacted]
31-12-2008	Úhrada z jiné banky CEDES LOGISTIK S.R.05008730000/2600 120-20081230 0002 30003485C CEDES LOGISTIK	800105372	308 0	[redacted]
31-12-2008	Úhrada z jiné banky CEDES LOGISTIK S.R.05008730000/2600 120-20081230 0002 30003484C CEDES LOGISTIK	800105237	308 0	[redacted]

Výpis denní - detailní

nápověda

Komerční banka a.s.
SWIFT: KOMBCZPPXXX

VÝPIS
DENNÍ PŘI POHYBU NA ÚČTU
k účtu: **19-72670257 EUR**
IBAN: CZ3901000001900726702
ze dne: **31-12-2008**
typ: **BĚŽNÝ ÚČET**

poř.č.: 253
způsob zaslání: elektronicky
frekvence: denní

Seřazený

Předchozí výpis ze dne: **30-12-2008**
Počáteční zůstatek: **109 796,96**
Ve prospěch: **19 217,90**
Na vrub: **109 796,96**
Konečný zůstatek: **119.504,56**
Počet položek: **9**

KAFKA TRANSPORT A.S.
OPĚŘANY 312
391 61 OPĚŘANY

Mač 221,00

Datum splatnosti	Popis Název protiúctu	Variabilní Konstantní Specifický symbol	Částka má dátí (na vrub)	Částka dal (ve prospěch)
31-12-2008	Připsaný úrok		0	
	000-31122008 060-060-001882968		0	
			0	
31-12-2008	Platba ve prospěch vašeho účtu		0	
	bankBACXCZPPXXX	6020000000		
	ucetCZ1827000000005023140009	448534712		
	I00003N9O99			
	HOLZINDUSTRIE DONAU S.R.O.001-			
	31122008 1602 602033 189771			
	800106774			
				1.400,00

Příloha č. 2: Výpis z obchodního rejstříku

Tento výpis elektronicky podepsal "KRAJSKÝ SOUD V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH [IČ 00215686]" dne 18.3.2010 v 8:40:21 pro zákonem definovaného poskytovatele ověřeného výstupu (výtisk) z obchodního rejstříku. EPVid:th8hkp43601rin9tui

V ý p i s

z obchodního rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Českých Budějovicích
oddíl B, vložka 748



Datum zápisu: 29.května 1996

Obchodní firma: **KAFKA TRANSPORT a.s.**

Sídlo: **Opařany čp. 312, 391 61**

Identifikační číslo: 251 50 812

Právní forma: **Akciová společnost**

Předmět podnikání:

- Silniční motorová doprava - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny
- Opravy silničních vozidel
- Klempířství a oprava karoserií
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Statutární orgán - představenstvo:

předseda představenstva: **Josef Kafka, r.č. 530322/094**
Opařany č.p. 299, okres Tábor

členka představenstva: **Marie Hájičková, r.č. 585308/2125**
Opařany 14, okres Tábor

člen představenstva: **Petr Jelínek, r.č. 661012/1133**
Opařany čp. 230, okres Tábor

Za představenstvo jedná navenek každý člen představenstva samostatně. Za společnost se podepisuje tak, že k napsané nebo natištěné obchodní firmě společnosti připojí kterýkoliv z členů představenstva svůj podpis.

Dozorčí rada:

Dana Kafková Hyblerová, r.č. 585920/0831
Praha 4, Pikrtova 3

Petr Kafka, r.č. 780315/1719
Opařany 53, okres Tábor

člen dozorčí rady: **JUDr. Ladislav Novotný, r.č. 621031/0051**

oddíl B, vložka 748

Tábor, Havanská 2811
den vzniku členství v dozorčí radě: 8. listopadu 2002

Akcie:

207 ks kmenové akcie na jméno ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč
v listinné podobě

Základní kapitál: 2 070 000,- Kč
Splaceno: 2 070 000,- Kč

----- Správnost tohoto výpisu se potvrzuje -----

Krajský soud v Českých Budějovicích

Obchodní rejstřík - výpisy platných

Ověřuji pod pořadovým číslem **OR_CP-4/10-Kafka transport**, že tato listina, která vznikla převedením výstupu z informačního systému veřejné správy z elektronické podoby do podoby listinné, skládající se z **2** listů, se doslovně shoduje s obsahem výstupu z informačního systému veřejné správy v elektronické podobě.

Ověřující osoba: **Kozojedová Hana**

V Opařanech dne 18.03. 2010

Podpis

Kozojedová Hana



Příloha č. 3: Obratová předvaha

OBRATOVÁ PŘEDVAHA ÚČET: 013-710 STŘEDISKO: 0-302		Období: 1-12.2008				08.04.2010 10:44:28
	Početní stav	MD obd. 12	D obd. 12	MD nárůstem	D nárůstem	Konečný stav
013	221,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	221,000.00
Skupina 01 DNM	221,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	221,000.00
021	17,763,700.32	0.00	0.00	0.00	0.00	17,763,700.32
022	1,585,860.02	0.00	0.00	0.00	237,675.10	1,348,184.92
023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
028	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 02 DDM odpisovaný	19,349,560.34	0.00	0.00	0.00	237,675.10	19,111,885.24
031	2,980,694.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,980,694.00
Skupina 03 DDM neodpisovaný	2,980,694.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,980,694.00
041	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
042	0.00	0.00	0.00	360,000.00	360,000.00	0.00
Skupina 04 Pořízení DNM a DDM	0.00	0.00	0.00	360,000.00	360,000.00	0.00
063	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
067	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
069	450,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	450,000.00
Skupina 06 Dlouhodobý finanční majetek	450,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	450,000.00
073	-221,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-221,000.00
Skupina 07 Oprávky k DNM	-221,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-221,000.00
081	-6,455,854.48	0.00	64,560.00	0.00	774,599.00	-7,230,453.48
082	-1,413,677.90	0.00	-56,226.00	237,675.10	93,079.00	-1,269,081.80
083	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
088	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 08 Oprávky k DDM	-7,869,532.38	0.00	6,334.00	237,675.10	867,678.00	-8,499,535.28
097	-1,331,262.43	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,331,262.43
098	1,065,009.60	88,750.80	0.00	88,750.80	0.00	1,153,760.40
Skupina 09 Opravné položky k DNM a DDM	-266,252.83	88,750.80	0.00	88,750.80	0.00	-177,502.03
Třída 0 Dlouhodobý majetek	14,644,469.13	88,750.80	6,334.00	686,425.90	1,465,353.10	13,865,541.93
111	0.00	2,372,941.83	2,372,941.83	45,523,870.92	45,523,870.92	0.00
112	2,142,088.06	2,372,941.83	3,443,909.12	45,523,874.92	45,482,795.78	2,183,167.20
Skupina 11 Materiál	2,142,088.06	4,745,883.66	5,816,850.95	91,047,745.84	91,006,666.70	2,183,167.20
131	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 13 Zboží	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Třída 1 Zásoby	2,142,088.06	4,745,883.66	5,816,850.95	91,047,745.84	91,006,666.70	2,183,167.20
211	430,358.00	1,399,874.12	1,525,505.33	23,961,032.77	23,971,053.75	420,337.02
213	0.00	240.00	0.00	240.00	0.00	240.00
Skupina 21 Peníze	430,358.00	1,400,114.12	1,525,505.33	23,961,272.77	23,971,053.75	420,577.02
221	1,841,172.16	25,963,475.69	23,205,924.25	346,322,020.96	343,285,308.90	4,877,884.22
Skupina 22 Účty v bankách	1,841,172.16	25,963,475.69	23,205,924.25	346,322,020.96	343,285,308.90	4,877,884.22
231	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 23 Běžné bankovní úvěry	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
261	-16,741.00	1,913,754.00	1,925,426.00	64,608,004.62	64,559,220.62	32,043.00
Skupina 26 Převedy mezi finančními účty	-16,741.00	1,913,754.00	1,925,426.00	64,608,004.62	64,559,220.62	32,043.00
Třída 2 Finanční účty	2,254,789.16	29,277,343.81	26,656,855.58	434,891,298.35	431,815,583.27	5,330,504.24
311	39,100,250.69	16,429,295.59	24,497,497.38	289,657,098.13	295,028,525.59	33,728,823.23
314	957,140.37	33,644.89	72,895.26	-71,141.01	337,893.74	548,105.62
315	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

	Početní stav	MD obd. 12	D obd. 12	MD nárůstem	D nárůstem	Konečný stav
Skupina 31 Pohledávky	40,057,391.06	16,462,940.48	24,570,392.64	289,585,957.12	295,366,419.33	34,276,928.85
321	-15,637,165.22	18,114,440.72	13,004,096.43	224,816,142.62	218,738,939.36	-9,559,961.96
324	0.00	0.00	0.00	65,871.00	65,871.00	0.00
325	-509,547.41	2,473,846.64	-2,072,680.08	27,877,392.60	28,010,125.36	-642,280.17
Skupina 32 Závazky	-16,146,712.63	20,588,287.36	15,076,776.51	252,759,406.22	246,814,935.72	-10,202,242.13
331	-1,857,551.00	2,610,374.00	2,757,243.00	31,639,301.00	31,800,514.00	-2,018,764.00
333	-247,194.99	59,083.71	15,545.75	277,941.37	178,486.78	-147,740.40
335	215,701.50	1,513,697.13	1,551,674.14	21,461,171.19	21,356,046.17	320,826.52
336	-1,015,506.00	1,085,476.00	1,142,476.00	12,841,776.00	12,853,922.00	-1,031,652.00
Skupina 33 Zúčtování se zam. a instituc.	-2,908,550.49	5,268,630.84	5,466,938.89	66,220,189.56	66,188,968.95	-2,877,329.88
341	-2,138,280.00	0.00	1,853,460.00	3,534,080.00	1,853,460.00	-457,660.00
342	-256,025.00	140,630.00	177,866.00	1,900,031.00	1,821,872.00	-177,866.00
343	-638,204.00	1,379,899.97	2,366,273.16	37,424,909.03	39,103,156.03	-2,316,451.00
345	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
346	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
347	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 34 Zúčtování daní a dotací	-3,032,509.00	1,520,529.97	4,397,599.16	42,859,020.03	42,778,488.03	-2,951,977.00
353	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 35 Pohledávky ke společ. a sdruž.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
365	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 36 Závazky ke společn. a sdružení	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
381	138,417.50	3,060.00	0.00	215,467.76	215,709.35	138,175.91
383	-162,160.34	0.00	154,158.49	146,197.83	154,158.49	-170,121.00
384	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
385	603,553.00	225,464.00	115,952.00	225,464.00	719,505.00	106,512.00
386	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
387	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
388	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
389	-534,656.42	2,734,995.15	1,412,180.01	49,698,413.66	49,494,072.50	-220,315.26
Skupina 38 Přechodné účty aktiv a pasiv	45,153.74	2,963,519.15	1,682,290.50	50,285,943.25	50,583,445.34	-252,748.35
391	-378,130.88	0.00	71,440.00	0.00	-66,208.45	-311,922.43
Skupina 39 Vnitřní zúčtování	-378,130.88	0.00	71,440.00	0.00	-66,208.45	-311,922.43
Třída 3 Zúčtovací vztahy	17,636,641.80	46,803,907.80	51,265,437.70	701,710,116.18	701,666,048.92	17,680,709.06
411	-2,070,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,070,000.00
419	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 41 Základní kapitál a kap. fondy	-2,070,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,070,000.00
421	-414,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-414,000.00
428	-17,295,741.01	0.00	0.00	0.00	9,133,524.68	-26,429,265.69
429	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 42 Fondy ze zisku a převedené HV	-17,709,741.01	0.00	0.00	0.00	9,133,524.68	-26,843,265.69
431	-9,133,524.68	0.00	0.00	9,133,524.68	0.00	0.00
Skupina 43 Hospodářský výsledek	-9,133,524.68	0.00	0.00	9,133,524.68	0.00	0.00
451	-3,355,000.00	0.00	-3,355,000.00	0.00	-3,355,000.00	0.00
Skupina 45 Rezervy	-3,355,000.00	0.00	-3,355,000.00	0.00	-3,355,000.00	0.00
461	-4,409,722.46	278,000.00	139,000.00	1,668,000.00	834,000.00	-3,575,722.46
Skupina 46 Bankovní úvěry	-4,409,722.46	278,000.00	139,000.00	1,668,000.00	834,000.00	-3,575,722.46
479	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 47 Dlouhodobé závazky	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Třída 4 Kapitálové účty, dlouhod. závazky	-36,677,988.15	278,000.00	-3,216,000.00	10,801,524.68	6,612,524.68	-32,488,988.15

	Počáteční stav	MD obd. 12	D obd. 12	MD nárůstem	D nárůstem	Konečný stav
501	0.00	5,896,252.76	0.00	93,879,482.08	0.00	93,879,482.08
502	0.00	256,811.46	0.00	340,339.61	0.00	340,339.61
504	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 50 Spotřebované nákupy	0.00	6,153,064.22	0.00	94,219,821.69	0.00	94,219,821.69
510	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
511	0.00	365,696.88	0.00	3,025,567.56	0.00	3,025,567.56
512	0.00	1,075,025.86	0.00	17,054,551.53	0.00	17,054,551.53
513	0.00	6,817.00	0.00	68,805.50	0.00	68,805.50
518	0.00	5,691,365.00	0.00	89,754,818.92	0.00	89,754,818.92
Skupina 51 Služby	0.00	7,138,904.74	0.00	109,903,743.51	0.00	109,903,743.51
521	0.00	2,380,800.00	0.00	27,667,891.00	0.00	27,667,891.00
524	0.00	812,884.00	0.00	9,411,913.00	0.00	9,411,913.00
526	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 52 Osobní náklady	0.00	3,193,684.00	0.00	37,079,804.00	0.00	37,079,804.00
531	0.00	445,952.00	0.00	2,166,455.00	0.00	2,166,455.00
532	0.00	0.00	0.00	30,794.00	0.00	30,794.00
538	0.00	7,315.00	0.00	50,147.80	0.00	50,147.80
Skupina 53 Daně a poplatky	0.00	453,267.00	0.00	2,247,396.80	0.00	2,247,396.80
543	0.00	20,000.00	0.00	24,000.00	0.00	24,000.00
544	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
545	0.00	0.00	0.00	11,370.00	0.00	11,370.00
546	0.00	0.00	0.00	261,017.04	0.00	261,017.04
548	0.00	725,332.67	0.00	8,320,141.33	0.00	8,320,141.33
Skupina 54 Jiné provozní náklady	0.00	745,332.67	0.00	8,616,528.37	0.00	8,616,528.37
551	0.00	6,134.00	0.00	867,678.00	0.00	867,678.00
552	0.00	-3,355,000.00	0.00	-3,355,000.00	0.00	-3,355,000.00
557	0.00	-88,750.80	0.00	-88,750.80	0.00	-88,750.80
558	0.00	71,440.00	0.00	-40,242.91	0.00	-40,242.91
559	0.00	0.00	0.00	-25,965.54	0.00	-25,965.54
Skupina 55 Odpisy, rezervy a o.p.prov.nák	0.00	-3,365,976.80	0.00	-2,642,281.25	0.00	-2,642,281.25
561	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
562	0.00	35,936.94	0.00	268,762.57	0.00	268,762.57
563	0.00	241,812.71	0.00	2,275,249.72	0.00	2,275,249.72
568	0.00	910.84	0.00	853.68	0.00	853.68
Skupina 56 Finanční náklady	0.00	278,660.49	0.00	2,544,865.97	0.00	2,544,865.97
582	0.00	0.00	0.00	360,000.00	0.00	360,000.00
588	0.00	50.42	0.00	531.35	0.00	531.35
Skupina 58 Mimořádné náklady	0.00	50.42	0.00	360,531.35	0.00	360,531.35
591	0.00	1,853,460.00	0.00	1,853,460.00	0.00	1,853,460.00
598	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
599	0.00	729,194.93	0.00	10,446,296.68	0.00	10,446,296.68
Skupina 59 Daně z příjmů a převodové účty	0.00	2,582,654.93	0.00	12,299,756.68	0.00	12,299,756.68
Třída 5 Náklady	0.00	17,179,641.67	0.00	264,630,167.12	0.00	264,630,167.12
600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
602	0.00	0.00	14,333,826.27	0.00	248,380,626.23	-248,380,626.23
604	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 60 Tržby za vlast. výkony a zboží	0.00	0.00	14,333,826.27	0.00	248,380,626.23	-248,380,626.23
640	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
642	0.00	0.00	3,299.80	0.00	783,197.20	-783,197.20
644	0.00	0.00	0.00	0.00	987.00	-987.00
646	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
648	0.00	0.00	784,217.00	0.00	7,208,434.45	-7,208,434.45

	Počáteční stav	MD obd. 12	D obd. 12	MD nárůstem	D nárůstem	Konečný stav
Skupina 64 Jiné provozní výnosy	0.00	0.00	787,516.80	0.00	7,992,618.65	-7,992,618.65
652	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
657	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
659	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 65 Zúčtování rezerv prov. výnosů	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
660	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
662	0.00	0.00	565.49	0.00	31,160.95	-31,160.95
663	0.00	0.00	1,731,388.14	0.00	3,583,228.51	-3,583,228.51
668	0.00	0.00	261,557.79	0.00	652,773.29	-652,773.29
Skupina 66 Finanční výnosy	0.00	0.00	1,993,511.42	0.00	4,267,162.75	-4,267,162.75
680	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
688	0.00	0.00	0.09	0.00	114,397.09	-114,397.09
Skupina 68 Mimořádné výnosy	0.00	0.00	0.09	0.00	114,397.09	-114,397.09
698	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
699	0.00	0.00	729,194.93	0.00	10,446,296.68	-10,446,296.68
Skupina 69 Převodové účty	0.00	0.00	729,194.93	0.00	10,446,296.68	-10,446,296.68
Třída 6 Výnosy	0.00	0.00	17,844,049.51	0.00	271,201,101.40	-271,201,101.40
701	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
702	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 70 Účty rozvahové	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
710	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Skupina 71 Účet zisků a ztrát	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Třída 7 Závěrkové a podrozvahové účty	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CELKEM	0.00	98,373,527.74	98,373,527.74	1503,767,278.07	1503,767,278.07	0.00

Příloha č. 4: Rozvaha 31. 12. 2008

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
(BILANCE)
ke dni **31.12.2008**
(v celých tisících Kč)

IČ
25 15 08 12

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

KAFKA TRANSPORT

a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Opařany 312

Opařany

39161

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	63 791	-7 879	55 912	59 678
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	21 433	-7 567	13 866	14 644
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	221	-221	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	221	-221	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	20 762	-7 346	13 416	14 194
B. II. 1	Pozemky	014	2 981	0	2 981	2 980
2	Stavby	015	17 764	-7 231	10 533	11 308
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1 348	-1 269	79	172
4	Pěstительské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	-1 331	1 154	-177	-266
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	450	0	450	450
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby podstatný vlivem	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	450	0	450	450
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová účetní a účetní kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz


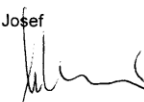
označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	42 111	-312	41 799	44 292
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	2 183	0	2 183	2 142
C. I. 1	Materiál	033	2 183	0	2 183	2 142
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	321	0	321	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	321	0	321	0
8	Odloužená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	34 277	-312	33 965	39 895
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	33 729	-312	33 417	39 679
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	548	0	548	0
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	216
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	5 330	0	5 330	2 255
C. IV. 1	Peníze	059	452	0	452	414
2	Účty v bankách	060	4 878	0	4 878	1 841
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	247	0	247	742
D. I. 1	Náklady příštích období	064	138	0	138	138
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	109	0	109	604



označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	16 682	22 838
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	10 202	16 147
2	Závazky - ovládající a fidičí osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	107	2 166	2 105
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 032	1 019
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 952	3 032
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	330	535
11	Jiné závazky	113	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	3 576	4 410
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	3 576	4 410
2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	170	162
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	170	162
2	Výnosy příštích období	120	0	0



Právní forma účetní jednotky :	akciová společnost
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	silniční motorová doprava nákladní

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24.06.09 13:07	Hájíčková Marie 	Kafka Josef 

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	55 912	59 678
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	35 484	28 913
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	2 070	2 070
1	Základní kapitál	070	2 070	2 070
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	414	414
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	414	414
2	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)	081	26 429	17 296
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	26 429	17 296
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) <i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/</i>	084	6 571	9 133
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	20 258	30 603
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	0	3 355
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	3 355
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4	Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2	Závazky - ovládací a řídicí osoba	093	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6	Vydané dluhopisy	097	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9	Jiné závazky	100	0	0
10	Odložený daňový závazek	101	0	0



Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ke dni **31.12.2008**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

KAFKA TRANSPORT
a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Opařany 312

Opařany

39161


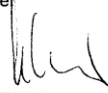
IČ
25 15 08 12

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	248 381	239 424
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	248 381	239 424
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	204 123	189 552
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	94 220	82 979
B. 2	Služby	10	109 903	106 573
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	44 258	49 872
C.	Osobní náklady	12	37 080	31 892
C. 1	Mzdové náklady	13	27 668	23 862
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	9 412	8 030
C. 4	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	2 247	1 993
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	868	987
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	783	39
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	783	39
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-3 421	1 052
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	7 209	4 505
H.	Ostatní provozní náklady	27	8 528	6 765
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	6 948	11 727

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	31	60
N.	Nákladové úroky	43	269	159
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	4 236	1 680
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 276	1 336
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	1 722	245
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	1 853	3 007
Q. 1	-splatná	50	1 853	3 007
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	6 817	8 965
XIII.	Mimořádné výnosy	53	114	170
R.	Mimořádné náklady	54	360	1
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-246	169
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků (+/-) (ř. 59 - 58 - 59)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 30 + 48 - 49 - 52 - 53 - 54 - 55)	60	6 571	9 134
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 - 49 - 52 - 53 - 54 - 55)	61	8 424	12 141

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24.06.09 13:07	Hájíčková Marie 	Kafka Josef 

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz



Příloha č. 6: Výkaz cash flow k 31. 12. 2008

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(výkaz cash-flow)
ke dni 31.12.2008
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky
KAFKA TRANSPORT
a.s.
Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Opařany 312
Opařany
39161

P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 255
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	8 670
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	-2 405
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	778
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	-3 421
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	0
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	238
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	6 265
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-19
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	6 170
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	-6 148
A. 2 3	Změna stavu zásob	-41
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	6 246
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-269
A. 4	Přijaté úroky	31
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	-1 853
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	-246
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	3 909
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	0
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	0
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-834
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-834
F.	Čistě zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	3 075
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	5 330

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24.06.09 13:25	Hájíčková Marie 	Kafka Josef 

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

Příloha č. 7: Přehled o změnách vlastního kapitálu ke dni 31. 12. 2008

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 500/2002 Sb.

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**
ke dni 31.12.2008
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

KAFKA TRANSPORT

a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Opařany 312

Opařany

39161

	Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	2 070	0	0	2 070
B. Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C. Součet A +/- B	2 070	XX	XX	XX
D. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
* Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	2 070
E. Emisní ážio	0	0	0	0
F. Rezervní fondy	414	0	0	414
G. Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H. Kapitálové fondy	0	0	0	0
I. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J. Zisk minulých účetních období	26 429	0	0	26 429
K. Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
L. Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	6 571	XX	6 571
* Celkem	28 913	6 571	0	35 484



Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24.06.09		
13:25		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

KAFKA TRANSPORT a.s.
Opařany čp.312

PŘÍLOHA

V PLNÉM ROZSAHU

Čl. I

Obecné údaje obsažené v příloze

KAFKA TRANSPORT a.s.
Opařany čp. 312

IČO: 25150812 DIČ: CZ25150812

Právní forma

Akciová společnost

Společnost a.s. vznikla dne 29. května 1996 zapsáním do obchodního rejstříku vedeného v Č.Budějovicích oddíl B., vložka 748 a začala podnikat od 20.6.1996.

Statutární orgán

Představenstvo

Josef KAFKA bytem Opařany čp. 299
39161 Opařany
RČ: 530322/094

Marie HÁJÍČKOVÁ bytem Opařany čp.14
39161 Opařany
RČ: 585308/2125

Petr JELÍNEK

bytem Opařany čp.330
39161 Opařany
RČ: 661012/1133

Jménem společnosti je oprávněn jednat každý člen představenstva

Dozorčí rada

Danuše KAFKOVÁ HYBLEROVÁ

bytem Pikrtova čp.3
10400 Praha 4
RČ: 585920/0831

Petr KAFKA

bytem Opařany čp.53
39161 Opařany
RČ: 780315/1719

JUDr.Ladislav NOVOTNÝ

bytem Havanská 2811
390 01 Tábor
RČ: 621031/0051

Předmět podnikání

- silniční motorová doprava nákladní
- koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej
- opravy motorových vozidel
- vnitrostátní a mezinárodní zasilatelství
- opravy karoserií
- mytí vozidel
- skladování zboží a manipulace s nákladem

Základní jmění - 2070.000,- Kč

Akcionáři

2060.000,- Kč

- vklad podnikatele fyzické osoby – firma Josef KAFKA
p. Kafka Josef
bytem Opařany čp. 299
39161 Opařany

Debetní účet s maxim. čerpáním 1 mil. Kč u KB Tábor
- z toho čerpáno k 31.12.2007 – 0 tis. Kč
31.12.2008 – 0 tis. Kč

2. Nejvýznamnější tituly pro zvýšení nebo snížení vlastního jmění

0

Rozdělení zisku - akciová společnost vykazuje za účetní období účetní zisk
po zdanění ve výši:
rok 2007 9134 tis. Kč rok 2008 6571 tis. Kč

3.1. Hmotný a nehmotný majetek

celková částka HIM:

rok	2007	2008
odpisovaného	19349 tis. Kč	19112 tis. Kč
odpisy	7870 tis. Kč	8499 tis. Kč
neodpisovaného	2981 tis. Kč	2981 tis. Kč
NHIM	221 tis. Kč	221 tis. Kč
odpisy	221 tis. Kč	221 tis. Kč

- skladovací hala Opařany čp. 312 + pozemek – parcela č.1158/12 jsou zatíženy zástavním právem
- revolvingový úvěr u KB Tábor 3 mil. Kč - nečerpán
- úvěr na pořízení hmot. investice (přístavba servisu) u KB Tábor 5 mil. Kč

Najatý majetek - leasing

Celkem 88 leasingových smluv /dopravní jednotky/ - v celkové částce 137 112 122,- Kč
Z toho nakoupeno v roce 2008 - 11 /dopravních jednotek/ v částce 18 050 272,- Kč

V roce 2008 uhrazeno na leasingové smlouvy - 33 601 183,- Kč.

3.2. Pohledávky

Celková výše:

rok 2007 - 39 100 tis. Kč / dle saldokonta odběratelů/
rok 2008 - 33 729 tis. Kč / dle saldokonta odběratelů/

2. Způsob stanovení pořizovací ceny ve vlastní režii u majetku oceněného v této ceně a pořizovací ceny v průběhu účetního období.

0

3. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakoupených zásob a složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů.

0

4. Změny způsobu oceňování, postupů odpisování
Během účetního období nedošlo k žádné změně způsobu oceňování.
Odpisy uplatněny podle zákona č. 586/1992 Sb. a následných změn

5. Způsob stanovení opravných položek
Podle zákona č. 593/1992 Sb.

6. Způsob sestavování odpisových plánů pro investiční majetek a použité odpisové metody při stanovení odpisu HIM
Zrychlená forma odpisování

7. Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu
Při přepočtu údajů v cizí měně na českou bylo v průběhu roku 2008 postupováno dle zákona o účetnictví Sb. 563/91.

Čl. III

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát obsažené v příloze

1. Počet a nominální hodnota investičních majetkových cenných papírů
- 450.000,- Kč.

Revolvingový úvěr na celkovou částku 3 mil. Kč /automatická obnova/
založen 31.10.2006 u KB Tábor,

- z toho čerpáno k 31.12.2007 - 0 tis. Kč
31.12.2008 - 0 tis. Kč

Dlouhodobý úvěr (5let) na celkovou částku 5 mil. Kč založen 11.4.2007 u KB Tábor

- z toho vyčerpáno k 31.12.2007 - 4 410 tis. Kč
31.12.2008 - 3576 tis. Kč

10.000,- Kč
- peněžní vklad p. Hájičková Marie
bytem Opařany čp.14
39161 Opařany

Akcie

207 ks akcie na jméno ve jmenovité hodnotě 10.000,- Kč

Průměrný evidenční počet zaměstnanců:

rok 2007 - 106 osob z toho řídících 5
- výše vynaložených nákladů na zaměstnance 31 729 tis. Kč
z toho na vedoucí pracovníci 3640 tis. Kč
- odměny statutárních a dozorčích orgánů – 162 tis. Kč

rok 2008 - 111 osob z toho řídících 5
- výše vynaložených nákladů na zaměstnance 36 936 tis. Kč
z toho na vedoucí pracovníci 3294 tis. Kč
- odměny statutárních a dozorčích orgánů – 144 tis. Kč

Výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění - rok 2007 – 0, Kč
(akcionářům, statut.org.,dozorčím a řídícím org...) – rok 2008 - 0,- Kč

Čl. II

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

V průběhu roku 2008 nedošlo k žádným změnám v účetní metodice.

1) Způsob ocenění

A/ Zásoby – evidence způsob A

B/ Hmotný a nehmotný investiční majetek – ocenění hmotného majetku cenou pořízení, vlastními náklady a zatřídění do odpisových skupin dle přílohy k zákonu ČNR č. 586/1992 Sb. dle inventurního soupisu účtů.

C/ Cenné papíry a majetkové účasti - 450.000,- Kč
z toho vkladové certifikáty k bankovním zárukám - 450.000,- Kč

Pohledávky po splatnosti:

rok 2008 – 9 747 tis. Kč	
do 30 dnů po splatnosti – 7060 tis. Kč	
do 90 dnů	- 2027 tis. Kč
do 180 dnů	- 201 tis. Kč
nad 180 dnů	- 459 tis. Kč

3.3. Vlastní kapitál

Společnost a.s. vznikla dne 29. května 1996 zapsáním do obchod. rejstříku vedeného v Č. Budějovicích oddíl B., vložka 748 a začala podnikat od 20.6.1996, 1.8.1996 došlo k převodu majetku fyzické osoby firmy Josef Kafka – celkový vlastní kapitál je 35 484 tis. Kč z toho základní kapitál 2070 tis. Kč.
Navýšení rezervního fondu, na základě stanov společnosti, na 414 tis. Kč

Přehled majetku, jehož ocenění se výrazně odlišuje

0

3.4. Závazky:

Celková výše:

rok 2007 - 16 147 tis. Kč / dle saldokonta odběratelů/
rok 2008 - 10 202 tis. Kč /dle saldokonta dodavatelů/

Závazky po splatnosti:

rok 2008 – 1 657 tis. Kč
do 30 dnů po splatnosti – 1 657 tis. Kč

Závazky pojistného za zaměstnance: - splatné do 20.1.2009

- sociální pojištění ve výši 716 854,- Kč
- zdravotní pojištění 314 798,- Kč

Závazky daně z příjmů za zaměstnance: - splatné do 20.1.2009

- zálohové daně ve výši 174 040,- Kč
- srážkové daně 3 826,- Kč

Náklady na odměnu auditorovi za audit účetní závěrky
je ve výši 35000,- Kč + 19% DPH

3.5. Zákonné rezervy

Počáteční stav	tvorba	čerpání	Konečný stav
3355.000,- Kč	0,- Kč	3355.000,- Kč	0,- Kč

3.6. Výnosy

	rok 2007	rok 2008
doprava	212 278 tis. Kč	221 463 tis.Kč
ostatní	2 293 tis. Kč	1 995 tis.Kč
prodej HIM	20 tis. Kč	767 tis.Kč
spediční činnost	24 853 tis. Kč	24 939 tis.Kč

Čl. IV

Přehled o peněžních tocích

- viz. sestava výkazu cash flow

V Opařanech dne 29. května 2009

Zpracovala:

Marie Hájičková
ekonomka firmy



Schválil:

Josef Kafka
ředitel firmy

