

Zpráva auditora pro zvláštní účely k účetním výkazům sestaveným dle Českých účetních standardů pro podnikatele

pro představenstvo společnosti Česká námořní plavba a.s.

Společnost Česká námořní plavba a.s., jakožto obchodní společnost emitující cenné papíry registrované na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, je povinna dle ustanovení §19 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, použít pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství (dále jen "IAS").

Společnost sestavila přiložené účetní výkazy na základě Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb, ve znění pozdějších předpisů. Společnost sestavila tyto účetní výkazy z důvodu správného zjištění základu daně z příjmů podle ustanovení §23 odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období 2006.

Provedli jsme audit přiložených účetních výkazů sestavených na základě Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "České účetní standardy pro podnikatele") společnosti **Česká námořní plavba a.s.**, se sídlem: Praha 10 - Strašnice, Počernická 168, IČ: 00 00 10 82 k 31. prosinci 2006. Za sestavení účetních výkazů je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k těmto účetním výkazům.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů České Republiky. Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní výkazy neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetních výkazech. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních postupů a významných odhadů učiněných společností a zhodnocení celkové prezentace účetních výkazů. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku.

Podle našeho názoru přiložené účetní výkazy podávají dostatečný podklad pro správné zjištění základu daně z příjmů společnosti Česká námořní plavba a.s. za zdaňovací období 2006 vycházejícího z výsledku hospodaření podle českých účetních předpisů, tj. bez vlivu IAS.

V Praze dne 24. dubna 2007



Ing. Jakub Kovář
auditor, osvědčení KA ČR č. 1992
jednatel společnosti AUDIT PLUS s.r.o.
osvědčení KA ČR č. 096

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
a doručením daňového přiznání
ze daní z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA v písemném rozsahu

ke dni 31.12.2006
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2006		00001082

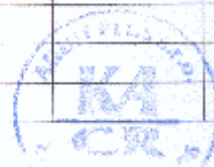
Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Česká námořní plavba a.s.

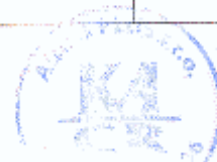
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Počernická 168
Praha 10
100 99

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			inulě úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	311 890	-73 241	238 649	239 820
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	245 211	-60 476	184 735	155 142
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4	672	-672		
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7	672	-672		
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.8.	13	173 599	-59 804	113 795	87 798
B. II. 1.	Pozemky	14	19 015		19 015	17 540
2.	Stavby	15	145 461	-51 907	93 554	69 688
3.	Samostatné movilé věci a soubory movitých věcí	16	8 223	-7 897	326	570
4.	Pěstební celky trvalých porostů	17				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23	70 940		70 940	67 344
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	70 342		70 342	66 746
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	598		598	598
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Polizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				



Označení a	AKTIVA b		Čís. řád. c	Běžné účetní období			inulé ú. období
				Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	31	66 374	-12 765	53 609	84 039
C. I.	Zásoby	Součet I.1. až I.6.	32				
C. I. 1.	Materiál		33				
2.	Nedokončená výroba a polotovary		34				
3.	Výrobky		35				
4.	Zvířata		36				
5.	Zboží		37				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby		38				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	Součet II.1. až II.8.	39	212		212	50
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů		40				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba		41				
3.	Pohledávky - podstatný vliv		42				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení		43				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		44				
6.	Dohadné účty aktivní		45				
7.	Jiné pohledávky		46	100		100	
8.	Odloužená daňová pohledávka		47	112		112	50
C. III.	Krátkodobé pohledávky	Součet III.1. až III.9.	48	28 001	-12 765	16 136	16 239
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů		49	2 239	-216	2 023	1 449
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba		50	333		333	372
3.	Pohledávky - podstatný vliv		51				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení		52				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		53				
6.	Stát - daňové pohledávky		54	553		553	510
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		55	399		399	247
8.	Dohadné účty aktivní		56	49		49	405
9.	Jiné pohledávky		57	25 328	-12 549	12 779	13 258
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	Součet IV.1. až IV.4.	58	37 261		37 261	67 750
C. IV. 1.	Peníze		59	63		63	67
2.	Účty v bankách		60	37 198		37 198	67 683
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly		61				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek		62				
D. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.3.	63	305		305	639
D. I. 1.	Náklady příštích období		64	195		195	376
2.	Komplexní náklady příštích období		65				
3.	Příjmy příštích období		66	110		110	263



Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	238 849	239 820
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.V.	223 388	222 367
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	177 944	576 136
A. I. 1.	Základní kapitál		177 944	1 258 750
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)			-682 614
3.	Změny základního kapitálu			
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.4.	-8 848	-934
A. II. 1.	Emisní ážio			
2.	Ostatní kapitálové fondy			5 300
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		-8 848	-6 234
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách			
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	10 399	16 102
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		16 397	16 100
2.	Statutární a ostatní fondy		2	2
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.2.	36 116	-374 878
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		36 116	
2.	Neuhrazená ztráta minulých let			-374 878
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		1 777	5 939
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	15 119	17 242
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.	171	
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů			
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		171	
3.	Rezerva na daň z příjmů			
4.	Ostatní rezervy			
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.		81
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů			81
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba			
3.	Závazky - podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení			
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
6.	Vydané dluhopisy			
7.	Dlouhodobé směněky k úhradě			
8.	Dohadné účty pasivní			
9.	Jiné závazky			
10.	Odložený daňový závazek			



Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	102	14 948	17 161
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		103	416	435
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba		104		
3.	Závazky - podstatný vliv		105		
4.	Závazky ke společným členům družstva a k účastníkům sdružení		106		1 858
5.	Závazky k zaměstnancům		107	226	249
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		108	145	143
7.	Stát - daňové závazky a dotace		109	97	130
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		110	1 044	894
9.	Vydané dluhopisy		111		
10.	Dohadné účty pasivní		112	170	140
11.	Jiné závazky		113	12 851	13 312
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		117		
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.	118	142	211
C. I. 1.	Výsaje příštích období		119	1	2
2.	Výnosy příštích období		120	141	209



Bestaveno dne:

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Podpis (J.M.)

Právní forma účetní jednotky

Předmet podnikání

Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2006
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2006		00001082

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Česká námořní plavba a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Početnická 168
Praha 10
100 99

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	19 335	19 098
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	19 335	19 098
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6		
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	8 928	9 395
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	2 848	2 725
2.	Služby	10	6 080	6 670
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	10 407	9 703
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	5 203	5 609
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 257	4 357
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	681	694
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 117	1 399
4.	Sociální náklady	16	148	159
D.	Daně a poplatky	17	599	565
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	4 601	4 374
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodány materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	1 311	-2 867
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	208	128
H.	Ostatní provozní náklady	27	195	85
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdíl výnosů a nákladů říšská l. až říšská l.	30	-1 294	1 085



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a požitky	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33	1 483	2 068
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		818
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	1 483	1 250
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	2 891	2 856
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	480	2 380
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 845	2 500
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů (řádky VI. až písmeno P. řádků Q.1. až Q.2.)	48	3 009	4 804
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Součet Q.1. až Q.2.	49	-62	-50
Q. 1.	-splatná	50		
2.	-odložená	51	-62	-50
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1 777	5 939
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	1 777	5 939
****	Výsledek hospodaření před zdaněním průvozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	1 715	5 889

Sestaveno dne:

Pořpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
nebo pořpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Právní forma účetní jednotky

Předmet podnikání

Pozn.: