

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31. 3. 2018

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky k 31. 3. 2018:

## **COFFEE DAY CZ a.s.**

Malátova 543/9

Praha 5 - Smíchov

IČO: 271 05 741

Ověřované období:

**1. 4. 2017 až 31. 3. 2018**

Datum vyhotovení zprávy:

27. 4. 2018

Příjemce zprávy:

- vedení účetní jednotky,
- zpráva je určena pro akcionáře účetní jednotky.

Auditorská společnost:

CCS Audit, s.r.o., Konviktská 291/24, Praha 1, oprávnění KAČR číslo 417

Auditor:

Ing. Marie Křivdová, Konviktská 291/24, Praha 1, oprávnění KAČR číslo 2250

Počet stran zprávy: 3

Rozdělovník:

- 2 výtisky zprávy auditora určeny pro vedení účetní jednotky,
- 1 výtisk určen do spisu auditora.



## **I. Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **COFFEE DAY CZ a.s., IČO: 271 05 741**, („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 3. 2018, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31. 3. 2018, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v části 1, Charakteristika a hlavní aktivity, přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. 3. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 3. 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

## **II. Základ pro výrok**

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## **III. Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku**

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

## **IV. Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky**

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.



Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

**CCS Audit, s.r.o.**  
Konviktská 291/24  
110 00 Praha 1 ©  
č. oprávnění KAČR 417  
IČ: 26754746

*CCS Audit, s.r.o.*

CCS Audit, s.r.o.  
Oprávnění KAČR číslo 417



Ing. Marie Křivdová  
Auditor s oprávněním KAČR číslo 2250



# ROZVAHA

k. 31.03.2018

v tisících Kč

IČ 2 7 1 0 5 7 4 1

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**COFFEE DAY CZ**

**a.s.**

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

**Malátova 543**


**Praha 5**

**150 00**

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	<b>54 205</b>	<b>-38 271</b>	<b>15 934</b>	<b>16 402</b>
B.	Dlouhodobý majetek	B.I.+...+B.III.	003	<b>45 203</b>	<b>-36 681</b>	<b>8 522</b>	<b>8 008</b>
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x	014	<b>45 203</b>	<b>-36 681</b>	<b>8 522</b>	<b>8 008</b>
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	<b>17 540</b>	<b>-11 308</b>	<b>6 232</b>	<b>5 542</b>
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	<b>17 540</b>	<b>-11 308</b>	<b>6 232</b>	<b>5 542</b>
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	<b>20 053</b>	<b>-18 615</b>	<b>1 438</b>	<b>1 113</b>
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty 097, (-)098	019	<b>7 508</b>	<b>-6 758</b>	<b>750</b>	<b>1 251</b>
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	023	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	<b>8 922</b>	<b>-1 590</b>	<b>7 332</b>	<b>8 157</b>
C.I.	Zásoby	C.I.1.+...+C.I.x	038	<b>982</b>		<b>982</b>	<b>1 237</b>
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	<b>982</b>		<b>982</b>	<b>1 237</b>
C.I.3.2.	Zboží	účty 131, 132, 139, (-)196	043	<b>982</b>		<b>982</b>	<b>1 237</b>
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2.	046	<b>7 027</b>	<b>-1 590</b>	<b>5 437</b>	<b>5 885</b>
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	C.II.1.1.+...+C.II.1.x.	047	<b>4 588</b>	<b>-16</b>	<b>4 572</b>	<b>4 931</b>
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	<b>4 588</b>	<b>-16</b>	<b>4 572</b>	<b>4 931</b>
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	<b>4 588</b>	<b>-16</b>	<b>4 572</b>	<b>4 931</b>
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x.	057	<b>2 439</b>	<b>-1 574</b>	<b>865</b>	<b>954</b>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	<b>2 101</b>	<b>-1 561</b>	<b>540</b>	<b>697</b>
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	<b>338</b>	<b>-13</b>	<b>325</b>	<b>257</b>
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	<b>302</b>		<b>302</b>	<b>183</b>
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	<b>36</b>	<b>-13</b>	<b>23</b>	<b>74</b>
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x.	071	<b>913</b>		<b>913</b>	<b>1 035</b>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261	072	<b>398</b>		<b>398</b>	<b>156</b>
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261	073	<b>515</b>		<b>515</b>	<b>879</b>
D.	Časové rozlišení aktív	D.1.+...+D.x.	074	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>237</b>
D.1.	Náklady příštích období	účty 381	075	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>217</b>
D.3.	Příjmy příštích období	účty 385	077	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>20</b>

**CCS Audit, s.r.o.**  
 Konviktská 291/24  
 110 00 Praha 1  
 č. oprávnění KACR 417  
 IČ: 26754746

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	15 934	16 402
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	-46 844	-46 385
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	003	26 000	26 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	26 000	26 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x.	007	81 143	69 750
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	81 143	69 750
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	010	81 143	69 750
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x.	015	409	409
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	016	409	409
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	018	-142 544	-129 067
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	účty (-)429	020	-142 544	-129 067
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	022	-11 852	-13 477
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	024	62 158	62 232
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x.	025	733	603
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459	029	733	603
C.	Závazky	C.I.+C.II.	030	61 425	61 629
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	046	61 425	61 629
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	051	12	12
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	052	7 660	4 977
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	53 753	56 640
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	057	49 833	52 968
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	059	1 116	1 232
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	060	1 031	573
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	327	291
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	062	1 414	1 523
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	063	32	53
D.	Časové rozlišení	D.1.+...+D.x.	064	620	555
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	065	3	13
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	066	617	542

Sestaveno dne: <b>17.4.2018</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	<b>Ved Malhotra, člen představenstva</b>
Předmět podnikání: <b>hostinská činnost</b>	
Pozn.:	

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

k. .... **31.03.2018**

Od: **1.4.2017** Do: **31.3.2018**

v tisících Kč

IČ **2 7 1 0 5 7 4 1**

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**COFFEE DAY CZ**

**a.s.**

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

**Malátova 543**


**Praha 5**

**150 00**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	992	1 241
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002	46 272	52 613
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x	003	36 519	40 083
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	10 107	12 751
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	2 949	3 586
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	23 463	23 746
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x	009	21 065	21 782
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	15 434	15 862
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2	011	5 631	5 920
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	5 146	5 347
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	485	573
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x	014	3 826	2 918
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2	015	3 338	2 541
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	3 443	3 254
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017	-105	-713
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	488	377
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x	020	437	643
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	30	80
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022	119	93
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	288	470
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x	024	795	742
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025	0	1
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti účty 531, 532, 538	027	18	20
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028	130	107
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	647	614
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+II.+III.+IV.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	-14 504	-11 028
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x	043	0	1 720
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba účty 562	044	0	1 035
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045	0	685
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	3 560	210
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	908	939
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	2 652	-2 449
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-11 852	-13 477
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) **-L.	053	-11 852	-13 477
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) **-M.	055	-11 852	-13 477
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	51 261	54 707

CCS Audit, s.r.o.  
Konvítská 291/24  
110 00 Praha 1  
č. oprávnění KACR 418  
IČ: 26754746

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém

Sestaveno dne: <b>17.4.2018</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	<b>Ved Malhotra, člen představenstva</b>  
Předmět podnikání: <b>hostinská činnost</b>	
Pozn.:	

## Příloha k účetní závěrce k 31.03.2018

V příloze jsou uvedeny pouze významné informace pro posouzení finanční a majetkové situace účetní jednotky z hlediska externích uživatelů.

Pokud není uvedeno jinak, jsou veškeré finanční údaje uvedeny v tisících Kč, dále jen TCZK. Údaje v EUR byly přepočteny kurzem 25,430 CZK/EUR

Obchodní firma:	<b>COFFEE DAY CZ a.s.</b>
Sídlo:	Malátova 543/9 150 00 Praha 5 - Smíchov Česká republika
Identifikační číslo:	271 05 741
Zápis do veřejného rejstříku:	8.12.2003 v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, sp. zn. B 9034
Právní forma:	akciová společnost
Předmět podnikání:	hostinská činnost
Rozvahový den, účetní období:	31.03.2018, hospodářský rok 2017-2018
Okamžik sestavení účetní závěrky:	17.4.2018

K 31.3.2016 byli do obchodního rejstříku jako noví členové představenstva zapsáni Bharath Gowda, dat. nar. 28.4.1971, Joldal Estate, Joldal Post Chikmangalur, Karnataka 577101, Indická republika a Deekshith Malle Gowda, dat. nar. 13.12.1971, Bangalore, NO 19, PMR Residence, 4th Cross, 34th Main, Indická republika. Dále byli jako noví členové dozorčí rady zapsáni Amarthya Siddhartha, dat. nar. 24.9.1993, Karnataka, 143 5th Cross 9th Main RMV Extension, Indická republika, Ishaan Hedge, dat. nar. 20.9.1995, Karnataka, No. 143 5th Cross 9th Main RMV Extension, Indická republika a Navanith Herur Chandriah, dat. nar. 4.3.1976, 560032 Bangalore, FF 17 Alpine View apartments 3rd Cross Ganganagar, Indická republika.

### Osoby, které mají podstatný vliv nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce:

Společník	Vklad 2017-2018	podíl %	Vklad 2016-2017	podíl %
A.N. COFFEE DAY INTERNATIONAL LIMITED Nicosia, Esperidon Streed 12, 4th floor, 1087, Kyperská republika	26 000	100%	26 000	100%
<b>Celkem:</b>	<u>26 000</u>		<u>26 000</u>	

Společnost vystavila 20 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, 24 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč.

V březnu 2018 došlo k navýšení ostatních kapitálových fondů o 11 393 tis. Kč, a to poskytnutím peněžního příplatku mimo základní kapitál jediným akcionářem A.N. COFFEE DAY INTERNATIONAL Ltd.



**Zaměstnanci společnosti**

	2017-2018	2016-2017
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	56	58
z toho členů řídicích orgánů (vedení společnosti)	5	5

**Účetní jednotka sestavující konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší skupiny účetních jednotek**

Název účetní jednotky: Coffee Day Global Ltd.  
Sídlo: NO.23/2. Coffee Day Square, Vittal Mallya Road  
560001 Bangalore  
India  
Místo, kde je možné získat KÚZ: sídlo společnosti

## Informace o obecných účetních zásadách, účetních metodách a odchylkách od těchto metod

Účetnictví je vedeno v souladu s příslušnými ustanoveními zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Informace o aplikaci obecných účetních zásad a účetních metodách

Účetní jednotka plně aplikuje obecné účetní zásady a metody.

### a) Způsoby oceňování

#### 1) Účtování a oceňování zásob

Účetní jednotka účtuje zásoby způsobem B, tedy v průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušných účtů nákladů. Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy účtů převedou na vrub účtů nákladů. Stav zásob podle skladové evidence a výsledků inventarizace se zaúčtuje na příslušný účet stavu zásob.

Nakupované zásoby stejného druhu jsou oceněny pořizovacími cenami přepočteným váženým aritmetickým průměrem.

Vedlejší náklady pořízení (zejména clo, doprava) jsou vedeny na samostatných účtech a ročně rozpouštěny do nákladů.

#### 2) Ocenění hmotného dlouhodobého majetku

Hmotný dlouhodobý majetek je oceňován historickou pořizovací cenou.

Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotka eviduje na účtech dlouhodobého majetku od částky 1 000 Kč včetně.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 1 000 Kč je veden jako zásoba a je účtován přímo na účet nákladů při nákupu / vyskladnění.

#### 3) Ocenění nehmotného dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek účetní jednotka eviduje na účtech dlouhodobého majetku od částky 60 000 Kč včetně.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000 Kč je účtován přímo na účet nákladů.

### b) Způsoby odepisování

Účetní odpisy stanoveny dle předpokládané doby použitelnosti, tato je stanovena odborným odhadem.

c) Způsob stanovení opravných položek k majetku

1) opravné položky k pohledávkám s rizikovou vymahatelností

Společnost vytváří opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti s rizikovou vymahatelností. Při jejich tvorbě jsou vytvářeny do zákonem o dani z příjmů přípustné výše opravné položky odečitatelné od základu daně. Dále jsou doúčtovány dle očekávané návratnosti účetní opravné položky. Mimo tvorbu dle doby splatnosti jsou zohledněna individuální rizika za jednotlivými dlužníky. V případě konkurzu jsou vytvořeny opravné položky ve výši 100%.

Způsob tvorby opravných položek u nepromičených pohledávek po lhůtě splatnosti:

Počet měsíců po lhůtě splatnosti	Minimální % tvorby opravných položek
6	50
12	100
Za dlužníky v konkurzu	100

2) opravné položky k dlouhodobému majetku

Společnost vytváří opravné položky k dlouhodobému majetku. Při jejich tvorbě se vychází z provedené inventarizace, odborného odhadu snížení užitné hodnoty majetku.

Rekapitulace opravných položek u pohledávek a dlouhodobého majetku

	Období	Počáteční stav	Tvorba	Zúčtování	Konečný stav
pohledávkám mimo dlužníků v konkurzu	2017-2018	1 102	491	3	1 590
	2016-2017	725	383	6	1 102
dlouhodobý majetek	2017-2018	105	0	105	0
	2016-2017	818	105	818	105
celkem	2017-2018	<u>1 207</u>	<u>491</u>	<u>108</u>	<u>1 590</u>
	2016-2017	<u>1 543</u>	<u>488</u>	<u>824</u>	<u>1 207</u>

d) Způsob uplatnění při přepočtu aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách na českou měnu

Údaje vyjádřené v cizí měně jsou přepočítávány na českou měnu pevným měsíčním, ročním kursem dle kursovního lístku ČNB. Zůstatky účtů vedených v cizí měně byly přepočteny pro účely sestavení účetní závěrky kursem platným k 31.3.18, kursově rozdílly byly zaúčtovány výsledkově.

e) Splatná daň

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

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

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. O odložené daňové pohledávce se neúčtuje z důvodu opatrnosti, jelikož budoucí uplatnitelnost daňových ztrát není dostatečně pravděpodobná.

f) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti použilo odhady a předpoklady, které mají vliv na hodnoty majetku a závazků k datu sestavení účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady na základě všech jemu dostupných relevantních informací.

## Doplňující informace k významným položkám aktiv a pasiv, výkazu zisku a ztráty

### Aktiva

#### B. Dlouhodobý majetek

	Hodnota dle rozvahy	změna v %
	8 522	6,42%
	Předchozí rok	8 008

Stav k 1.4.17	Přírůstky 2017-2018	Úbytky 2017-2018	Stav 31.3.18
------------------	------------------------	---------------------	-----------------

#### B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

##### B.II.1.2. Stavby

Brutto hodnota	17 355	2 752	2 567	17 540
Opravné položky a oprávky	11 813	2 062	2 567	11 308
Netto hodnota	5 542	690	0	6 232

##### B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory

Brutto hodnota	20 208	1 101	1 256	20 053
Opravné položky a oprávky	19 095	881	1 361	18 615
Netto hodnota	1 113	220	-105	1 438

##### majetku

Brutto hodnota	7 508	0	0	7 508
Opravné položky a oprávky	6 257	501		6 758
Netto hodnota	1 251	-501	0	750

##### B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek

Brutto hodnota	102	0	0	102
Opravné položky a oprávky	0	0	0	0
Netto hodnota	102	0	0	102

##### B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Brutto hodnota	0	0	0	0
Opravné položky a oprávky	0	0	0	0
Netto hodnota	0	0	0	0

<b>Celkem</b>	<b>8 008</b>	<b>409</b>	<b>-105</b>	<b>8 522</b>
---------------	--------------	------------	-------------	--------------

<b>Dlouhodobý majetek celkem</b>	<b>8 008</b>	<b>409</b>	<b>-105</b>	<b>8 522</b>
----------------------------------	--------------	------------	-------------	--------------

Významné přírůstky v účetním roce

Majetek	Pořizovací cena
Technické zhodnocení kavárny Lazarská	1 600
Technické zhodnocení kavárny Most	1 087
Nábytek v kavárnách	848
Ostatní	318
<b>Celkem</b>	<b><u>3 853</u></b>

Významné úbytky v účetním roce, v zůstatkové a pořizovací ceně

Majetek	Zůstatková cena	Pořizovací cena
Vyřazení kaváren Pardubice, Nový Smíchov	726	2 221
Nábytek	0	417
Gastrozařízení	0	491
PC, routry,wifi,grafické karty, tiskárna	3	97
VZT Texar Nový Smíchov	0	507
Ostatní	1	90
<b>Celkem</b>	<b><u>730</u></b>	<b><u>3 823</u></b>

C.I. Zásoby

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	982	-20,61%
Předchozí rok	1 237	

C.II. 1. 5. 2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	4 588	-6,96%
Předchozí rok	4 931	

Z toho významné pohledávky	2017-2018	2017-2018 EUR	2016-2017	2016-2017 EUR
Kauce Nový Smíchov	619	24 330	657	24 303
Kauce Fragile	505	19 873	538	19 900
Kauce Freeport	855	33 609	908	33 609
Kauce Brno	676	26 581	718	26 581
Kauce Harfa	576	0	576	0
Kauce Plzeň	310	12 175	329	12 175
Kauce Pardubice	0	0	128	4 729
Kauce Liberec	264	0	256	0
Kauce Hlavní nádraží	0	0	0	0
Kauce Most	364	11 670	383	0
Kauce Lazarská	299	10 725	316	0
Ostatní	120	0	122	0
<b>Celkem</b>	<b><u>4 588</u></b>	<b><u>138 963</u></b>	<b><u>4 931</u></b>	<b><u>121 297</u></b>

## C.II. 2. 1. Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

		změna v %
Brutto hodnota dle rozvahy	2 101	18,83%
Předchozí rok	1 768	

## Z toho významné pohledávky

	2017-2018	2016-2017
Tuzemsko		
Coca-Cola HBC Česká republika, s.r.o.	122	173
Ostatní	26	33
Celkem	<u>148</u>	<u>206</u>

## Zahraničí

	2017-2018	2017-2018 EUR	2016-2017	2016-2017 EUR
Coffee Day Gastr u Kaffeehdh GmbH	1 951	74 640	1 560	55 747
COFFEE DAY GLOBAL LTD	2	0	2	0
Celkem	<u>1 953</u>	<u>74 640</u>	<u>1 562</u>	<u>55 747</u>

## Pohledávky po lhůtě splatnosti v nominální hodnotě (pořizovací ceně)

	2017-2018	2016-2017
Pohledávky po lhůtě splatnosti v nominální hodnotě (pořizovací ceně)	1 898	1 491
K těmto pohledávkám po lhůtě splatnosti byly vytvořeny výše uvedené opravné položky	<u>1 561</u>	<u>1 071</u>

## C.III. Krátkodobý finanční majetek

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	386	-62,71%
Předchozí rok	1 035	

## Stav účtů v bankách

	TCZK	EUR
UniCredit Bank Czech Republic, a.s.	109	
UniCredit Bank Czech Republic, a.s.	3	109
Raiffeisenbank a.s.	211	
Raiffeisenbank a.s.	62	2 465
ING Bank N.V.	0	
ING Bank EUR	0	0
GE Money Bank, a.s.	1	
Celkem	<u>386</u>	<u>2 574</u>

## D.1. Náklady příštích období

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	80	-63,13%
Předchozí rok	217	

Z toho	2017-2018	2016-2017
Nájem a služby k nájmu příštích období	23	134
ostatní	57	83
<b>Celkem</b>	<b>80</b>	<b>217</b>

**Pasiva**

Změny vlastního kapitálu za účetní období jsou obsaženy v samostatném přehledu.

## B. Rezervy

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	733	21,56%
Předchozí rok	603	

		Stav k 1.4.17	Tvorba 2017-2018	Čerpání 2017-2018	Stav 31.3.18
Rezerva na dovolenou	2017-2018	603	678	603	678
	2016-2017	496	603	496	603
Ostatní rezervy	2017-2018	0	55	0	55
	2016-2017	0	0	0	0
celkem	2017-2018	<u>603</u>	<u>733</u>	<u>603</u>	<u>733</u>
	2016-2017	<u>496</u>	<u>603</u>	<u>496</u>	<u>603</u>



## C. II. 4. Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	7 660	53,91%
Předchozí rok	4 977	

## Z toho významné závazky

	2017-2018	2016-2017
Tuzemsko		
ABASTO s.r.o.	174	177
ALIMPEX FOOD a.s.	326	267
Freeport Leisure ČR s.r.o.	239	305
Klépierre Plzeň, a.s.	142	123
KLEPIERRE CZ s.r.o.	1 316	484
Coca-Cola HBC Česká republika	34	233
GIGA Line s.r.o.	440	286
SANRAS SE	195	206
Správa železniční dopravy	829	
Ostatní	2 957	1 925
Celkem	<u>6 652</u>	<u>4 006</u>

## Zahraničí

	2017-2018	2017-2018 EUR	2016-2017	2016-2017 EUR
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	913	35 922	971	35 922
COFFEE DAY GLOBAL LTD	93	3 650	0	0
Ostatní	2	0	0	0
Celkem	<u>1 008</u>	<u>39 572</u>	<u>971</u>	<u>35 922</u>

## Závazky po lhůtě splatnosti

	2017-2018	2016-2017
	<u>6 588</u>	<u>2 517</u>

## C.II.8.1. Závazky ke společníkům

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	49 833	-5,92%
Předchozí rok	52 968	

## Z toho

	2017-2018	2017-2018 EUR	2016-2017	2016-2017 EUR
Půjčka od AN Coffee Day Internationale	48 854	1 921 114	51 928	1 921 114
Úroky z půjčky AN Coffee Day Internationale	979	38 501	1 040	38 501
Celkem	<u>49 833</u>	<u>1 959 615</u>	<u>52 968</u>	<u>1 959 615</u>

C.II. 8. 4., 5. Krátkodobé závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,  
daňové závazky

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	1 358	57,18%
Předchozí rok	864	

Z toho závazky	2017-2018	2016-2017
Sociální pojistné	872	401
Zdravotní pojistné	159	172
Daň z přidané hodnoty	228	243
Daň z příjmů fyzických osob	99	47
Silniční daň	0	1
<b>Celkem</b>	<b>1 358</b>	<b>864</b>

C.II. 8. 6. Dohadné účty pasivní

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	1 414	-7,16%
Předchozí rok	1 523	

Z toho	2017-2018	2016-2017
Dohady na provozní náklady	861	1 304
Dohady ostatní	553	219
<b>Celkem</b>	<b>1 414</b>	<b>1 523</b>

**Výkaz zisku a ztráty**

Rozdělení výnosů

	2017-2018			2016-2017		
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Tržby za prodej zboží	46 235	37	46 272	52 613	0	52 613
Tržby z prodeje služeb	682	310	992	1 241	324	1 565
<b>Celkem</b>	<b>46 917</b>	<b>347</b>	<b>47 264</b>	<b>53 854</b>	<b>324</b>	<b>54 178</b>

## A.3. Služby

		změna v %
Běžný rok	23 463	-1,19%
Předchozí rok	23 746	

Z toho významné	2017-2018	2016-2017
Marketingové náklady	882	1 098
Ekonomické poradenství	1 255	1 086
Opravy a udržování	99	215
Cestovné	127	204
Úklidové práce	2 641	2 759
Nájemné	12 959	12 714
Služby k nájmu	4 023	4 061
Ostatní	1 477	1 609
<b>Celkem</b>	<b>23 463</b>	<b>23 746</b>

## F. 5. Jiné provozní náklady

		změna v %
Běžný rok	647	5,37%
Předchozí rok	614	

Z toho významné	2017-2018	2016-2017
Smluvní pokuty	42	93
Odpis pohledávky	0	0
Pojištění	96	115
Manka a škody	125	80
Ostatní	384	326
<b>Celkem</b>	<b>647</b>	<b>614</b>

## K. Ostatní finanční náklady

		změna v %
Hodnota dle výsledovky	908	-3,30%
Předchozí rok	939	

Z toho	2017-2018	2016-2017
Bankovní poplatky	519	472
Kurzové ztráty	389	467
<b>Celkem</b>	<b>908</b>	<b>939</b>

## Ostatní důležité informace

### 1. Události mezi rozvahovým dnem a dnem vyhotovení účetní závěrky

Mezi datem, ke kterému byla vyhotovena účetní závěrka společnosti a datem účetní závěrky, nedošlo k žádným významným skutečnostem neuvedeným v příloze k této účetní závěrce.

### 2. Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost přijala 200 tis. EUR (5 028 tis. Kč) od společnosti FREEPORT LEISURE (CZECH REPUBLIC) s.r.o. v roce 2003 za účelem vybavení kaváren v outletcentru Freeport Hatě. V případě, že by došlo k ukončení nájemní smlouvy před uplynutím sjednané doby nájmu (15 let) jinak, než umožňuje smlouva, vznikne povinnost tuto částku vrátit. Úvěrující banka vystavila jménem společnosti COFFEE DAY CZ a.s. bankovní garanci ve výši 14 tis. EUR, která nahrazuje kauci k nájmu kavárny Café Coffee Day Most.

### 3. Transakce mezi spřízněnými osobami

Společnost nakupuje materiál a služby od spřízněných subjektů za běžných obchodních podmínek. Materiál je vykázán na řádku A.2. Spotřeba materiálu a energie ve výkazu zisku a ztráty. Služby jsou vykázány na řádku A.3. Služby ve výkazu zisku a ztráty. Společnost realizuje prodej služeb se spřízněnými subjekty za běžných obchodních podmínek. Tyto jsou vykázány v řádku I. Tržby z prodeje výrobků a služeb ve výkazu zisku a ztráty.

#### Náklady z transakcí se spřízněnými subjekty

Dodavatel	2017-2018	2016-2017
A.N.COFFEE DAY INTERNATIONAL LTD	0	1 041
COFFEE DAY GLOBAL LTD	1 435	1 143
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	0	0
<b>Celkem</b>	<b><u>1 435</u></b>	<b><u>2 184</u></b>

#### Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty

Odběratel	2017-2018	2016-2017
COFFEE DAY GLOBAL LTD	0	0
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	493	491
<b>Celkem</b>	<b><u>493</u></b>	<b><u>491</u></b>

#### 4. Významná nejistota

Neuhrazená celková ztráta k 31. březnu 2018 dosáhla takové výše, že i při jejím uhrazení z disponibilních zdrojů společnosti přesahuje polovinu základního kapitálu a plně se na společnost vztahuje ustanovení § 403 odst.2 Zákona č.90/2012 Sb. o obchodních korporacích. Zároveň společnost vykázala k 31. březnu 2018 celkový negativní vlastní kapitál ve výši 46 843 tis. Kč a plně se na ni vztahují příslušná ustanovení Zákona č. 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon). Management společnosti a management mateřské společnosti se situací aktuálně zabývají a podniknou nevyhnutelné kroky v souladu s platnou legislativou.

Společnost je ekonomicky závislá na stálé finanční podpoře od svého jediného akcionáře. Společnost A.N. COFFEE DAY INTERNATIONAL LIMITED písemně vyjádřila finanční podporu nejméně na období jednoho roku od data účetní závěrky, a proto byla účetní závěrka sestavena s předpokladem, že společnost bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti.

Okamžik sestavení účetní závěrky:

17.4.2018

Sestavil:

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:

  
.....

Ved Malhotra - člen představenstva

**REPORT OF INDEPENDENT AUDITOR  
ON AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS  
AS AT 31 MARCH 2018**

Accounting unit subject to audit of financial statements as at 31 March 2018:

**COFFEE DAY CZ a.s.**

Malátova 543/9

Praha 5 - Smíchov

Identification Number: 271 05 741

Audited period:

**1. 4. 2017 až 31. 3. 2018**

Report creation date:

27. 4. 2018

Recipient:

- management of the accounting unit,
- the report is intended for the shareholders of the accounting unit.

Audit firm:

CCS Audit, s.r.o., Konviktská 291/24, Prague 1, Certificate of the Chamber of Auditors of the Czech Republic No. 417

Auditor:

Ing. Marie Křivdová, Konviktská 291/24, Prague 1, Certificate of the Chamber of Auditors of the Czech Republic No. 2250

Number of pages: 3

Distribution list:

- 2 copies of the Auditor's Report are intended for the management of the accounting unit,
- 1 copy will be kept on file by the auditor.

## **I. Opinion**

We have audited the accompanying financial statements of **COFFEE DAY CZ a.s., Identification Number: 271 05 741**, (hereinafter also the "Company") prepared in accordance with accounting principles generally accepted in the Czech Republic, which comprise the balance sheet as at 31 March 2018, the income statement, for the year ended at 31 March 2018, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies and other explanatory information. For details of the Company, see Note 1 to the financial statements.

In our opinion, the financial statements give a true and fair view of the financial position of company as at 31 March 2018, and of its financial performance for the year ended at 31 March 2018 in accordance with accounting principles generally accepted in the Czech Republic.

## **II. Basis for Opinion**

We conducted our audit in accordance with the Act on Auditors, and Auditing Standards of the Chamber of Auditors of the Czech Republic, which are International Standards on Auditing (ISAs), as amended by the related application clauses. Our responsibilities under this law and regulation are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the Act on Auditors and the Code of Ethics adopted by the Chamber of Auditors of the Czech Republic and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

## **III. Responsibilities of the Company's Board of Directors, Supervisory Board and Audit Committee for the Financial Statements**

The Board of Directors is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with accounting principles generally accepted in the Czech Republic and for such internal control as the Board of Directors determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, the Board of Directors is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the Board of Directors either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

## **IV. Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with the above mentioned laws and regulations will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with the above law or regulation, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting



from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control by the Board of Directors.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the Board of Directors.
- Conclude on the appropriateness of the Board of Directors' use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with the Board of Directors, the Supervisory Board and the Audit Committee regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

**CCS Audit, s.r.o.**  
Konviktská 291/24  
110 00 Praha 1 ©  
č. oprávnění KAČR 417  
IČ: 26754746

*CCS Audit, s.r.o.*

CCS Audit, s.r.o.  
Certificate of the Chamber of Auditors  
of the Czech Republic No. 417



*Marie Křivdová*  
Ing. Marie Křivdová  
Auditor, Certificate of the Chamber of Auditors of  
the Czech Republic No. 2250





## BALANCE SHEET



asat. **31.03.2018**

in thousands CZK

ID no. **2 7 1 0 5 7 4 1**

Business name

**COFFEE DAY CZ**

**a.s.**

Registered office

**Malátova 543**


**Praha 5**

**150 00**

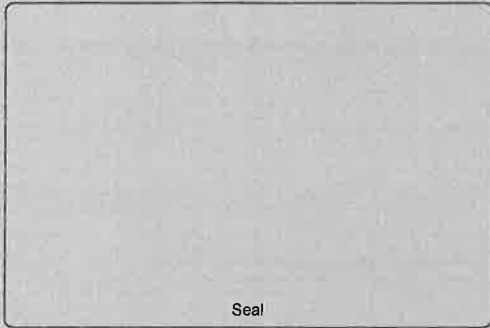
Ident.	ASSETS	line	Current accounting period			Previous account. period
			Gross	Adjustments	Net	Netto
	TOTAL ASSETS	A.+B.+C.+D.	<b>54 205</b>	<b>-38 271</b>	<b>15 934</b>	<b>16 402</b>
B.	Fixed assets	B.I.+...+B.III.	<b>45 203</b>	<b>-36 681</b>	<b>8 522</b>	<b>8 008</b>
B.II.	Tangible fixed assets	B.II.1.+...+B.II.x	<b>45 203</b>	<b>-36 681</b>	<b>8 522</b>	<b>8 008</b>
B.II.1.	Land and Buildings	B.II.1.1.+B.II.1.2.	<b>17 540</b>	<b>-11 308</b>	<b>6 232</b>	<b>5 542</b>
B.II.1.2.	Buildings and structures	účty 021, (-)081, (-)092AÚ	<b>17 540</b>	<b>-11 308</b>	<b>6 232</b>	<b>5 542</b>
B.II.2.	Machinery, equipment, vehicles, fixtures and fittings	účty 022, (-)082, (-)092AÚ	<b>20 053</b>	<b>-18 615</b>	<b>1 438</b>	<b>1 113</b>
B.II.3.	Valuation differences to acquired assets (+/-)	účty 097, (-)098	<b>7 508</b>	<b>-6 758</b>	<b>750</b>	<b>1 251</b>
B.II.4.	Other tangible fixed assets	B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
B.II.4.3.	Other tangible fixed assets	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
C.	CURRENT ASSETS	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	<b>8 922</b>	<b>-1 590</b>	<b>7 332</b>	<b>8 157</b>
C.I.	Inventories	C.I.1.+...+C.I.x	<b>982</b>		<b>982</b>	<b>1 237</b>
C.I.3.	Finished products and goods	C.I.3.1.+C.I.3.2.	<b>982</b>		<b>982</b>	<b>1 237</b>
C.I.3.2.	Goods	účty 131, 132, 139, (-)196	<b>982</b>		<b>982</b>	<b>1 237</b>
C.II.	Receivables	C.II.1.+C.II.2.	<b>7 027</b>	<b>-1 590</b>	<b>5 437</b>	<b>5 885</b>
C.II.1.	Long-term receivables	C.II.1.1.+...+C.II.1.x	<b>4 588</b>	<b>-16</b>	<b>4 572</b>	<b>4 931</b>
C.II.1.5.	Other receivables	C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	<b>4 588</b>	<b>-16</b>	<b>4 572</b>	<b>4 931</b>
C.II.1.5.2.	Long-term advances	účty 314AÚ, (-)391AÚ	<b>4 588</b>	<b>-16</b>	<b>4 572</b>	<b>4 931</b>
C.II.2.	Short-term receivables	C.II.2.1.+...+C.II.2.x	<b>2 439</b>	<b>-1 574</b>	<b>865</b>	<b>954</b>
C.II.2.1.	Trade receivables	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	<b>2 101</b>	<b>-1 561</b>	<b>540</b>	<b>697</b>
C.II.2.4.	Other Receivables	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	<b>338</b>	<b>-13</b>	<b>325</b>	<b>257</b>
C.II.2.4.4	Short-term advances	účty 314AÚ, (-)391AÚ	<b>302</b>		<b>302</b>	<b>183</b>
C.II.2.4.6	Other receivables	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	<b>36</b>	<b>-13</b>	<b>23</b>	<b>74</b>
C.IV.	Cash and bank accounts	C.IV.1.+...+C.IV.x	<b>913</b>		<b>913</b>	<b>1 035</b>
C.IV.1.	Cash	účty 211, 213, 261	<b>398</b>		<b>398</b>	<b>156</b>
C.IV.2.	Bank accounts	účty 221, 261	<b>515</b>		<b>515</b>	<b>879</b>
D.	Prepayments and accrued income	D.1.+...+D.x	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>237</b>
D.1.	Prepaid expenses	účty 381	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>217</b>
D.3.	Accrued income	účty 385	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>20</b>

**CCS Audit, s.r.o.**  
 Konviktská 291/24  
 110 00 Praha 1  
 č. oprávnění KACR 417  
 IČ: 26754746

Ident.	LIABILITIES	line	Current accounting period	Previous account. period
			Net	Netto
	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	A.+B.+C.+D.	15 934	16 402
A.	Equity	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	-46 844	-46 385
A.I.	Subscribed capital	A.I.1.+...+A.I.x.	26 000	26 000
A.I.1.	Subscribed capital	účty 411 nebo 491	26 000	26 000
A.II.	Share premium and capital reserves	A.II.1.+...+A.II.x.	81 143	69 750
A.II.2.	Capital reserves	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	81 143	69 750
A.II.2.1.	Other capital reserves	účty 413	81 143	69 750
A.III.	Revenue reserves	A.III.1.+...+A.III.x.	409	409
A.III.1.	Other reserve fund	účty 421, 422	409	409
A.IV.	Retained earnings	A.IV.1.+...+A.IV.x.	-142 544	-129 067
A.IV.2.	Accumulated losses of previous years	účty (-)429	-142 544	-129 067
A.V.	Profit / loss of current accounting period	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI	-11 852	-13 477
B.+C.	Liabilities	B.+C.	62 158	62 232
B.	Provisions	B.1.+...+B.x.	733	603
B.4.	Others provisions	účty 459	733	603
C.	Payables	C.I.+C.II.	61 425	61 629
C.II.	SHORT-TERM LIABILITIES	C.II.1.+...+C.II.x.	61 425	61 629
C.II.3.	Short-term advances received	účty 324	12	12
C.II.4.	Trade payables	účty 321, 325	7 660	4 977
C.II.8.	Other payables	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	53 753	56 640
C.II.8.1.	Payables to partners	účty 364, 365, 366, 367, 368	49 833	52 968
C.II.8.3.	Payables to employees	účty 331, 333	1 116	1 232
C.II.8.4.	Payables to social security and health insurance	účty 336	1 031	573
C.II.8.5.	Government - tax payables and subsidies	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	327	291
C.II.8.6.	Estimated accrued items	účty 389	1 414	1 523
C.II.8.7.	Other payables	účty 372, 373, 377, 379	32	53
D.	Accruals and deferred income	D.1.+...+D.x.	620	555
D.1.	Accrued expenses	účty 383	3	13
D.2.	Deferred income	účty 384	617	542

Date of compilat <b>17.4.2018</b>	Signature of statutory body/or natural person
Legal form <b>akciová společnost</b>	<b>Ved Malhotra, člen představenstva</b>
Entrepreneurial activity <b>hostinská činnost</b>	
Comment:	

# PROFIT AND LOSS STATEMENT



asat. **3 1 . 0 3 . 2 0 1 8**

From: **1.4.2017** To: **31.3.2018**

in thousands CZK

ID no. **2 7 1 0 5 7 4 1**

Business name

**COFFEE DAY CZ**

**a. s.**

Registered office

**Malátova 543**

**Praha 5**

**150 00**

Ident.	PROFIT AND LOSS STATEMENT	line	Values in accounting period	
			Current accounting period	Previous account. period
I.	Sales of goods and services účetý 601, 602	001	992	1 241
II.	Sales of goods účetý 604	002	46 272	52 613
A.	Consumption from production A.1.+...+A.x	003	36 519	40 083
A.1.	Costs of goods sold účetý 504	004	10 107	12 751
A.2.	Consumption of material and energy účetý 501, 502, 503	005	2 949	3 586
A.3.	Services účetý 511, 512, 513, 518	006	23 463	23 746
D.	Staff costs D.1.+...+D.x	009	21 065	21 782
D.1.	Wages and salaries účetý 521, 522, 523	010	15 434	15 862
D.2.	Social security and health insurance costs and other costs D.2.1.+D.2.2.	011	5 631	5 920
D.2.1.	Social security and health insurance costs účetý 524, 525, 526	012	5 146	5 347
D.2.2.	Other social costs účetý 527, 528	013	485	573
E.	Adjustment of values in operating activities E.1.+...+E.x	014	3 826	2 918
E.1.	Adjustment of values of Intangible and tangible assets E.1.1.+E.1.2.	015	3 338	2 541
E.1.1	Adjustment of values of Intangible and tangible assets - permanent účetý 551, 557	016	3 443	3 254
E.1.2	Adjustment of values of Intangible and tangible assets - temporary účetý 559	017	-105	-713
E.3.	Adjustment of values of receivables účetý 558, 559	019	488	377
III.	Other operating income III.1.+...+III.x	020	437	643
III.1.	Proceeds on sale of fixed assets účetý 641	021	30	80
III.2.	Proceeds on sale of material účetý 642	022	119	93
III.3.	Other operating income účetý 644, 646, 647, 649, 697	023	288	470
F.	Other operating expenses F.1.+...+F.x	024	795	742
F.1.	Net book value of fixed assets sold účetý 541	025	0	1
F.3.	Taxes and fees relating to operating activities účetý 531, 532, 538	027	18	20
F.4.	Provisions and adjustments relating to operating activities and complex deferred expenses účetý 552, 554, 555	028	130	107
F.5.	Other operating expenses účetý 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	647	614
*	Profit/loss from operating activities Value added+III.+IV.+V.-C-D-E-F-G-H-I	030	-14 504	-11 028
J.	Interest expense and similar expenses J.1.+...+J.x	043	0	1 720
J.1.	Interest expense and similar expenses in subsidiaries účetý 582	044	0	1 035
J.2.	Other interest expense and similar expenses účetý 582	045	0	685
VII.	Other financial revenues účetý 661, 663, 664, 665, 667, 668, 669, 698	046	3 560	210
K.	Other financial expenses účetý 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	908	939
*	Profit/loss from financial activities IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	2 652	-2 449
**	Profit/loss before tax	049	-11 852	-13 477
**	Profit/loss after tax **-L	053	-11 852	-13 477
***	Profit/loss for the period **-M	055	-11 852	-13 477
*	Netto turnover for the period I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	51 261	54 707

CCS Audit, s.r.o.


Konviktská 291/24

110 00 Praha 1

č. oprávnění KACR 417

IČ: 26754746

Ident.	PROFIT AND LOSS STATEMENT	line	Values in accounting period	
			Current accounting period	Previous account. period

Date of compilat <b>17.4.2018</b>	Signature of statutory body/or natural person
Legal form <b>akciová společnost</b>	<b>Ved Malhotra, člen představenstva</b>
Entrepreneurial activity <b>hostinská činnost</b>	
Comment:	