ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31. 3. 2017

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky k 31. 3. 2017:

COFFEE DAY CZ a.s.
Malátova 543/9
Praha 5 - Smíchov
IČO: 271 05 741

Ověřované období:
1. 4. 2016 až 31. 3. 2017

Datum vyhotovení zprávy:
28. 4. 2017

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. 2017, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31. 3. 2017, 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. 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 3. 2017 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 nepřetržitého 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
KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY
KA ČR
evid. číslo 2250
AUDITOR

Ing. Marie Křivdová
Auditor s oprávněním KAČR číslo 2250

ROZVAHA

otisk podacího razítka

k 31.03.2017

v tisících Kč

IČ 27105741

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	54 669	-38 267	16 402	18 438
B.	Dlouhodobý majetek B.I.+...+B.III.	003	45 173	-37 165	8 008	8 511
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.x	014	45 173	-37 165	8 008	8 511
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	17 355	-11 813	5 542	4 761
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	17 355	-11 813	5 542	4 761
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	20 208	-19 095	1 113	1 121
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty 097, (-)098	019	7 508	-6 257	1 251	1 752
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020	102		102	102
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	023	102		102	102
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	0		0	775
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	026	0		0	775
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	9 259	-1 102	8 157	9 086
C.I.	Zásoby C.I.1.+...+C.I.x	038	1 237		1 237	1 295
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	1 237		1 237	1 295
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	043	1 237		1 237	1 295
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2.	046	6 987	-1 102	5 885	6 639
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1.+...+C.II.1.x.	047	4 931		4 931	4 973
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	4 931		4 931	4 973
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	4 931		4 931	4 973
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1.+...+C.II.2.x.	057	2 056	-1 102	954	1 666
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	1 768	-1 071	697	1 077
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	288	-31	257	589
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	202	-19	183	486
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	86	-12	74	103
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1.+...+C.IV.x.	071	1 035		1 035	1 152
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	072	156		156	200
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	073	879		879	952
D.	Časové rozlišení aktiv D.1.+...+D.x.	074	237		237	841
D.1.	Náklady příštích období účty 381	075	217		217	780
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	077	20		20	61

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

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM A.+B.+C.+D.	001	16 402	18 438
A.	Vlastní kapitál A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	-46 385	-45 594
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	69 750	57 064
A.II.2.	Kapitálové fondy A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	69 750	57 064
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy účty 413	010	69 750	57 064
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	-129 067	-112 643
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-) účty (-)429	020	-129 067	-112 643
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV -B.-C.-D.-A.VI	022	-13 477	-16 424
B.+C.	Cizí zdroje B.+C.	024	62 232	63 153
B.	Rezervy B.1.+...+B.x.	025	603	496
B.4.	Ostatní rezervy účty 459	029	603	496
C.	Závazky C.I.+C.II.	030	61 629	62 657
C.II.	Krátkodobé závazky C.II.1.+...+C.II.x.	046	61 629	62 657
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 221, 231, 232	050	0	51 001
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324	051	12	14
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 321, 325	052	4 977	8 389
C.II.8.	Závazky ostatní C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	56 640	3 253
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	057	52 968	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům účty 331, 333	059	1 232	1 330
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění účty 336	060	573	628
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	291	398
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní účty 389	062	1 523	819
C.II.8.7.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379	063	53	78
D.	Časové rozlišení D.1.+...+D.x.	064	555	879
D.1.	Výdaje příštích období účty 383	065	13	202
D.2.	Výnosy příštích období účty 384	066	542	677

Sestaveno dne: **18.4.2017**	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: **akciová společnost**	**Ved Malhotra, člen představenstva**
Předmět podnikání: **hostinská činnost**	
Pozn.:	

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

otisk podacího razítka

k 31.03.2017

Od: 1.4.2016 Do: 31.3.2017

v tisících Kč

IČ 27105741

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	1 241	1 518
II.	Tržby za prodej zboží (účty 604)	002	52 613	50 546
A.	Výkonová spotřeba (A.1.+...+A.x.)	003	40 083	40 782
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží (účty 504)	004	12 751	12 083
A.2.	Spotřeba materiálu a energie (účty 501, 502, 503)	005	3 586	4 207
A.3.	Služby (účty 511, 512, 513, 518)	006	23 746	24 492
D.	Osobní náklady (D.1.+...+D.x.)	009	21 782	22 589
D.1.	Mzdové náklady (účty 521, 522, 523)	010	15 862	16 404
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (D.2.1.+D.2.2.)	011	5 920	6 185
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (účty 524, 525, 526)	012	5 347	5 550
D.2.2.	Ostatní náklady (účty 527, 528)	013	573	635
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti (E.1.+...+E.x.)	014	2 918	2 017
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (E.1.1.+E.1.2.)	015	2 541	3 452
E.1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé (účty 551, 557)	016	3 254	3 144
E.1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné (účty 559)	017	-713	308
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek (účty 558, 559)	019	377	-1 435
III.	Ostatní provozní výnosy (III.1.+...+III.x.)	020	643	520
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku (účty 641)	021	80	114
III.2.	Tržby z prodaného materiálu (účty 642)	022	93	76
III.3.	Jiné provozní výnosy (účty 644, 646, 647, 648, 697)	023	470	330
F.	Ostatní provozní náklady (F.1.+...+F.x.)	024	742	2 615
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku (účty 541)	025	1	9
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti (účty 531, 532, 538)	027	20	72
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období (účty 552, 554, 556)	028	107	-46
F.5.	Jiné provozní náklady (účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597)	029	614	2 580
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) (I.+II.x.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.)	030	-11 028	-15 419
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (J.1.+...+J.x.)	043	1 720	1 323
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba (účty 562)	044	1 035	1 323
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady (účty 562)	045	685	
VII.	Ostatní finanční výnosy (účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698)	046	210	942
K.	Ostatní finanční náklady (účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598)	047	939	624
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.)	048	-2 449	-1 005
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-13 477	-16 424
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (** - L.)	053	-13 477	-16 424
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (** - M.)	055	-13 477	-16 424
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	056	54 707	53 526

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

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

Sestaveno dne: ***18.4.2017***	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: ***akciová společnost***	**Ved Malhotra, člen představenstva**
Předmět podnikání: ***hostinská činnost***	
Pozn.:	

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

Příloha k účetní závěrce k 31.03.2017

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 27,030 CZK/EUR

Obchodní firma:	**COFFEE DAY CZ a.s.**
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:	31.03.2017, hospodářský rok 2016-2017
Okamžik sestavení účetní závěrky:	18.4.2017

K 31.3.2016 byli do obchodního rejstříku jako nový členové představenstva zapsáni Bharath Gowda, dat. nar. 28.4.1971, Joldal Estate, Joldal Post Chikmanglur, Karnataka 577101, Indická republika a Deekshith Malle Gowda, dat. nar. 13.12.1971, Bangalore, NO 19, PMR Residence, 4th Gross, 34th Main, Indická republika. Dále byli jako nový 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 2016-2017	podíl %	Vklad 2015-2016	podíl %
A.N. COFFEE DAY INTERNATIONAL LIMITED Nicosia, Esperidon Streed 12, 4th floor, 1087, Kyperská republika	26 000	100%	26 000	100%
Celkem:	26 000		26 000	

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 2016 došlo k navýšení ostatních kapitálových fondů o 12 686 tis. Kč, a to poskytnutím peněžního příplatku mimo základní kapitál jediným akcionářem A.N. COFFEE DAY INTERNATIONAL Ltd.

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

Zaměstnanci společnosti

	2016-2017	2015-2016
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	58	58
z toho členů řídících orgánů (vedení společnosti)	5	5

Účetní jednotka sestavující konsolidovanou účetní závěrku nejužší 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.

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

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 nepromlčených pohledávek po lhůtě splatnosti:

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

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

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	2016-2017	725	383	6	1 102
	2015-2016	2 160	725	2 160	725
dlouhodobý majetek	2016-2017	818	105	818	105
	2015-2016	510	308	0	818
celkem	2016-2017	1 543	488	824	1 207
	2015-2016	2 670	1 033	2 160	1 543

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 31.3.17, kursové rozdíly byly zaúčtovány výsledkově.

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

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 v případě, že 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.

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

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

Na základě novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné od 1.1.2016 došlo ke změně vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro zajištění srovnatelnosti s minulým účetním obdobím byly položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty za rok 2015 reklasifikovány v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 024.

Aktiva

B. Dlouhodobý majetek

				změna v %
Hodnota dle rozvahy			8 008	-5,91%
Předchozí rok			8 511	
	Stav k 1.4.16	Přírůstky 2016-2017	Úbytky 2016-2017	Stav 31.3.17
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.1.2. Stavby				
Brutto hodnota	15 192	2 163	0	17 355
Opravné položky a oprávky	10 431	1 382	0	11 813
Netto hodnota	4 761	781	0	5 542
B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory				
Brutto hodnota	24 273	652	4 717	20 208
Opravné položky a oprávky	23 152	1 371	5 428	19 095
Netto hodnota	1 121	-719	-711	1 113
majetku				
Brutto hodnota	7 508	0	0	7 508
Opravné položky a oprávky	5 756	501	0	6 257
Netto hodnota	1 752	-501	0	1 251
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	775	2 061	2 836	0
Opravné položky a oprávky	0	0	0	0
Netto hodnota	775	2 061	2 836	0
Celkem	**8 511**	**1 622**	**2 125**	**8 008**

Dlouhodobý majetek celkem	8 511	1 622	2 125	8 008

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

Významné přírůstky v účetním roce

Majetek	Pořizovací cena
Technické znodnocení kavárny Brno	2 163
Cukrářská vitrína C13	68
Ostatní	584
Celkem	2 815

Významné úbytky v účetním roce, v zůstatkové a pořizovací ceně

Majetek	Zůstatková cena	Pořizovací cena
Nábytek	0	2 873
Podlaha, dveře, VZP, osvětlení	0	398
Zařízení baru	0	218
Interiér kavárny - dřezy, baterie	0	118
Gastro - skříně, stoly, chladicí vitrína	0	117
Soubory movitých věcí - nábytek	0	993
Celkem	0	4 717

C.I. Zásoby

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	1 237	-4,48%
Předchozí rok	1 295	

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

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	4 931	-0,84%
Předchozí rok	4 973	

Z toho významné pohledávky	2016-2017	2016-2017 EUR	2015-2016	2015-2016 EUR
Kauce Nový Smíchov	657	24 303	658	24 303
Kauce Fragile	538	19 900	538	19 900
Kauce Freeport	908	33 609	909	33 609
Kauce Brno	718	26 581	719	26 581
Kauce Harfa	576	0	576	0
Kauce Plzeň	329	12 175	329	12 175
Kauce Pardubice	128	4 729	130	4 729
Kauce Liberec	256	0	256	0
Kauce Hlavní nádraží	0	0	726	0
Kauce Most	383	0	0	0
Kauce Lazarská	316	0	0	0
Ostatní	122	0	132	0
Celkem	4 931	121 297	4 973	121 297

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

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

		změna v %
Brutto hodnota dle rozvahy	1 768	-0,23%
Předchozí rok	1 772	

Z toho významné pohledávky

Tuzemsko	2016-2017	2015-2016
Coca-Cola HBC Česká republika, s.r.o.	173	591
Ostatní	33	109
Celkem	206	700

Zahraničí	2016-2017	2016-2017 EUR	2015-2016	2015-2016 EUR
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	1 560	55 747	1 070	37 566
COFFEE DAY GLOBAL LTD	2	0	2	0
Celkem	1 562	55 747	1 072	37 566

	2016-2017	2015-2016
Pohledávky po lhůtě splatnosti v nominální hodnotě (pořizovací ceně)	1 491	1 438
K těmto pohledávkám po lhůtě splatnosti byly vytvořeny výše uvedené opravné položky	1 071	695

C.III. Krátkodobý finanční majetek

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	1 035	-10,16%
Předchozí rok	1 152	

Stav účtů v bankách	TCZK	EUR
UniCredit Bank Czech Republic, a.s.	282	
UniCredit Bank Czech Republic, a.s.	3	119
Raiffeisenbank a.s.	7	
Raiffeisenbank a.s.	473	17 472
ING Bank N.V.	1	
ING Bank EUR	1	17
GE Money Bank, a.s.	1	
Celkem	768	17 608

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

D.1. Náklady příštích období

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	217	-72,18%
Předchozí rok	780	

Z toho	2016-2017	2015-2016
Nájem a služby k nájmu příštích období	134	668
ostatní	83	112
Celkem	217	780

Pasiva

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

B. Rezervy

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	603	21,57%
Předchozí rok	496	

		Stav k 1.4.16	Tvorba 2016-2017	Čerpání 2016-2017	Stav 31.3.17
Rezerva na dovolenou	2016-2017	496	603	496	603
	2015-2016	542	496	542	496
celkem	2016-2017	496	603	496	603
	2015-2016	542	496	542	496

C. II. 4. Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	4 977	-40,67%
Předchozí rok	8 389	

Z toho významné závazky Tuzemsko	2016-2017	2015-2016
ABASTO s.r.o.	177	219
ALIMPEX FOOD a.s.	267	183
Freeport Leisure ČR s.r.o.	305	413
Klépierre Plzeň, a.s.	123	27
KLEPIERRE CZ s.r.o.	484	523
Coca-Cola HBC Česká republika	233	357
GIGA Line s.r.o.	286	67
SANRAS SE	206	138
Ostatní	1 925	3 197
Celkem	4 006	5 124

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

Zahraničí	2016-2017	2016-2017 EUR	2015-2016	2015-2016 EUR
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	971	35 922	972	35 922
COFFEE DAY GLOBAL LTD	0	0	2 293	84 751
Celkem	971	35 922	3 265	120 673

	2016-2017	2015-2016
Závazky po lhůtě splatnosti	2 517	5 212

C.II.8.1. Závazky ke společníkům

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	52 968	-
Předchozí rok	0	

Z toho	2016-2017	2016-2017 EUR	2015-2016	2015-2016 EUR
Půjčka od AN Coffee Day Internationale	51 928	1 921 114	0	0
Úroky z půjčky AN Coffee Day Internationale	1 040	38 501	0	0
Celkem	52 968	1 959 615	0	0

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

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	864	-15,79%
Předchozí rok	1 026	

Z toho závazky	2016-2017	2015-2016
Sociální pojistné	401	440
Zdravotní pojistné	172	188
Daň z přidané hodnoty	243	369
Daň z příjmů fyzických osob	47	28
Silniční daň	1	1
Celkem	864	1 026

Vše do splatnosti.

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

C.II. 8. 6. Dohadné účty pasivní

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	1 523	85,96%
Předchozí rok	819	

Z toho	2016-2017	2015-2016
Dohady na provozní náklady	1 304	667
Dohady ostatní	219	152
Celkem	1 523	819

Výkaz zisku a ztráty

Rozdělení výnosů

	2016-2017			2015-2016		
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Tržby za prodej zboží	52 613	0	52 613	50 546	0	50 546
Tržby z prodeje služeb	1 241	324	1 565	1 172	346	1 518
Celkem	53 854	324	54 178	51 718	346	52 064

A.3. Služby

		změna v %
Běžný rok	23 746	-3,05%
Předchozí rok	24 492	

Z toho významné	2016-2017	2015-2016
Marketingové náklady	1 098	1 379
Ekonomické poradenství	1 086	1 022
Opravy a udržování	215	265
Cestovné	204	188
Úklidové práce	2 759	3 112
Nájemné	12 714	12 485
Služby k nájmu	4 061	4 309
Ostatní	1 609	1 732
Celkem	23 746	24 492

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

F. 5. Jiné provozní náklady

		změna v %
Běžný rok	614	-76,20%
Předchozí rok	2 580	

Z toho významné	2016-2017	2015-2016
Smluvní pokuty	93	118
Odpis pohledávky	0	2 007
Pojištění	115	158
Manka a škody	80	59
Ostatní	326	238
Celkem	614	2 580

K. Ostatní finanční náklady

		změna v %
Hodnota dle výsledovky	939	50,48%
Předchozí rok	624	

Z toho	2016-2017	2015-2016
Bankovní poplatky	472	361
Kurzové ztráty	467	225
Ostatní	0	38
Celkem	939	624

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

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	2016-2017	2015-2016
A.N.COFFEE DAY INTERNATIONAL LTD	1 041	0
COFFEE DAY GLOBAL LTD	1 143	2 943
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	0	0
Celkem	2 184	2 943

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty

Odběratel	2016-2017	2015-2016
COFFEE DAY GLOBAL LTD	0	2
Coffee Day Gastr u Kaffeehdl GmbH	491	421
Celkem	491	423

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

4. Významná nejistota

Neuhrazená celková ztráta k 31. březnu 2017 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 2017 celkový negativní vlastní kapitál ve výši 46 385 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: 18.4.2017

Sestavil:

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky: .....

Ved Malhotra - člen představenstva

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

REPORT OF INDEPENDENT AUDITOR ON AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS AS AT 31 MARCH 2017

Accounting unit subject to audit of financial statements as at 31 March 2017:

COFFEE DAY CZ a.s.

Malátova 543/9

Praha 5 - Smíchov

Identification Number: 271 05 741

Audited period:

1. 4. 2016 až 31. 3. 2017

Report creation date:

28. 4. 2017

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 2017, and the income statement, for the year ended at 31 March 2017, 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 2017, and of its financial performance for the year ended at 31 March 2017 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

Ing. Marie KŘIVDOVÁ
KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY
KA ČR
evid. číslo 2250
AUDITOR

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

BALANCE SHEET

Seal

as at 31.03.2017

From 1.4.2016 To: 31.3.2017

in thousands CZK

ID no. 27105741

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 1.4.2015 - 31.3.2016
	TOTAL ASSETS A.+B.+C.+D.	001	54 669	-38 267	16 402	18 438
B.	Fixed assets B.I.+...+B.III.	003	45 173	-37 165	8 008	8 511
B.II.	Tangible fixed assets B.II.1.+...+B.II.x	014	45 173	-37 165	8 008	8 511
B.II.1.	Land and Buildings B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	17 355	-11 813	5 542	4 761
B.II.1.2.	Buildings and structures účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	17 355	-11 813	5 542	4 761
B.II.2.	Machinery, equipment, vehicles, fixtures and fittings účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	20 208	-19 095	1 113	1 121
B.II.3.	Valuation differences to acquired assets (+/-) účty 097, (-)098	019	7 508	-6 257	1 251	1 752
B.II.4.	Other tangible fixed assets B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020	102		102	102
B.II.4.3.	Other tangible fixed assets účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	023	102		102	102
B.II.5.	Advances for tangible fixed assets B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	0		0	775
B.II.5.2.	Tangible fixed assets under construction účty 042, (-)094	026	0		0	775
C.	CURRENT ASSETS C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	9 259	-1 102	8 157	9 086
C.I.	Inventories C.I.1.+...+C.I.x	038	1 237		1 237	1 295
C.I.3.	Finished products and goods C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	1 237		1 237	1 295
C.I.3.2.	Goods účty 131, 132, 139, (-)196	043	1 237		1 237	1 295
C.II.	Receivables C.II.1+C.II.2.	046	6 987	-1 102	5 885	6 639
C.II.1.	Long-term receivables C.II.1.1.+...+C.II.1.x.	047	4 931		4 931	4 973
C.II.1.5.	Other receivables C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	4 931		4 931	4 973
C.II.1.5.2.	Long-term advances účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	4 931		4 931	4 973
C.II.2.	Short-term receivables C.II.2.1.+...+C.II.2.x.	057	2 056	-1 102	954	1 666
C.II.2.1.	Trade receivables účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	1 768	-1 071	697	1 077
C.II.2.4.	Other Receivables C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	288	-31	257	589
C.II.2.4.4.	Short-term advances účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	202	-19	183	486
C.II.2.4.6.	Other receivables účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	86	-12	74	103
C.IV.	Cash and bank accounts C.IV.1.+...+C.IV.x.	071	1 035		1 035	1 152
C.IV.1.	Cash účty 211, 213, 261	072	156		156	200
C.IV.2.	Bank accounts účty 221, 261	073	879		879	952
D.	Prepayments and accrued income D.1.+...+D.x.	074	237		237	841
D.1.	Prepaid expenses účty 381	075	217		217	780
D.3.	Accrued income účty 385	077	20		20	61

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

Ident.	LIABILITIES	line	Current accounting period	Previous account. period
			Net	Netto 1.4.2015 - 31.3.2016
	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY A.+B.+C.+D.	001	16 402	18 438
A.	Equity A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	-46 385	-45 594
A.I.	Subscribed capital A.I.1.+...+A.I.x.	003	26 000	26 000
A.I.1.	Subscribed capital účty 411 nebo 491	004	26 000	26 000
A.II.	Share premium and capital reserves A.II.1.+...+A.II.x.	007	69 750	57 064
A.II.2.	Capital reserves A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	69 750	57 064
A.II.2.1.	Other capital reserves účty 413	010	69 750	57 064
A.III.	Revenue reserves A.III.1.+...+A.III.x.	015	409	409
A.III.1.	Other reserve fund účty 421, 422	016	409	409
A.IV.	Retained earnings A.IV.1.+...+A.IV.x.	018	-129 067	-112 643
A.IV.2.	Accumulated losses of previous years účty (-)429	020	-129 067	-112 643
A.V.	Profit / loss of current accounting period Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV -B.-C.-D.-A.VI	022	-13 477	-16 424
B.+C.	Liabilities B.+C.	024	62 232	63 153
B.	Provisions B.1.+...+B.x.	025	603	496
B.4.	Others provisions účty 459	029	603	496
C.	Payables C.I.+C.II.	030	61 629	62 657
C.II.	SHORT-TERM LIABILITIES C.II.1.+...+C.II.x.	046	61 629	62 657
C.II.2.	Payables to banks účty 221, 231, 232	050	0	51 001
C.II.3.	Short-term advances received účty 324	051	12	14
C.II.4.	Trade payables účty 321, 325	052	4 977	8 389
C.II.8.	Other payables C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	56 640	3 253
C.II.8.1.	Payables to partners účty 364, 365, 366, 367, 368	057	52 968	
C.II.8.3.	Payables to employees účty 331, 333	059	1 232	1 330
C.II.8.4.	Payables to social security and health insurance účty 336	060	573	628
C.II.8.5.	Government - tax payables and subsidies účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	291	398
C.II.8.6.	Estimated accrued items účty 389	062	1 523	819
C.II.8.7.	Other payables účty 372, 373, 377, 379	063	53	78
D.	Accruals and deferred income D.1.+...+D.x.	064	555	879
D.1.	Accrued expenses účty 383	065	13	202
D.2.	Deferred income účty 384	066	542	677

Date of compilat **18.4.2017**	Signature of statutory body\or natural person
Legal form **akciová společnost**	**Ved Malhotra, člen představenstva**
Entrepreneurial activity **hostinská činnost**	
Comment:	

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

PROFIT AND LOSS STATEMENT

Seal

as at 31.03.2017

From 1.4.2016 To: 31.3.2017

in thousands CZK

ID no. 27105741

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	1.4.2015 - 31.3.2016
I.	Sales of goods and services účty 601, 602	001	1 241	1 518
II.	Sales of goods účty 604	002	52 613	50 546
A.	Consumption from production A.1.+...+A.x.	003	40 083	40 782
A.1.	Costs of goods sold účty 504	004	12 751	12 083
A.2.	Consumption of material and energy účty 501, 502, 503	005	3 586	4 207
A.3.	Services účty 511, 512, 513, 518	006	23 746	24 492
D.	Staff costs D.1.+...+D.x.	009	21 782	22 589
D.1.	Wages and salaries účty 521, 522, 523	010	15 862	16 404
D.2.	Social security and health insurance costs and other costs D.2.1.+D.2.2.	011	5 920	6 185
D.2.1.	Social security and health insurance costs účty 524, 525, 526	012	5 347	5 550
D.2.2.	Other social costs účty 527, 528	013	573	635
E.	Adjustment of values in operating activities E.1.+...+E.x.	014	2 918	2 017
E.1.	Adjustment of values of Intangible and tangible assets E.1.1.+E.1.2.	015	2 541	3 452
E.1.1	Adjustment of values of Intangible and tangible assets - permanent účty 551, 557	016	3 254	3 144
E.1.2	Adjustment of values of Intangible and tangible assets - temporaly účty 559	017	-713	308
E.3.	Adjustment of values of receivables účty 558, 559	019	377	-1 435
III.	Other operating income III.1.+...+III.x.	020	643	520
III.1.	Proceeds on sale of fixed assets účty 641	021	80	114
III.2.	Proceeds on sale of material účty 642	022	93	76
III.3.	Other operating income účty 644, 646, 647, 648, 697	023	470	330
F.	Other operating expenses F.1.+...+F.x.	024	742	2 615
F.1.	Net book value of fixed assets sold účty 541	025	1	9
F.3.	Taxes and fees relating to operating activities účty 531, 532, 538	027	20	72
F.4.	Provisions and adjustments relating to operating activities and complex deferred expenses účty 552, 554, 555	028	107	-46
F.5.	Other operating expenses účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	614	2 580
*	Profit/loss from operating activities Value added+III.+IV.+V.-C-D.-E-F-G-H-I	030	-11 028	-15 419
J.	Interest expense and similar expenses J.1.+...+J.x.	043	1 720	1 323
J.1.	Interest expense and similar expenses in subsidiaries účty 562	044	1 035	1 323
J.2.	Other interest expense and similar expenses účty 562	045	685	
VII.	Other financial revenues účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	210	942
K.	Other financial expenses účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	939	624
*	Profit/loss from financial activities IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-2 449	-1 005
**	Profit/loss before tax	049	-13 477	-16 424
**	Profit/loss after tax ** - L.	053	-13 477	-16 424
***	Profit/loss for the period ** - M.	055	-13 477	-16 424
*	Netto turnover for the period I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	54 707	53 526

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	1.4.2015 - 31.3.2016

Date of compilat ***18.4.2017***	Signature of statutory body\or natural person
Legal form ***akciová společnost***	**Ved Malhotra, člen představenstva**
Entrepreneurial activity ***hostinská činnost*** Comment:	

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