

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti Julius Meinl Coffee Intl., a. s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Julius Meinl Coffee Intl., a. s., Pribinova 25, 810 11 Bratislava, IČO 31 318 932 („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje

pravdivý a verný

obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou

toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže
- zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Bratislava, 28. marec 2017

Ing. Vladimír Kolenič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 203



Overovateľ: INTERAUDIT Group, s.r.o.
Šancova 102/A, 831 04 Bratislava
zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I,
oddiel Sro, vložka č. 16969/B
IČO: 35 743 409
Licencia SKAU č. 168



Julius Meinl

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
podľa IFRS
za rok 2016

Julius Meinl Coffee Intl., a.s.

Výkaz zisku a strát a ostatného úplného výsledku za rok končiaci 31. Decembrom 2016

	Bod	Rok končiaci 31.12.2016	Rok končiaci 31.12.2015
Pokračujúce činnosti			
Tržby	4	5 197 536	4 945 277
Zľavy (bonusy)		-144 925	-138 702
Čisté tržby		5 052 611	4 806 575
Náklady na predaj		-2 131 791	-2 215 160
Inventúrne rozdiely a precenenia		13 286	14 359
Náklady na predaný tovar		-2 118 505	-2 200 801
Hrubý zisk		2 934 105	2 605 774
Tržby z prenájmu		0	8 564
Aktivácia		0	0
Ostatné prevádzkové výnosy		14 796	8 739
Ostatné výnosy		47 068	53 046
Kurzové zisky		1 880	1 598
Výnosy z predaja majetku		11 711	24 891
Rozpustenie OP k pohľadávkam		12 010	19 020
Ostatné výnosy		21 466	7 537
Ostatné prevádzkové výnosy		61 864	70 349
Personálne náklady		-1 037 575	-1 024 566
Prenájom		-166 286	-157 838
Marketingové náklady		-318 572	-402 809
Opravy a údržba		-146 420	-124 186
Telekomunikačné náklady		-24 144	-29 151
Provízie z objemu predaja		-647	0
Prepravné		-38 343	-37 205
Skladné		-31 423	-26 565
Ostatné prevádzkové náklady	6	-531 621	-514 019
Prevádzkové náklady		-2 295 032	-2 316 340
Výnosy / náklady v skupine	7	-163 069	-124 039
EBITDA		537 869	235 744
Odpisy		-438 334	-460 989
EBIT		99 535	-225 245
Finančný výsledok	8	-31 224	-39 909
ZISK / STRATA pred zdanením		68 311	-265 154
Daň z príjmu	9	-24 495	-36 288
ZISK / STRATA po zdanení		43 816	-301 442
Ukončené činnosti		0	0
ZISK ZA OBDOBIE		43 816	-301 442
Ostatný úplný výsledok po zdanení			
Kurzové rozdiely vzniknuté z prevodu zahraničných jednotiek		4 706	8 529
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE CELKOM		48 522	-292 913
Zisk na akciu			
Z pokračujúcich činností		0,03	-0,23

Výkaz o finančnej situácii k 31. Decembru 2016

Bod	31.12.2016	31.12.2015
AKTÍVA		
Dlhodobé aktíva		
Nehmotný majetok	10 65 727	89 183
Budovy a zariadenia	11 912 930	828 805
Finančný majetok	0	0
Neobežný majetok (Fixed Assets)	978 657	917 988
Odložená daňová pohľadávky	12 14 790	14 790
Pohľadávky z obchodného styku (dlhodobé)	13 0	0
FIXNÉ AKTÍVA (NEOBEŽNÝ MAJETOK)	993 447	932 778
Krátkodobé aktíva (Obežný majetok)		
Zásoby	14 195 495	197 556
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé)	13 315 857	320 846
Pohľadávky v skupine	15 22 672	136 051
Ostatné pohľadávky	16 28 644	39 309
Náklady budúcich období	17 230 961	253 343
POHĽADÁVKY A OSTATNÝ MAJETOK	282 276	428 703
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	18 107 409	53 797
OBEŽNÝ MAJETOK	901 038	1 000 902
AKTÍVA CELKOM	1 894 484	1 933 680
VLASTNÝ KAPITÁL A ZÁVÄZKY		
Kapitál a fondy		
Základné imanie	19 2 082 552	2 082 552
Fondy zo zisku	20 317 792	317 792
Ostatné kapitálové fondy	21a 2 680 000	2 460 000
Oceňovacie rozdiely	21 1 169	5 875
Hospodárske výsledky minulých rokov	22 -4 852 169	-4 550 726
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	43 816	-301 442
EQUITY (Vlastný kapitál)	273 160,20	14 052
Dlhodobé záväzky		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	23 75 516	97 724
Dlhodobé záväzky v skupine	24 0	0
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	25 0	0
Odložený daňový záväzok	12 8 544	9 469
Ostatné dlhodobé záväzky	26 22 775	21 270
Dlhodobé záväzky	106 835	128 463
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	26 289 726	258 259
Bankové úvery	27 841	445
Rezervy	28 183 245	207 384
Záväzky z finančného leasingu	25 0	232
Záväzky v skupine	24 875 595	1 165 434
Ostatné záväzky	26 165 082	159 411
Krátkodobé záväzky	1 514 489	1 791 166
Záväzky celkom	1 621 324	1 919 628
VLASTNÝ KAPITÁL A ZÁVÄZKY CELKOM	1 894 484	1 933 680

Julius Meinl Coffee Intl., a.s.
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA k 31.12.2016

3

Výkaz zmien vlastného kapitálu za rok končiaci 31. Decembra 2016

	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Oceňovacie rezervy	Nerozdelený zisk / strata	Fondy zo zisku	Hospodársky výsledok ÚO	Celkom
Stav k 01. Januáru 2009	2 077 475	0	9 495	-630 651	241 436	814 338	2 512 092
Rozdelenie HV 2008				732 904	81 434	-814 338	0
Prevod SKK na EUR	5 077				-5 077		0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení			-13 294			-1 546 356	-13 294
Zisk / strata za obdobie						-1 546 356	-1 546 356
Stav k 31. decembru 2009	2 082 552	0	-3 799	102 253	317 792	-1 546 356	952 441
Rozdelenie HV 2009				-1 546 356		1 546 356	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení			-5 761			-5 761	-5 761
Zisk / strata za obdobie						-107 411	-107 411
Stav k 31. decembru 2010	2 082 552	0	-9 560	-1 444 103	317 792	-107 411	839 270
Rozdelenie HV 2010				-107 411		107 411	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení			-950			-950	-950
Zisk / strata za obdobie						-498 817	-498 817
Stav k 31. decembru 2011	2 082 552	0	-10 510	-1 551 514	317 792	-498 817	339 503
Rozdelenie HV 2011				-498 817		498 817	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení		700 000	-5 427			-5 427	-5 427
Navyšenie ostatných kap.fondov		700 000					700 000
Zisk / strata za obdobie						-698 771	-698 771
Stav k 31. decembru 2012	2 082 552	700 000	-15 937	-2 050 331	317 792	-698 771	335 305
Rozdelenie HV 2012				-698 771		698 771	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení		780 000	19 231			19 231	19 231
Navyšenie ostatných kap.fondov		780 000					780 000
Zisk / strata za obdobie						-1 119 371	-1 119 371
Stav k 31. decembru 2013	2 082 552	1 480 000	3 294	-2 749 103	317 792	-1 119 371	15 164
Rozdelenie HV 2013				-1 119 371		1 119 371	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení		900 000	-5 947			-5 947	-5 947
Navyšenie ostatných kap.fondov		900 000					900 000
Zisk / strata za obdobie						-682 252	-682 252
Stav k 31. decembru 2014	2 082 552	2 380 000	-2 653	-3 868 474	317 792	-682 252	226 965
Rozdelenie HV 2014				-682 252		682 252	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení		80 000	8 529			8 529	8 529
Navyšenie ostatných kap.fondov		80 000					80 000
Zisk / strata za obdobie						-301 443	-301 443
Stav k 31. decembru 2015	2 082 552	2 460 000	5 875	-4 550 726	317 792	-301 443	14 051
Rozdelenie HV 2015				-301 443		301 443	0
Ostatný úplný výsledok za obdobie po zdanení		220 000	-4 706			-4 706	-4 706
Navyšenie ostatných kap.fondov		220 000					220 000
Zisk / strata za obdobie						43 816	43 816
Stav k 31. decembru 2016	2 082 552	2 680 000	1 169	-4 852 169	317 792	43 816	273 160

Výkaz o peňažných tokoch za rok končiaci 31. Decembra 2016

Individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil

k 31. decembru 2016

(v €)

	Pozn.	2016 v €	2015 v €
Peňažné toky z prevádzkových aktivít			
Čistý zisk pred zdanením		68 311	-265 154
Úpravy o:			
Odpisy		438 334	460 989
Zisk z predaja majetku		-11 711	-24 891
Strata z predaja majetku		0	-688
Zisk z predaja investícií do nehnuteľností		0	0
Výnos z precenenia majetku		0	0
Úroky platené		-12	-5 484
Úroky prijaté		7	12
Zvýšenie pohľadávok		151 415	-9 746
Zvýšenie zásob		2 061	-4 237
Zníženie záväzkov		-298 700	-32 353
Daň z príjmu platená		-2 880	0
Ostatné		-52 342	25 631
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami		294 482	144 079
Peňažné toky z investičných aktivít			
Pozemky, budovy a zariadenia		-456 560	-456 560
Zvýšenie kapitálových fondov	29	220 000	80 000
Oceňovacie rozdiely	21	-4 706	8 529
Čisté peňažné toky z investičných činností		-241 266	-368 032
zvýšenie úveru	27	396	445
Peňažné toky z finančných aktivít		396	445
Peňažné toky z finančných aktivít			
		396	445
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		53 612	-223 507
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		53 797	277 305
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	18	107 409	53 797

POZNÁMKY K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2016

1. Všeobecné informácie

Julius Meinl Coffee Intl. a.s. (predchádzajúci názov spoločnosti Július Meinl Baliarne, a. s.) Bratislava, so sídlom na Pribinovej ul. 25, 810 11 Bratislava je akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“), založená 1. marca 1992 a do Obchodného registra Slovenskej republiky bola zapísaná 1. marca 1992 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel a.s., vložka 336/B).

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa rozličného tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj v rozsahu voľnej živnosti,
- výroba, spracovanie, balenie, skladovanie a distribúcia potravinárskych výrobkov.

Účtovná závierka sa zostavila v eurách. Euro je funkčná mena a mena vykazovania spoločnosti. Všetky hodnoty sa uvádzajú v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sa uvádzajú mínusovým znamienkom alebo v zátvorke, napr. -25.520 alebo (25.520).

Spoločnosť Julius Meinl Coffee Intl. a.s. dňa 11. marca 2004 založila v Českej republike organizačnú zložku so sídlom Praha 8, U Libeňského pivovaru 63, Praha 8, PSČ 180 00. Organizačná zložka podala v ČR daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb. V ročnej účtovnej závierke spoločnosti Julius Meinl Coffee Intl. a.s. je zahrnuté účtovníctvo organizačnej zložky.

Akcionári spoločnosti na Valnom zhromaždení dňa 25.06.2010 schválili Stiahnutie akcií emitovaných spoločnosťou z obehu (ukončenie obchodovania s akciami spoločnosti na burze CP v SR). Ukončenie obchodovania nastalo na burze CP v SR v novembri 2010. Táto zmena nemal žiadny vplyv na počet akcií.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená 02. Februára 2017 a bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti dňa 15. júna 2016.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 15. júna 2016 schválilo spoločnosť Interaudit Group, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	33	34
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	33	33
počet vedúcich zamestnancov	2	2

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo
 Mgr. Renáta Peťovská
 Ing. Eva Holá
 Ing. Václav Lednický

Dozorná rada
 Mag. Marcellus Löffler
 Mag. Arno Götz
 Mag. Robert Neuhold

INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. decembru 2016 bola nasledovná:

Názov položky	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
JULIUS MEINL Industrieholding GmbH	2 069 632,00	99,380%	99,380%	0,000%
JULIUS MEINL International AG	8 835,92	0,424%	0,424%	0,000%
Drobní akcionári	3488,40	0,168%	0,168%	0,000%
MEINL BANK Aktiengesellschaft	568,48	0,027%	0,027%	0,000%
Blondie R.S.J., a.s.	17,68	0,001%	0,001%	0,000%
Martin	9,52	0,000%	0,000%	0,000%
Spolu	2 082 552,00	100,000%	100,000%	0,000%

INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Július Meinl Industrieholding GmbH, so sídlom vo Viedni, Július Meinl Gasse 3-7. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti je uložená v sídle spoločnosti vo Viedni.

2. Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS)

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2016. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Úpravy štandardov IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné jednotky: uplatňovanie výnimky z konsolidácie

Úpravy objasňujú, že výnimka z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku sa vzťahuje na materskú spoločnosť, ktorá je dcérskym podnikom investičnej jednotky, i keď investičná jednotka oceňuje všetky svoje investície reálnou hodnotou v súlade s IFRS 10. Následne boli tiež prevedené úpravy štandardu IAS 28, aby objasnili, že výnimka z aplikácie ekvivalenčnej metódy sa rovnako vzťahuje na investora v pridruženom alebo spoločnom podniku, ak je tento investor dcérskym podnikom investičnej jednotky, ktorá oceňuje všetky svoje dcérske podniky reálnou hodnotou.

Úpravy ďalej upresňujú, že požiadavka, aby investičná jednotka konsolidovala dcérsky podnik, len poskytuje služby súvisiace s predchádzajúcimi investičnými aktivitami, sa vzťahuje len na dcérske podniky, ktoré samy nie sú investičnými jednotkami. Úpravy tiež vysvetľujú, že pri použití ekvivalenčnej metódy účtovania na pridružený alebo spoločný podnik, ktorý je investičnou jednotkou, môže investor zachovať ocenenie reálnou hodnotou, ktorá pridružený alebo spoločný podnik používal pre svoje dcérske podniky.

Na záver je tiež objasnené, že investičná jednotka, ktorá oceňuje všetky svoje dcérske podniky reálnou hodnotou, by mala poskytovať zverejnenie podľa IFRS 12. Úpravy sa použijú retrospektívne.

Úpravy štandardov IFRS 11 Účtovanie o akvizícii účasti na spoločných činnostiach

Úpravy štandardu IFRS 11 poskytujú pokyny pre to, ako účtovať o akvizícii účasti na spoločnej činnosti, ktorá predstavuje podnik, ako definuje štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie. Úpravy stanovujú, že by mali byť použité relevantné princípy pre účtovanie o podnikových kombináciách v IFRS 3 a iné štandardy. Rovnaké požiadavky by mali byť uplatnené v prípade, že je existujúci podnik vložený do spoločnej činnosti jednou zo strán, ktoré spoločné činnosti zahajujú. Spoluprovodovateľ spoločnej činnosti je rovnako povinný zverejniť relevantné informácie o podnikových kombináciách, ktoré sú požadované štandardom IFRS3 a ostatnými štandardmi.

Úpravy štandardov IAS 1 Iniciatíva týkajúca sa zverejňovania informácií

Úpravy boli reakciou na pripomienky, že sa v praxi vyskytovali obtiaže pri použití konceptu významnosti (materiálnosti), pretože znenie niektorých požiadaviek v IAS 1 bolo v niektorých prípadoch interpretované tak, že bránilo uplatneniu úsudku.

Medzi vybrané hlavné úpravy patrí:

- účtovná jednotka by nemala zrozumiteľnosť svojej účtovnej závierky zastieraním významných informácií nevýznamnými či agregovaním významných položiek, ktoré majú rôzne povahy alebo funkcie
- účtovná jednotka nemusí poskytovať špecifické zverejnenie požadované štandardy IFRS, pokiaľ informácie vyplývajúce z tohto zverejnenia nie sú významné
- v sekcii „ostaný úplný výsledok“ výkazu zisku a strát a ostatného úplného výsledku úpravy vyžadujú samostatné zverejnenie pre nasledujúce položky:
 - o časť ostatného úplného výsledku pridružených alebo spoločných podnikov účtovaných pomocou ekvivalenčnej metódy, ktorá následne nebude reklasifikovať do hospodárskeho výsledku, a

- o časť ostatného úplného výsledku pridružených alebo spoločných podnikov účtovaných pomocou ekvivalenčnej metódy, ktorá následne bude reklasifikovaná do hospodárskeho výsledku

Úpravy štandardov IAS 16 a IAS 38 Vyjasnenie prípustných metód odpisov a amortizácie

Úpravy štandardu IAS 16 zakazuje účtovným jednotkám používať metódu odpisovania založené na výnosoch položky v rámci pozemkov, budov a zariadení. Úpravy štandardu IAS 38 zavádza vyvrátiteľnú domienku, že výnosy nie sú vhodným základom pre amortizáciu nehmotného aktíva. Túto domienku ide vyvrátiť iba za nasledovných dvoch okolností:

- Pokiaľ je nehmotné aktívum vyjadrené ako mierka výnosu. Napríklad účtovná jednotka, môže získať koncesii na prieskum a ťažbu zlata v zlatom dole. Uplynutím doby platnosti zmluvy by mohlo byť viazané na dosiahnutie určitého pevne stanoveného celkového výnosu z ťažby a nie na dobu trvania ťažby alebo množstva vyťaženého zlata. Za predpokladu, že zmluva špecifikuje pevne stanovenú celkovú čiastku výnosu, ktorý má byť vytvorený na jeho základe bude stanovená amortizácia, generovaný výnos môže byť vhodným základom pre amortizáciu nehmotného aktíva, alebo
- Pokiaľ ide preukázať, že výnos a spotreba ekonomických úžitkov nehmotného aktíva spolu úzku súvisia

Úpravy sa uplatňujú prospektívne

Úpravy štandardov IAS 19 Plány definovaných pôžitkov: Zamestnanecké príspevky

Úpravy štandardov IAS 19 objasňujú účtovné ošetrenie príspevku od zamestnancov alebo tretích strán do stanoveného plánu definovaných pôžitkov. Podľa týchto úprav dobrovoľné príspevky zamestnancov alebo tretích strán znižujú náklady na služby súvisajúce s platbou týchto príspevkov do daného plánu. Pokiaľ formálne podmienky plánu stanovujú príspevky od zamestnancov alebo tretích strán, jeho účtovanie závisí na tom, či príspevky súvisia so službou a to nasledovne:

- Pokiaľ príspevky nesúvisia so službami, príspevky ovplyvňujú precenenie čistej hodnoty záväzku vyplývajúceho z definovaného pôžitku
- Pokiaľ príspevky súvisia so službami, znižujú náklady na služby. Pokiaľ výška príspevku závisí na počte rokov, kedy je služba poskytovaná, účtovná jednotka by mala znížiť náklady na služby tým, že ich priradí príspevkom z príslušných období, kedy bola služba poskytovaná, a to pomocou metódy priradenia, ako vyžaduje IAS 19, odstavec 70. Pokiaľ výška pôžitkov nezávisí na počte rokov, kedy bola služba poskytovaná, účtovná jednotka môže buď znížiť náklady na služby v období, v ktorom bola súvisejúca služba poskytovaná, alebo môže znížiť náklady na služby tak, že priradí príspevky do obdobia, v ktorom zamestnanec poskytoval službu s IAS 19, odstavec 70

Úpravy štandardov IAS 27 Ekvivalenčná metóda v individuálnej účtovnej závierke

Úpravy sa zameriavajú na individuálne účtovné závierky a umožňujú použitie ekvivalenčnej metódy v týchto závierkach. Úpravy konkrétne umožňujú, aby účtovná jednotka účtovala o investíciách v dcérskych, spoločných a pridružených podnikoch vo svojich individuálnych účtovných závierkach:

- V obstarávacích cenách
- V súlade s IFRS 9
- Pomocou ekvivalenčnej metódy popísanej IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2010 - 2012

1. IFRS 2 Úhrady viazané na akciu – definícia rozhodných podmienok

Účelom úpravy je objasniť definíciu rozhodných podmienok a tržných podmienok s cieľom zaistiť konzistenciu klasifikácii podmienok pre úhrady viazané na akcie. Táto úprava tiež pridáva definíciu „výkonnostných podmienok“ a „podmienok pre poskytovanie služieb“, ktoré boli skôr zahrnuté do definície „rozhodných podmienok“ konkrétne:

- a) U tržných podmienok úprava naznačuje, že sa jedná o výkonnostnú podmienku, ktorá sa vzťahuje na tržnú cenu alebo hodnotu kapitálových nástrojov účtovnej jednotky alebo kapitálových nástrojov inej účtovnej jednotky v rámci stejnej skupiny. Tržná podmienka vyžaduje, aby protistrana dokončila stanovené obdobie poskytovania služby
 - b) Pre výkonnostnú podmienku úprava špecifikuje, že v období, behom ktorého je dosiahnutie výkonného cieľu, by nemalo presiahnuť obdobie poskytovania služby a že je definované odkazom na vlastnú transakciu účtovnej jednotky alebo aktivity inej účtovnej jednotky
2. IFRS 3 Podnikové kombinácie – účtovanie o podmienených protiplneniach v podnikovej kombinácii
- Táto úprava objasňuje, že podmienené protiplnenie, ktoré je klasifikované ako aktíva alebo záväzok, by malo byť ocenené reálnou hodnotou ku dňu každej účtovnej závierky bez ohľadu na to, či dané podmienené protiplnenie spadá do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 9 alebo IAS 39. Zmeny v reálnej hodnote by mali byť vykázané v hospodárskom výsledku.
3. IFRS 8 Prevádzkové segmenty (i) zverejnenie ohľadne úsudku použitých pri rozhodovaní, či je treba agregovať prevádzkové segmenty, či nie (ii) pokiaľ sa požaduje odsúhlasenie súčtu aktív povinne vykazovaných segmentov s aktívami účtovnej jednotky
- Táto úprava (i) vyžaduje, aby účtovná jednotka zverejnila rozhodnutie vedenia, ktoré sa týkajú uplatňovania agregáčnych kritérií na prevádzkové segmenty, vrátane stručného popisu agregovaných prevádzkových segmentov a hospodárskych ukazovateľov, ktoré sú posudzované pri určovaní toho, či majú prevádzkové segmenty „obdobné ekonomické rysy“, a (ii) objasňuje, že odsúhlasenie súčtu aktív povinne vykazovaných segmentov s aktívami účtovnej jednotky by malo byť urobené iba v prípade, že informácie o hodnote aktív segmentov sú pravidelne poskytované vedúcej osobe s rozhodovacími právomocami.
4. IFRS 13 Ocenenie reálnou hodnotou – Krátkodobé pohľadávky a záväzky
- Cieľom úpravy tzv. zdôvodnenie záveru bolo vysvetliť, že vydaním štandardu IFRS 13 a následných úprav štandardu IAS 39 a IFRS 9 nebola eliminovaná možnosť oceňovať krátkodobé pohľadávky a záväzky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, v ich hodnotách stanovených na faktúre bez diskontovania, pokiaľ toto nepoužitie diskontovania, pokiaľ toto nepoužitie diskontovania nemá významné dopady. Táto úprava neustanovuje žiadne dátumy účinnosti, pretože má len objasniť zamýšlený význam vo zdôvodnení záveru.
5. IAS 16 Pozemky budovy a zariadenia a IAS 38 Nehmotné aktíva – Metóda precenenia – doporučený prepočet oprávok
- Úpravy štandardu IAS 16 a IAS 40 odstraňujú nekonzistenciu v účtovaní o oprávkach v prípade, kedy dochádza k preceneniu položky pozemkov, budov a zariadení alebo nehmotného majetku. Úpravy štandardu objasňujú, že brutto účtová hodnota je upravená spôsobom, ktorý je konzistentný s precenením účtovnej hodnoty aktíva a že oprávky sú rozdielom medzi brutto účtovnou hodnotou a účtovnou hodnotou po zohľadnení kumulovaných strát zo zníženia hodnoty
6. IAS 24 Zverejnenie spriaznených strán – kľúčový členovia vedenia účtovnej jednotky
- Úprava objasňuje, že manažérska jednotka (riadiaca účtovná jednotka) poskytuje vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskému podniku vykazujúcej účtovnej jednotky služby kľúčových členov vedenia je spriaznenou stranou vykazujúcej účtovnej jednotky. Z toho vyplýva, že vykazujúca účtovná jednotka by mala tieto služby zverejniť ako transakcie spriaznených strán v hodnote vzniknutých za službu platenú alebo splatnou manažérskej jednotke za poskytnutie služieb kľúčových členov vedenia. Zverejnenie zložiek takejto

kompenzácie kľúčovým členom vedenia, kedy je táto kompenzácia hrazená manažérskou jednotkou zamestnancom alebo riaditeľom manažérskej jednotky však nie je vyžadované.

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2012 - 2014

1. IFRS 5 Dlhodobá aktíva držaná k predaju a ukončené činnosti – zmeny v metódach
Úpravy zavádzajú zvláštne pokyny vrámci štandardu IFRS 5 ohľadne toho, kedy účtovná jednotka reklasifikuje aktíva držaná na predaj na držaná k rozdeleniu vlastníkom (alebo naopak) alebo kedy treba ukončiť účtovanie aktív držaných k rozdeleniu. Úpravy vyjasňujú, že sa táto zmena považuje za pokračovanie pôvodného plánu vyradenia
2. IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie (i) zmluvy o obsluhu (ii) použiteľnosť úprav štandardu IFRS 7 týkajúcich sa zverejnenia zápočtu na skrátenej predbežnej účtovej závierky
Úpravy poskytujú dodatočné pokyny k objasneniu toho, či zmluva o obsluhu finančného aktíva znamená trvajúcu angažovanosť v prevádenom aktíve za účelom zverejnenia, ktoré sú v súvislosti s prevádenými aktívami vyžadované. Úpravy tiež objasňujú, že zverejnenie zápočtu nie je výslovne vyžadované pre všetky predbežné obdobia. V niektorých prípadoch je však treba zverejnenie do skrátenej predbežnej účtovnej závierky zahrnúť, aby boli splnené požiadavky štandardu IAS 34
3. IAS 19 Zamestnanecké pôžitky – Diskontná sadzba
Úpravy objasňujú, že vysoko kvalitné podnikové dlhopisy používané pre odhad diskontnej sadzby pre pôžitky, ktoré majú byť vyplatené. Tieto úpravy spôsobia, že rozvinutosť trhu pre vysoko kvalitné podnikové dlhopisy by sa posudzovali na úrovni meny
4. IAS 34 Predbežné účtovné výkazníctvo – Zverejnenie informácií na inom mieste v predbežnej správe
Úprava objasňuje požiadavky týkajúce sa informácií požadovaných odstavcom 16A štandardu IAS 34, ktoré sú prezentované na inom mieste v priebežnej správe, avšak nie sú zahrnuté do predbežnej účtovnej závierky. Úprava vyžaduje, aby boli tieto informácie zahrnuté formou krížového odkazu z predbežnej účtovnej závierky na inú časť predbežnej správy, ktoré majú užívatelia k dispozícii za rovnakých podmienok a vo rovnakej dobe ako predbežná účtovná závierka.

3. Dôležité účtovné pravidlá

3.1 Prehlásenie o zhode

Účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva.

3.2 Prvé uplatnenie IFRS

- Za účelom zabezpečenia súladu s legislatívou Európskej únie Spoločnosť uplatnila IFRS od 1. januára 2006.
- Účtovná závierka sa zostavuje na princípe historických nákladov okrem majetku a záväzkov, ktoré sa vykazujú v reálnej hodnote, a to derivátové finančné nástroje, obchodovateľné investície, investície k dispozícii na predaj a investície do nehnuteľností.
- Účtovná závierka vychádza z účtovných záznamov tak, aby bola v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v tejto účtovnej závierke prezentujú.

3.3 Účtovanie výnosov

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získajú za dodávky výrobkov a služieb v normálnom podnikaní. Tržby sú po odpočítaní diskontov, DPH prípadne iných obchodných daní (spotrebná daň).

3.2.1 Predaj tovaru

Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú v momente doručenia tovaru kupujúcemu a po prevedení významných rizík a vyplývajúcich z držby tovaru na kupujúceho.

3.2.2 Poskytovanie služieb

Výnosy z poskytnutia služieb sa vystavujú v momente uskutočnenia / dodania príslušnej služby, alebo na základe zmluvy o prenájme marketingových zariadení.

3.4 Významné účtovné odhady

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment uskutočnil odhady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a sumy nákladov a výnosov za účtovné obdobie. V účtovnej závierke sa použili odhady najmä:

- a) pri určení životnosti (a vyplývajúcich ročných odpisových sadziieb) a zbytkových hodnôt odpisovaného majetku,
- b) pri hodnotení majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou,
- c) pri hodnotení, či zásoby sú vykázané v realizovateľnej hodnote,
- d) pri hodnotení, či úhrada pohľadávok nie je pochybná,
- e) pri odhade rezerv,
- f) pri určení podmienených záväzkov a majetku.

Skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

3.5 Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sa prepočítavajú kurzom vyhláseným NBS/ECB ku dňu transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu zostavenia súvahy sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na EUR kurzom NBS/ECB platného v deň, ku ktorému sa zostavila súvaha. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát. Nepeňažné položky vykazované v reálnej hodnote a denominované v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom dňa prepočtu na reálnu hodnotu a výsledky sa zahrnú na účty výkazu ziskov a strát alebo do vlastného imania (podľa toho kde sa účtujú zisky a straty z týchto položiek). Nepeňažné jednotky oceňované v obstarávacej hodnote sa neprepočítavajú.

Zahraničné jednotky predstavujú zahraničné dcérske a pridružené spoločnosti. Ich majetok a záväzky sa prepočítali na EUR kurzom NBS/ECB platným ku dňu, ku ktorému sa zostavila súvaha. Náklady a výnosy zahraničných jednotiek sa prepočítali na EUR dennými kurzami NBS/ECB podľa dátumu zaúčtovania. Kurzové rozdiely pri prekurzovaní zahraničných jednotiek sú zaúčtované vo vlastnom imaní ako rezervy z prevodu a účtujú sa do výkazu ziskov a strát pri predaji dcérskej alebo pridruženej spoločnosti.

3.6 Daň z príjmu

Daň z príjmu sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmu sa počíta zo zisku vo výške 22% po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ.

Odložená daň sa počíta súvahovou metódou na všetky dočasné rozdiely medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktoré sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať alebo v ktorom sa záväzok vysporiada. Odložená daň sa účtuje na účty výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú na účty vo vlastnom imaní. Odložené daňové pohľadávky sa vykážu, len ak je pravdepodobné, že bude zdaniteľný zisk, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Platná sadzba dane z príjmov k 1. januáru 2016 je 22% (k 1. januáru 2015: 22%, k 1. januáru 2014: 22%).

Hlavné dočasné rozdiely pre účely odloženej dane vznikajú z rozdielov medzi účtovnými a daňovými odpismi, daňovou hodnotou a účtovnou hodnotou zásob a pohľadávok.

Neobežný hmotný a nehmotný majetok

a) Vlastnený majetok

- Pozemky, budovy a zariadenia sa oceňujú v obstarávacích nákladoch. Tieto náklady zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.
- Neobežný hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas odhadnutej životnosti. Neobežný nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť sa neodpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Odhadnuté životnosti podľa hlavných skupín neobežného hmotného majetku sú:

	Doba používania	Metóda odpisovania	Sadzba v %
Budovy, stavby	20 rokov	lineárna	5
Stroje, prístroje, zariadenia,	4 – 7 rokov	lineárna	14,29– 25
Dopravné prostriedky	4 roky	degresívna	14,2 - 25
Drobný dlhodob. hmotný majetok	Rôzna	Lineárna	4 – 5 (mesačne)
Software	4	lineárna	25
Ostat.dlhodob.nehmot.majetok	3	lineárna	33,3
Drobný dlhodob.nehmot.majetok	Rôzna	Jednoráz.	100

Odpisy sa uskutočňujú rovnomerne počas doby životnosti, aby sa odpísala obstarávacia hodnota majetku (mínus zbytková hodnota, ktorá je nulová).

V súlade s IAS 36 sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky uskutočňuje zhodnotenie, či nedošlo k poklesu hodnoty majetku. Zistené straty z poklesu hodnoty sa ihneď účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska.

Neobežný majetok, ktorý je v procese rekonštrukcie a je určený v budúcnosti ako investícia do nehnuteľnosti, sa účtuje až do doby dokončenia vo výške obstarávacích nákladov na účte nedokončených investícií. Po dokončení sa preklasifikuje na účet investície do nehnuteľnosti a oceňuje sa v obstarávacej hodnote.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale sa účtuje oddelene, vrátane výdajov na generálne opravy a veľké inšpekcie sa kapitalizujú. Ostatné výdaje nasledujúce po dátume obstarania sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sa zaúčtujú na účet nákladov výkazu ziskov a strát.

3.7 Majetok na leasing

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa podľa podmienok kontraktu transferujú všetky podstatné riziká a výhody vlastníctva na nájomcu. Majetok a záväzok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v nižšej z reálnej hodnoty zo dňa obstarania a súčasnej hodnoty minimálnych leasingových splátok. Finančné náklady, ktorý predstavuje rozdiel medzi celkovou povinnosťou z finančného leasingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku sa zaúčtujú vo výkaze ziskov a strát počas obdobia leasingu s použitím implicitnej úrokovej sadzby.

Majetok na finančný leasing sa odpisuje podľa predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

3.8 Pokles hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Zostatkové hodnoty majetku (okrem zásob a odloženej daňovej pohľadávky) spoločnosti sa každý rok ku dňu súvahy preverujú, či neexistuje indikácia poklesu ich hodnoty. Ak taká indikácia existuje,

odhadne sa návratná suma majetku. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata z poklesu hodnoty do výkazu ziskov a strát. Goodwill a neodpisovaný nehmotný majetok sa hodnotia na pokles hodnoty bez ohľadu na existenciu indikácie v intervale 12 mesiacov.

3.9 Zásoby

Zásoby (všetky skladové položky) vychádzajú z princípu priemerných obstarávacích cien a zahŕňajú výdaje na ich získanie a ich dovedenie na miesto a do súčasného stavu. Náklady na nedokončenú výrobu a výrobky zahŕňajú priamy materiál a prácu, ostatné priame náklady a súvisiacu réžiu, ktorá vychádza z normálnej prevádzkovej kapacity.

3.10 Finančné nástroje

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa oceňujú prvotne reálnou hodnotou a ku dňu účtovnej závierky uhrádzanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Ich hodnota sa zníži prostredníctvom opravnej položky v odhadnutej sume, ktorá sa nevyinkasuje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa skladajú z hotovosti a zostatkov na účtoch v bankách a z vysokoliquidných investícií s nevýznamným rizikom zmien v hodnote, ktoré majú pôvodnú splatnosť do troch mesiacov alebo kratšiu odo dňa obstarania.

Bankové úvery

Úročené bankové úvery a kontokorentné účty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a k dátumu účtovnej závierky sa oceňujú v uhrádzaných nákladoch pomocou metódy efektívneho úroku.

Závázky z obchodného styku a iné záväzky

Závázky z obchodného styku a iné záväzky sa oceňujú prvotne reálnou hodnotou a ku dňu účtovnej závierky uhrádzanými nákladmi pomocou metódy efektívneho úrokovej sadzby.

3.11 Rezervy

Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na vysporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

4. Tržby

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza tržieb z predaja tovaru za obdobie z pokračujúcich činností:

	Rok končiaci 31.12.2016	Rok končiaci 31.12.2015
Tržby z predaja tovaru - káva	3 621 033	3 443 387
Tržby z predaja tovaru - čaj	435 077	434 783
Tržby z predaja tovaru - ostatné	1 012 992	977 115
Tržby z predaja tovaru - stroje, náhradné diely	128 434	89 992
	5 197 536	4 945 277

5. Údaje o segmentoch

Vykazované segmenty skupiny podľa štandardu IFRS 8 rozdeliť nasledovne:

Retail – predaj do maloobchodu

HoReCa – predaj do hotelov, reštaurácií a barov

Česká republika – predaje do hotelov, reštaurácií a barov v CZ

IC - predaj v rámci skupiny

Export - vývoz tovaru mimo skupiny

Nižšie je uvedená analýza výnosov a výsledku z pokračujúcich činností podľa vykazovaných segmentov:

	Tržby segmentov		Zisk segmentov	
	Rok končiaci	Rok končiaci	Rok končiaci	Rok končiaci
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €	v €	v €
Retail	428 536	543 231	76 570	25 785
HoReCa	2 543 060	2 493 300	637 776	289 416
Česká republika	2 218 670	1 884 034	26 921	974
IC	7 270	22 135	0	0
Export	0	2 578	0	0
Z pokračujúcich činností celkom	5 197 536	4 945 277	741 266	316 175
Výnosy / náklady v rámci skupiny			-124 039	-92 741
Administratívne náklady			-517 692	-503 570
Finančný výsledok			-31 224	-65 871
Zisk pred zdanením (z pokračujúcich činností)			68 311	-346 007

Aktíva záväzky segmentov:

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Aktíva segmentov		
Retail	65 524	66 273
HoReCa	437 483	487 472
Česká republika	726 350	795 438
IC	22 672	136 051
Export	0	0
Nepripradené aktíva	642 456	448 445
Aktíva celkom	1 894 484	1 933 680
	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Záväzky segmentov		
Retail		
HoReCa		
Česká republika	177 283	123 818
IC	875 595	1 165 434
Export		
Nepripradené záväzky	568 446	630 376
Záväzky celkom	1 621 324	1 919 628

6. Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady	-531 621	-514 019
Účtovné služby	-9 840	-9 840
Audit	-15 880	-15 250
Daňové poradenstvo	0	0
Právne služby	-21 424	-11 324
Služby výpočtovej techniky	-13 100	-31 360
Ostatné externé služby	-185	-20 834
Vyhľadávanie zamestnancov	-4 008	-3 048
Odmeny členom orgánov spoločnosti	0	0
Konzultanské služby		
Školenia	-4 060	-4 406
Cestovné náklady	-56 661	-45 581
Leasingové náklady	-70 888	-90 140
Ostatné náklady súvisiace s autami	-141 651	-147 937
Reprezentačné náklady	-67 139	-39 044
Drobný hmotný majetok - neodpisovaný	-22 123	-15 299
Bankové poplatky	-5 357	-5 879
Poistenie	-3 162	-2 799
Kancelársky materiál, knihy	-9 518	-10 538
Dane (ostatné ako daň z príjmu)	-1 936	-1 749
Ostatné prevádzkové náklady	-26 198	-28 202
Ostatné náklady	-58 489	-30 789
Kurzové straty	-35 401	-17 955
Opravné položky k pohľadávkam	0	-3 990
Odpis pohľadávok	0	0
Strata z predaja majetku	0	688
Ostatné náklady	-23 088	-9 533

* Suma za audit predstavuje náklady za audítorské služby týkajúce sa overenie účtovníctva.

7. Výnosy / náklady v skupine

	Rok končiaci 31.12.2016	Rok končiaci 31.12.2015
	v €	v €
Príjem zo skupiny	2 400	4 020
Ostatné príjmy za poskytnuté služby vrámci skupiny	2 400	4 020
Náklady zo skupiny	165 469	128 059
Servisné poplatky HQ	165 469	128 059
Výnosy / náklady v skupine	-163 069	-124 039

8. Finančný výsledok

	Rok končiaci 31.12.2016	Rok končiaci 31.12.2015
	v €	v €
Výnosové úroky v rámci skupiny	2 486	3 573
Ostatné výnosové úroky	7	12
Nákladové úroky v rámci skupiny	-33 705	-38 010
Úroky z úveru		
Úroky z finančného leasingu	0	-786
Ostatné finančné náklady	-12	-4 698
Kurzové zisky/straty zo skupinového financovania		
Finančný výsledok	-31 224	-39 909

9. Daň z príjmu súvisiaca s pokračujúcimi činnosťami

9.1 Daň zo zisku vykázaná v hospodárskom výsledku

	Rok končiaci 31.12.2016	Rok končiaci 31.12.2015
	v €	v €
Splatná daň z príjmu (Slovensko)	6 499	2 882
Splatná daň z príjmu (Česká Republika)	18 922	0
Daň z príjmu predchádzajúcich období	0	0
Odložená daň	-925	33 407
Daň z príjmu	24 495	36 288

9.2 Splatné daňové pohľadávky a záväzky

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Splatné daňové pohľadávky		
Pohľadávka z dani príjmov SK	0	0
Pohľadávka z dani z príjmov CZ	0	0
Pohľadávky celkom	0	0
	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Splatné daňové záväzky		
Záväzok z dani príjmov SK	6 496	2 880
Záväzok z dani z príjmov CZ	18 924	0
Záväzky celkom	25 420	2 880

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Odložená daň		
Odložené daňové pohľadávky	14 790	14 790
Odložené daňové záväzky	-8 544	-9 469
Odložená daň celkom	6 246	5 321

9.3 Výpočet splatnej dane z príjmu a základ dane

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Hospodársky výsledok pred zdanením (upravený na Slovenské postupy účtovania)	68 311	-260 456
Zaplatené (prijaté) úroky	0	0
Spotreba PHM podľa §19 ods.2 písm I	11 273	12 473
Výdavky na reprezentáciu	93 087	58 106
Manká a škody	40 755	39 624
Poskytnuté dary	4 739	4 695
Tvorba OP	0	3 422
Tvorba rezerv	131 215	163 584
Ostatné nedaňové náklady	188 854	312 707
Nezaplatené výdavky	164 039	121 636
Rozdiel odpisov HM	28 178	138 584
Zaplatené úroky z roku 2010	0	0
Ostatné položky (rezervy a OP)	-339 614	-523 046
Základ dane	390 836	71 329
Odpočet daňovej straty	-316 065	-71 329
Základ dane	74 771	0
Uplatnenie zaplatenej dane v CZ:		
Celkový základ dane	390 836	71 329
Základ dane v CZ	99 585	99 585
% podiel	25,48%	139,61%
Maximálna čiastka uplatnenia dane	0	0
Daň zaplatená v CZ	18 922	18 922
Uplatnenie zaplatenej dane v CZ	4 191	0
Daň na úhradu (daňová licencia)	6 498	2 880

9.4 Výpočet odloženej dane

	Daňová hodnota k 31.12.2016 v €	Úpravy v €	Účtovná hodnota k 31.12.2016 v €	Odložená daň
Nehmotný majetok	14 863	50 863	65 727	10 681
Budovy a zariadenia	681 659	231 271	912 930	48 567
Odložená daňová pohľadávky	14 790		14 790	0
Pohľadávky z obchodného styku (dlhodobé)	0		0	0
Zásoby	228 587	-33 092	195 495	-6 949
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé)	403 940	-88 083	315 857	-18 497
Pohľadávky v skupine	22 672		22 672	0
Ostatné pohľadávky	28 644		28 644	0
Náklady budúcich období	230 961		230 961	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	107 409		107 409	0
AKTÍVA CELKOM	2 055 443	160 959	1 894 484	33 801
Základné imanie	-2 082 552		-2 082 552	0
Fondy zo zisku & kapitálové fondy	-2 997 792		-2 997 792	0
Oceňovacie rozdiely	-1 169		-1 169	0
Hospodárske výsledky minulých rokov	4 852 169		4 852 169	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-43 816		-43 816	0
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	-75 516		-75 516	0
Dlhodobé záväzky v skupine	0		0	0
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	0		0	0
Odložený daňový záväzok	-8 544		-8 544	0
Ostatné dlhodobé záväzky	-22 775		-22 775	0
Záväzky z obchodného styku	-289 726		-289 726	0
Bankové úvery	-841		-841	0
Rezervy	-52 029	-131 215	-183 245	-27 555
Záväzky z finančného leasingu	0		0	0
Záväzky v skupine	-875 595		-875 595	0
Ostatné záväzky	-165 082		-165 082	0
VLASTNÝ KAPITÁL A ZÁVÄZKY CELKOM	-1 763 269	-131 215	-1 894 484	-27 555
ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA/ZÁVÄZOK				6 246
ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA / ZÁVÄZOK CELKOM				6 246

Spoločnosť neúčtuje daňovú pohľadávku z daňových strát z minulých rokov.

	Daňová hodnota k 31.12.2015	Úpravy	Účtovná hodnota k 31.12.2015	Odložená daň
	v €	v €	v €	
Nehmotný majetok	89 183		89 183	0
Budovy a zariadenia	930 453	-101 648	828 805	-22 363
Odložená daňová pohľadávky	14 790		14 790	0
Pohľadávky z obchodného styku (dlhodobé)	0		0	0
Zásoby	174 883	22 672	197 556	4 988
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé)	320 845	0	320 845	0
Pohľadávky v skupine	136 051		136 051	0
Ostatné pohľadávky	39 309		39 309	0
Náklady budúcich období	253 343		253 343	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	53 797		53 797	0
AKTÍVA CELKOM	1 854 704	-78 976	1 933 680	-17 375
Základné imanie	-2 082 552		-2 082 552	0
Fondy zo zisku & kapitálové fondy	-2 777 792		-2 777 792	0
Oceňovacie rozdiely	5 875		5 875	0
Hospodárske výsledky minulých rokov	4 550 726		4 550 726	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	301 442		301 442	0
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	-97 724		-97 724	0
Dlhodobé záväzky v skupine	0		0	0
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	0		0	0
Odložený daňový záväzok	-9 469		-9 469	0
Ostatné dlhodobé záväzky	-21 270		-21 270	0
Záväzky z obchodného styku	-258 259		-258 259	0
Bankové úvery	-445		-445	0
Rezervy	-207 384		-207 384	0
Záväzky z finančného leasingu	-232		-232	0
Záväzky v skupine	-1 268 599	103 164	-1 165 434	22 696
Ostatné záväzky	-159 411		-159 411	0
VLASTNÝ KAPITÁL A ZÁVÄZKY CELKOM	-2 025 093	103 164	-1 921 929	22 696
ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA/ZÁVÄZOK				5 321
Daňová strata 2015 (nemožnosť uplatnenia)				
ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA / ZÁVÄZOK CELKOM				5 321

10. Nehmotný majetok

	Software	Nehmotný majetok celkom
	v €	v €
Obstarávacie náklady		
Stav k 01.01.2015	261 437	169 983
Prírastky	-1 653	91 839
Úbytky	-147	-227
Iné	390	-159
Stav k 31.12.2015	260 026	260 026
Prírastky	509	509
Úbytky	-237	-237
Iné	1	1
Stav k 31.12.2016	260 299	260 299

	Software	Nehmotný majetok celkom
	v €	v €
Oprávky a zníženia hodnoty		
Stav k 01.01.2015	-145 555	-132 955
Prírastky	-25 050	-12 982
Úbytky	147	227
Iné	-385	155
Stav k 31.12.2015	-170 843	-170 843
Prírastky	-23 965	-23 965
Úbytky	237	237
Iné	-1	-1
Stav k 31.12.2016	-194 572	-194 572

	Software	Nehmotný majetok celkom
	v €	v €
Zostatková Hodnota		
Stav k 01.01.2015	115 881	115 881
Stav k 31.12.2015	89 183	89 183
Stav k 31.12.2016	65 727	65 727

Spoločnosť od Apríla 2014 používa účetný systém SAP, ktorého obstarávacia cena bola 118.874 € a zostatková hodnota k 31.12.2016 bola 65.380 €.

11. Budovy a zariadenia

	Budovy	Marketingové podporné zariadenia	Obchodné zariadenia	Kancelárske zariadenia	Finančný leasing	Počítače	Dopravné prostriedky	Zaplatené preddavky	Budovy a zariadenia
	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €
Obstarávacie náklady									
Stav k 01.01.2015	3 146	3 632 708	0	68 767	233 898	83 571	76 235	0	4 098 325
Prírastky	0	331 030	0	0	0	5 155	103 696	18 333	458 213
Úbytky	0	-736 586	0	-9 640	-42 119	-9 492	-37 494	0	-835 332
Iné	0	37 025	0	181	1 596	514	2 353	0	41 669
Stav k 31.12.2015	3 146	3 264 177	0	59 308	193 374	79 747	144 790	18 333	3 762 875
Prírastky	3 113	314 593	0	7 526	0	7 948	173 336	38 222	544 739
Úbytky	0	-402 174	0	-10 774	-38 540	-15 742	0	-18 333	-485 564
Iné	4	-2 226	0	-39	-312	-25	64	3	-2 531
Stav k 31.12.2016	6 263	3 174 369	0	56 021	154 522	71 928	318 190	38 225	3 819 519

	Budovy	Marketingové podporné zariadenia	Obchodné zariadenia	Kancelárske zariadenia	Finančný leasing	Počítače	Dopravné prostriedky	Zaplatené preddavky	Budovy a zariadenia
	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €
Oprávky a zníženia hodnoty									
Stav k 01.01.2015	-1 129	-2 867 421	0	-65 331	-228 254	-73 834	-24 953	0	-3 260 922
Prírastky	-158	-417 596	0	-2 538	-5 323	-8 484	-44 647	0	-478 746
Úbytky	0	736 586	0	9 640	42 119	9 492	37 494	0	835 332
Iné	0	-26 703	0	-172	-1 530	-487	-843	0	-29 734
Stav k 31.12.2015	-1 287	-2 575 134	0	-58 400	-192 988	-73 312	-32 949	0	-2 934 070
Prírastky	-781	-375 599	0	-2 390	0	-7 517	-52 896	0	-439 183
Úbytky	0	402 174	0	10 774	38 540	15 742	0	0	467 230
Iné	-0	-37	0	35	-74	16	-506	0	-566
Stav k 31.12.2016	-2 069	-2 548 596	0	-49 980	-154 522	-65 072	-86 351	0	-2 906 589

	Budovy	Marketingové podporné zariadenia	Obchodné zariadenia	Kancelárske zariadenia	Finančný leasing	Počítače	Dopravné prostriedky	Zaplatené preddavky	Budovy a zariadenia
	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €
	2 017	765 287	0	3 437	5 644	9 737	51 282	0	837 403
	1 859	689 043	0	908	386	6 435	111 841	18 333	828 805
	4 194	625 774	0	6 041	0	6 857	231 839	38 225	912 930

Zostatková Hodnota
 Stav k 01.01.2015
 Stav k 31.12.2015
 Stav k 31.12.2016

Spoločnosť naďalej využíva majetok (na Slovensku a v Čechách), pri ktorom zostatková hodnota k 31.12.2016 je 0 €. Uvedený majetok bol obstaraný v obstarávacej cene 1.964.270 €.

Majetok spoločnosti (vrátane zásob) je poistený v poisťovni UNION v celkovej poisťnej sume 1.991.635,13 €.

12. Odložená daňová pohľadávka a záväzok

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Odložená daň		
Odložené daňové pohľadávky	14 790	14 790
Odložené daňové záväzky	-8 544	-9 469
Odložená daň celkom	6 246	5 321

Výpočet a výška odloženej daňovej pohľadávky a záväzku je rozpísaný v bode 9.

Spoločnosť netvorila odloženú daň z neumorenej straty spoločnosti.

13. Pohľadávky z obchodného styku

Nominálna hodnota

Stav k 01.01.2015
 Stav k 31.12.2015
 Stav k 31.12.2016

Retail	HoReCa	Česká republika	Polsko (krátkodobá)	Polsko (dlhodobá pohľadávka)	Ostatné	Pohľadávky celkom
V €	V €	V €	V €	V €	V €	V €
119 640	238 665	123 075	216 368	0	0	697 749
134 674	231 772	142 210	0	0	0	508 657
100 507	176 653	119 202	0	0	0	396 362

Opravné položky

Stav k 01.01.2014
 Prírastky
 Úbytky
 Iné
 Stav k 31.12.2014
 Prírastky
 Úbytky
 Iné
 Stav k 31.12.2016

Retail	HoReCa	Česká republika	Polsko (krátkodobá)	Polsko (dlhodobá pohľadávka)	Ostatné	Pohľadávky celkom
V €	V €	V €	V €	V €	V €	V €
-68 451	-122 596	-21 549	-216 368	0	0	-428 965
0	0	-3 990	0	0	0	-3 990
50	28 724	0	216 368	0	0	245 143
0	0	0	0	0	0	0
-68 401	-93 871	-25 539	0	0	0	-187 812
0	0	0	0	0	0	0
33 418	61 703	12 186	0	0	0	107 307
0	0	0	0	0	0	0
-34 983	-32 169	-13 353	0	0	0	-80 504

Pohľadávky z obchodného styku

Stav k 01.01.2015
 Stav k 31.12.2015
 Stav k 31.12.2016

Retail	HoReCa	Česká republika	Polsko (krátkodobá)	Polsko (dlhodobá pohľadávka)	Ostatné	Pohľadávky celkom
V €	V €	V €	V €	V €	V €	V €
51 189	116 069	101 526	0	0	0	268 784
66 273	137 901	116 671	0	0	0	320 845
65 524	144 484	105 849	0	0	0	315 857

Spoločnosť v roku 2016 tvorila OP k pohľadávkam ktoré sú po lehote splatnosti nasledovne:

po lehote splatnosti od 91 - 180 dní	25 % z nominálnej hodnoty
po lehote splatnosti od 181 - 270 dní	50 % z nominálnej hodnoty
po lehote splatnosti od 271 - 360 dní	75 % z nominálnej hodnoty
po lehote splatnosti nad 361 dní	100 % z nominálnej hodnoty

V 100 % výške vytvorila opravnú položku v roku 2014 voči zákazníkovi v konkurze – Potraviný Mustek a opravná položka zostala vytvorená aj k 31.12.2016

	Nominálna hodnota k 31.12.2016	Opravná položka k 31.12.2016	Netto hodnota k 31.12.2016
	v €	v €	v €
V lehote splatnosti	195 275	0	195 275
Po splatnosti celkom	201 087	-80 504	120 582
z toho: od 91 - 180 dní	10 208	-2 552	7 656
z toho: od 181 - 270 dní	6 070	-3 436	2 634
z toho: od 271 - 360 dní	-92	0	-92
z toho: nad 361 dní	74 516	-74 516	0
Pohľadávky z obchodného styku celkom	396 362	-80 504	315 857

	Nominálna hodnota k 31.12.2015	Opravná položka k 31.12.2015	Netto hodnota k 31.12.2015
	v €	v €	v €
V lehote splatnosti	211 581	0	211 581
Po splatnosti celkom	297 076	-187 812	109 264
z toho: od 91 - 180 dní	19 402	-3 018	16 384
z toho: od 181 - 270 dní	2 106	-1 987	119
z toho: od 271 - 360 dní	2 369	-4 113	-1 744
z toho: nad 361 dní	168 978	-168 978	0
Pohľadávky z obchodného styku celkom	508 657	-187 812	320 846

14. Zásoby

Spoločnosť využíva externé skladovanie zásob spoločnosťou Nágel Slovensko. Tiež má prenajaté priestory pre regionálne sklady v Ivánke pri Dunaji a v Prešove.

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Tovar	228 587	257 391
Opravná položka k tovaru	-33 092	-59 835
Zásoby	195 495	197 556

Spoločnosť tvorí opravnú položku k zásobám na základe obrátkovosti tovaru.

Vývoj opravnej položky k zásobám

	v €
Stav k 01.01.2015	-79 808
Prírastok	
Úbytok	19 973
Stav k 31.12.2015	-59 835
Prírastok	
Úbytok	26 743
Stav k 31.12.2015	-33 092

15. Pohľadávky v skupine

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Julius Meinl Austria GmbH	9 675	9 297
Julius Meinl Hungary kft	0	0
S.C. Julius Meinl Romania Srl		
UNICAF d.o.o.		1 376
Julius Meinl Italia SpA	262	262
Julius Meinl Industrieholding	712	0
Bonfanti doo	8 294	7 988
Grupa Espresso doo	0	112 878
Bonfanti Espresso doo	0	0
Julius Meinl Services sro	3 729	4 251
Celkom	22 672	136 051

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam v skupine. V rámci skupiny sa účtujú úroky z nezaplatených faktúr (faktúr po splatnosti) vo výške trojmesačnej sadzby EURIBOR + prirážka 4,50 %.

	Nominálna hodnota k 31.12.2016	Nominálna hodnota k 31.12.2015
	v €	v €
V lehote splatnosti	7 041	14 144
Po splatnosti celkom	15 631	121 907
z toho: od 91 - 180 dní	1 005	899
z toho: od 181 - 270 dní	75	1 180
z toho: od 271 - 360 dní	1 698	607
z toho: nad 361 dní	8 198	118 323
Pohľadávky v skupine	22 672	136 051

16. Ostatné pohľadávky

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Poskytnuté preddavky CZ	7 437	12 921
Poskytnuté preddavky SK	18 225	23 221
Pohľadávky z dane z príjmu	0	0
Zálohy na drobné výdaje (zamestnanci)	2 782	2 331
Ostatné pohľadávky	201	836
Celkom	28 644	39 309

17. Náklady budúcich období

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Podpora zákazníkom	205 898	229 398
Poistenie		
Prenájom	15 088	16 801
Ostatné náklady budúcich období	9 975	7 144
Listingové poplatky, prieskum	0	0
Celkom	230 961	253 343

18. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Pokladnica	3 905	2 873
Ceniny	809	2 151
Bankové účty	100 925	48 774
Peniaze na ceste	1 770	0
Celkom	107 409	53 797

19. Základné imanie

ISIN	Počet akcií	Menovitá hodnota	Celkom	Typ akcií
SK1120003290	10,260	0.34	3,488 €	akcie na doručiteľa
SK1110001130	27,740	0.34	9,432 €	akcie na meno
SK1110005032	646,000	0.04	25,840 €	akcie na meno
SK1110002328	615,600	3.32	2,043,792 €	akcie na meno
	1,299,600	x	2,082,552 €	

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Názov položky	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
JULIUS MEINL Industrieholding GmbH	2,069,632.00	99.380%	99.380%	0.000%
JULIUS MEINL International AG	8,835.92	0.424%	0.424%	0.000%
Drobní akcionári	3488.40	0.168%	0.168%	0.000%
MEINL BANK Aktiengesellschaft	568.48	0.027%	0.027%	0.000%
Blondie R.S.J., a.s.	17.68	0.001%	0.001%	0.000%
Martin	9.52	0.000%	0.000%	0.000%

20. Fondy zo zisku

	v €
Stav k 01.01.2015	317 792
Prírastok	0
Použitie	0
Stav k 31.12.2015	317 792
Prírastok	0
Použitie	0
Stav k 31.12.2016	317 792

21. Oceňovacie rozdiely

Oceňovacie rozdiely spoločnosť účtuje pri vzniku kurzových rozdielov z prevodu organizačnej zložky.

	v €
Stav k 01.01.2015	-2 653
Prírastok	0
Použitie	8 529
Stav k 31.12.2015	5 875
Prírastok	0
Použitie	-4 706
Stav k 31.12.2016	1 169

21a. Kapitálové fondy

Julius Meinl Industrieholding ako majoritný akcionár spoločnosti navýšil ostatné kapitálové fondy spoločnosti vo výške 220.000 € z dôvodu, aby sa spoločnosť nedostala do negatívneho vlastné imanie.

22. Hospodárske výsledky minulých rokov

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	€	€	€	€	€	€	€
Neuhradená strata 2000	-249 223	-249 223	-249 223	-249 223	-249 223	-249 223	-249 223
Neuhradená strata 2001	-1 128 507	-1 128 507	-1 128 507	-1 128 507	-1 128 507	-1 128 507	-1 128 507
Neuhradená strata 2002	-435 208	-435 208	-435 208	-435 208	-435 208	-435 208	-435 208
Neuhradená strata 2003	-150 805	-150 805	-150 805	-150 805	-150 805	-150 805	-150 805
Úprava HV - podľa postupov účtovania	-39 578	-39 578	-39 578	-39 578	-39 578	-39 578	-39 578
Nerozdelený zisk 2004	86 754	86 754	86 754	86 754	86 754	86 754	86 754
Preklopenie na IAS	49 579	49 579	49 579	49 579	49 579	49 579	49 579
Preklopenie na IAS	-14 138	-14 138	-14 138	-14 138	-14 138	-14 138	-14 138
Nehuhradená strata 2005	-835 692	-835 692	-835 692	-835 692	-835 692	-835 692	-835 692
Nerozdelený zisk 2006	1 829 463	1 829 463	1 829 463	1 829 463	1 829 463	1 829 463	1 829 463
Nerozdelený zisk 2007	256 704	256 704	256 704	256 704	256 704	256 704	256 704
Nerozdelený zisk 2008	732 904	732 904	732 904	732 904	732 904	732 904	732 904
Neuhradená strata 2009	-1 546 356	-1 546 356	-1 546 356	-1 546 356	-1 546 356	-1 546 356	-1 546 356
Neuhradená strata 2010	-107 411	-107 411	-107 411	-107 411	-107 411	-107 411	-107 411
Neuhradená strata 2011	-498 817	-498 817	-498 817	-498 817	-498 817		
Neuhradená strata 2012	-698 771	-698 771	-698 771	-698 771			
Neuhradená strata 2013	-1 119 371	-1 119 371	-1 119 371				
Neuhradená strata 2014	-682 252	-682 252					
Neuhradená strata 2015	-301 443						
Stav k 31.12.2016	-4 852 169	-4 550 726	-3 868 474	-2 749 102	-2 050 331	-1 551 514	-1 444 103

23. Záväzky z obchodného styku

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Záväzky so splatnosťou do 1 roka	289 726	258 259
Záväzky so splatnosťou nad 1 rok	75 516	97 724
Záväzky so splatnosťou nad 5 rokov	0	0
Záväzky z obchodného styku celkom	365 243	355 983

24. Záväzky v skupine

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Julius Meinl Austria GmbH	601 496	1 062 511
Julius Meinl Italia SpA	594	594
Julius Meinl Industrieholding	273 504	102 329
Bonfanti doo	0	0
Celkom	875 595	1 165 434

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Záväzky so splatnosťou do 1 roka	875 595	1 165 434
Záväzky so splatnosťou nad 1 rok	0	0
Záväzky so splatnosťou nad 5 rokov	0	0
Záväzky v skupine celkom	875 595	1 165 434

V rámci skupiny sa účtujú úroky z nezaplatených faktúr (faktúr po splatnosti) vo výške mesačnej sadzby EURIBOR + prirážka 4,50 %.

25. Závazky z finančného leasingu

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Závazky so splatnosťou do 1 roka	0	232
Závazky so splatnosťou nad 1 rok	0	0
Závazky so splatnosťou nad 5 rokov	0	0
Závazky z finančného leasingu celkom	0	232

Priemerná úroková sadzba za rok 2015 bola vo výške 10,64 %

26. Ostatné záväzky

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Závazky so splatnosťou do 1 roka	165 082	159 411
Závazky so splatnosťou nad 1 rok	22 775	21 270
Závazky so splatnosťou nad 5 rokov	0	0
Ostatné záväzky celkom	187 858	180 681

Ostatné krátkodobé záväzky:

Daňové záväzky (okrem dane z príjmu PO)	55 558	77 870
Závazok z dane z príjmu PO	25 420	2 880
Závazok zo sociálneho príjmu	28 173	28 448
Závazok voči zamestnancom	50 270	48 846
Ostatné krátkodobé záväzky	5 662	1 367
Celkom ostatné krátkodobé záväzky	165 082	159 411

Ostatné dlhodobé záväzky (sociálny fond):

	v €
Stav k 01.01.2015	20 175
Tvorba SF	2 307
Použitie SF	-1 213
Stav k 31.12.2015	21 270
Tvorba SF	2 507
Použitie SF	-1 002
Stav k 31.12.2016	22 775

Použitie Sociálneho fondu bolo nasledovné:

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Použitie na stravovanie	1 002	1 213
Použitie na regeneráciu	0	0
Použitie peňažná odmena	0	0
Ostatné záväzky celkom	1 002	1 213

27. Bankové úvery

	Kontokorentný úver Tatra banka v €	Tatra banka - VISA karta v €	Krátkodobé bankové úvery celkom v €
Stav k 01.01.2015	0	0	0
Prírastok	0	445	445
Úbytok	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	445	445
Prírastok	0	841	841
Úbytok	0	-445	-445
Stav k 31.12.2016	0	841	841

28. Rezervy

	Rezerva na Nevyčerpanú dovolenku v €	Rezerva na Ročné odmeny v €	Rezerva na Zákaznícke bonusy v €	Rezervy ostatné v €	Rezerva na odstupné	Rezervy na audit v €	Rezervy celkom v €
Stav k 01.01.2015	45 792	60 557	26 037	109 989	0	11 080	253 454
Tvorba	43 800	70 286	7 078	70 970		15 250	207 384
Použitie	-45 792	-60 557	-26 037	-109 989		-11 080	-253 454
Stav k 31.12.2015	43 800	70 286	7 078	70 970	0	15 250	207 384
Tvorba	52 029	65 288	2 217	52 630		11 080	183 245
Použitie	-43 800	-70 286	-7 078	-70 970	0	-15 250	-207 384
Stav k 31.12.2016	52 029	65 288	2 217	52 630	0	11 080	183 245

Spoločnosť v roku 2016 tvorila nasledovné rezervy:

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku – rezerva bola vytvorená podľa počtu dní nevyčerpanej dovolenky za rok 2016 a predpokladáme, že rezerva bude použitá v roku 2017

Rezerva na ročné odmeny – v roku 2016 bola vytvorená rezerva vo výške 100 %

Rezerva na zákaznícke bonusy – spoločnosť vytvorila rezervu na zákaznícke bonusy podľa odobratého množstva tovaru a nárokov dohodnutých v kúpno – predajných zmluvách. Rezervy bude vyčerpaná v roku 2017

Ostatné rezervy – spoločnosť tvorila rezervy na očakávané náklady uskutočnené v roku 2016. Táto rezerva bude použitá v roku 2017

Rezerva na audit – spoločnosť vytvorila rezervu na audit roka 2016, ktorá bude vyčerpaná v roku 2017

29. Operatívny leasing

Spoločnosť v roku 2012 obstarala na Slovensku 7 dopravných prostriedkov na operatívny leasing. V roku 2011 obstarala na operatívny leasing 4 osobné automobily (jeden v organizačnej zložke a 3 na Slovensku) a 1 transportér (na Slovensku).

Predmet leasingu	Začiatok leasingu	Koniec leasingu	Leasingové náklady	
			2016	2017
3AH9713	28.03.2013	20.02.2016	3 930	
3AI9809	28.03.2013	20.02.2016	2 295	
BL 017 ER	20.12.2012	20.12.2017	4 261	5 000
BL 019 ER	20.12.2012	20.12.2016	5 563	
BL 028 ER	20.12.2012	20.12.2016	10 178	
BL 065 CO	22.12.2011	22.02.2017	7 401	609
BL 117 CO	22.12.2011	21.02.2017	4 869	398
BL 283 AP	03.01.2011	03.12.2016	9 536	
BL 733 CP	22.12.2011	22.02.2017	3 820	310
BL 933 ER	20.12.2012	20.12.2016	10 278	
BL 946 EP	20.12.2012	20.12.2017	4 487	3 628
BL 986 EP	20.12.2012	20.12.2017	4 271	3 454
			70 888	13 399

Údaje o operatívnom prenájme kancelárskych priestorov

Spoločnosť má prenajaté priestory od spoločnosti Pribinova 25 v budove TOWER 115. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to 5 rokov od prevzatia priestorov s výpovednou dobou 9 mesiacov. Priemerné mesačné náklady sú vo výške 6.277 €. Spoločnosť pri podpísaní zmluvy zaplatila zálohu (depozit) vo výške 16.506,13 €.

30. Spriaznené osoby

30.1 Materská a sesterské spoločnosti

	Pohľadávky		Závazky		Náklady		Výnosy	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
	€	€	€	€	€	€	€	€
Julius Meinl Austria GmbH	9 675	9 297	601 496	1 062 511	27 623	35 835	884	1 650
Gourmet Deutschland GmbH					0	0	0	0
Zumtobel GmbH					0	0	0	0
Gourmet VertriebsgmbH					0	0	0	0
Julius Meinl Turkey					0	0	0	0
Julius Meinl Coffee Intl. a.s.					0	0	0	0
Julius Meinl Hungary kft					0	0	0	0
S.C. Julius Meinl Romania Srl					0	0	0	0
UNICAF d.o.o.		1 376			0	0	6 386	0
Degustazione Cremcaff Srl					0	0	0	0
Julius Meinl Italia SpA	262	262	594	594	0	0	0	0
Meinl Finanziaria SpA					0	0	0	0
Julius Meinl Industrieholding	712		273 504	102 329	171 552	130 235	0	0
Bonfanti doo	8 294	7 988			0	0	307	306
Julius Meinl Clearing und Treasury					0	0	0	0
Julius Meinl Russia OOO					0	0	0	22 105
Julius Meinl Coffee GmbH					0	0	0	0
Grupa Espresso doo		112 878			0	0	2 179	3 267
Julius Meinl Markenverwertungs GmbH					0	0	0	0
Bonfanti Espresso doo					0	0	0	0
Julius Meinl Services sro	3 729	4 251			0	0	2 400	2 400
Julius Meinl Cafe Betriebs GmbH					0	0	0	0
	22 672	136 051	875 595	1 165 434	199 174	166 069	12 156	29 728

30.2 Transakcie s kľúčovým manažmentom

	Odmeny		Závazok	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Predstavenstvo spoločnosti	159 366	181 187	7 254	7 463
Dozorná rada	0	0	0	0
Prokuristi	0	0	0	0

31. Dividendová politika

Spoločnosť za účtovné obdobie 2016 nebude vyplácať dividendy. Hospodársky výsledok bude prevedený na výsledky hospodárenia minulých rokov. Spoločnosť taktiež nevyplácala dividendy za účtovné obdobie 2014, hospodársky výsledok bol prevedený na výsledky minulých rokov.

32. Finančné nástroje

Finančným nástrojom je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zmenu finančných aktív a záväzkov.

Účtovná hodnota finančných nástrojov:

		31.12.2016	31.12.2015
		v €	v €
Peniaze a peňažné ekvivalenty	18	107 409	53 797
Pohľadávky z obchodného styku	13	315 774	320 846
Pohľadávky skupinové	15	22 672	136 051
Ostatné pohľadávky	16	28 644	39 309
Pohľadávky		474 499	550 003
Ostatné dlhodobé záväzky	26	22 775	21 270
Záväzky z obchodného styku	26	365 243	355 983
Krátkodobý úver	27	841	445
Záväzky v skupine	24	875 595	1 165 434
Záväzky z finančného leasingu	25	0	232
Ostatné záväzky	26	165 082	159 411
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote		1 429 536	1 702 776

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota pohľadávok a finančných záväzkov ocenených v zostatkovej hodnote sa z dôvodu ich splatnosti, resp. viazanosti na variabilné úrokové miery, významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

Riadenie finančného rizika

Nasledovné riziká súvisia s držanými finančnými nástrojmi:

- a) Kreditné riziko
- b) Riziko likvidity
- c) Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - a. Úrokové riziko
 - b. Menové riziko
 - c. Riziko zmien trhových cien

a. Kreditné riziko

Spoločnosť zavedením nových hand-heldov obmedzila zvyšovanie pohľadávok po splatnosti, pretože fakturácia so splatnosťou sa zablokuje zákaznívi, ktorý má faktúru po splatnosti a je možné zákaznívi urobiť predaj len na hotovosť.

Pri nových zákazníkoch sa predaj nastavuje na predaj v hotovosti.

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

	Nominálna hodnota k 31.12.2016	Opravná položka k 31.12.2016	Netto hodnota k 31.12.2016
	v €	v €	v €
V lehote splatnosti	195 275	0	195 275
Po splatnosti celkom	201 087	-80 504	120 582
z toho: od 91 - 180 dní	10 208	-2 552	7 656
z toho: od 181 - 270 dní	6 070	-3 436	2 634
z toho: od 271 - 360 dní	-92	0	-92
z toho: nad 361 dní	74 516	-74 516	0
Pohľadávky z obchodného styku celkom	396 362	-80 504	315 857

Analýza znehodnotených pohľadávok:

	Nominálna hodnota k 31.12.2016	Opravná položka	Zostatková hodnota k 31.12.2016
	v €	v €	v €
V lehote splatnosti	0	0	0
Po splatnosti celkom	80 504	-80 504	0
z toho: od 91 - 180 dní	2 552	-2 552	0
z toho: od 181 - 270 dní	3 436	-3 436	0
z toho: od 271 - 360 dní	0	0	0
z toho: nad 361 dní	74 516	-74 516	0
Pohľadávky so znehodnotenia	80 504	-80 504	0

Spoločnosť v roku 2015 tvorila OP k pohľadávkam ktoré sú po lehote splatnosti nasledovne:

po lehote splatnosti od 91 - 180 dní	25 % z nominálnej hodnoty
po lehote splatnosti od 181 - 270 dní	50 % z nominálnej hodnoty
po lehote splatnosti od 271 - 360 dní	75 % z nominálnej hodnoty
po lehote splatnosti nad 361 dní	100 % z nominálnej hodnoty

	ZH k 31.12.2016	ZH k 31.12.2015
	v €	v €
V lehote splatnosti	195 275	211 581
Po splatnosti celkom	120 582	109 264
z toho: od 91 - 180 dní	7 656	16 384
z toho: od 181 - 270 dní	2 634	119
z toho: od 271 - 360 dní	-92	-1 744
z toho: nad 361 dní	0	0
Pohľadávky bez znehodnotenia	315 857	320 846

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam v skupine. V rámci skupiny sa účtujú úroky z nezaplatených faktúr (faktúr po splatnosti) vo výške mesačnej sadzby EURIBOR + prirážka 4,50 %.

b. Riziko likvidity

Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 je nasledovná:

	2016	2015
	v €	v €
Dlhodobé úverové rámce	0	0
Krátkodobé úverové rámce	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	0	0

Analýza rizika likvidity:

	Pohľadávky		Finančné záväzky oceňované amortizovanými nákladmi	
	2016 v €	2015 v €	2016 v €	2015 v €
Do 3 mesiacov	315 857	181 956	1 561	1 561
Od 4 do 12 mesiacov			2 261	2 261
Od 1 do 5 rokov	0	0	230	230
Nad 5 rokov				
Bez splatnosti/po splatnosti	22 589	136 130		
	338 446	318 086	4 052	4 052

Splatnosť finančných záväzkov:

	Do 3 mesiacov	Od 4 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez splatnosti/po splatnosti	Spolu
	v €	v €	v €	v €	v €	v €
2016					22 775	22 775
Ostatné dlhodobé záväzky						365 243
Záväzky z obchodného styku	196 292	93 435	75 516			841
Krátkodobý úver	841	0				875 595
Záväzky v skupine	212 804	0	0		662 791	0
Záväzky z finančného leasingu	0	0				165 082
Ostatné záväzky	165 082					
Spolu	575 019	93 435	75 516	0	685 566	1 429 536

	Do 3 mesiacov	Od 4 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez splatnosti/po splatnosti	Spolu
	v €	v €	v €	v €	v €	v €
2015					21 270	21 270
Ostatné dlhodobé záväzky						355 983
Záväzky z obchodného styku	157 061	101 198	97 724			445
Krátkodobý úver	445	0				1 165 434
Záväzky v skupine	406 373	0	0		759 062	232
Záväzky z finančného leasingu	230	2				159 411
Ostatné záväzky	159 411					
Spolu	723 519	101 201	97 724	0	780 331	1 702 776

c. Trhové riziká

Úrokové riziko

Bankové úvery – spoločnosť nečerpá bankový úver. Používa kreditné karty, kde je 0 úroková sadzba
Záväzky z finančného leasingu – spoločnosť pri finančnom leasingu ma fixnú úrokovú sadzbu. Priemerná úroková sadzba v roku 2015 bola vo výške 10,64 %.

Záväzky v skupine – záväzky po lehote splatnosti sú úročené vo výške trojmesačnej sadzby EURIBOR + prirážka 4,50 %. V prípade, že by úrokové sadzby boli o 50 bázických bodov vyššie, resp. nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, tak zisk spoločnosti by sa znížil, resp. zvýšil o 4.223 € (2015: zmena o 4.223 €).

Menové riziko

Spoločnosť nepovažuje menové riziko za významné a tým pádom nevyužíva žiadne nástroje riadenia.

	2016	2015
	v €	v €
Dopad na zisk pred zdanením pri náraste o 5 %	-3 352	-1 893
Dopad na zisk pred zdanením pri poklese o 5 %	3 352	1 893
Dopad na vlastné imanie pri náraste o 5%	-471	-595
Dopad na vlastné imanie pri náraste o 5%	471	595

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov.

Štruktúra kapitálu a čistého dlhu spoločnosti a hodnoty vyššie uvedeného pomerového ukazovateľa sú v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2016	31.12.2015
	v €	v €
Dlhodobé úvery	0	0
Krátkodobé úvery	841	445
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-107 409	-53 797
Čistý dlh	-106 568	-53 352
Celkový kapitál	273 160	14 052
Kapitál a čistý dlh	166 592	-39 301
Ukazovateľ zadĺženosti	-63,97%	135,75%

33. Udalosti po dátume súvahy


Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by sa premietli do účtovných výkazov za rok 2017.

34. Hospodársky výsledok za účtovné obdobie

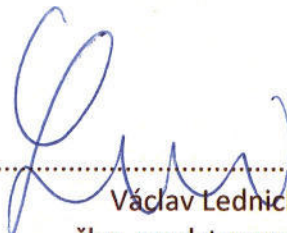
Spoločnosť za účtovné obdobie roka 2016 dosiahla zisk vo výške 43.815,56 € a predstavenstvo spoločnosti navrhuje výsledok hospodárenia previesť na Hospodárske výsledky minulých rokov.

35. Odsúhlasenie účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka za rok 2016 bola zostavená 02. Februára 2017 a bola odsúhlasená predstavenstvom spoločnosti na zverejnenie.



Ing. Eva Holá
členka predstavenstva



Václav Lednický
člen predstavenstva