



SP Audit, s.r.o.  
Murmanská 1475/4  
100 00 Praha 10  
Česká republika  
tel.: +420 295 560 533  
tel./fax: +420 295 560 374  
e-mail: [spaudit@spaudit.cz](mailto:spaudit@spaudit.cz)  
internet: [www.spaudit.cz](http://www.spaudit.cz)

## **Balance Club Brumlovka, a.s.**

### Obsah:

- 1) Zpráva nezávislého auditora z auditu účetní závěrky k 31. 12. 2013
- 2) Rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013
- 3) Příloha k účetní závěrce



**Zpráva nezávislého auditora**  
z auditu účetní závěrky společnosti  
**Balance Club Brumlovka, a.s.**  
se sídlem: Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 140 00  
IČ: 274 45 810  
k 31. 12. 2013

Tato zpráva nezávislého auditora z auditu účetní závěrky je určena akcionářům účetní jednotky Balance Club Brumlovka, a.s.

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti Balance Club Brumlovka, a.s., která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2013, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Balance Club Brumlovka, a.s. jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

*Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku*

Statutární orgán společnosti Balance Club Brumlovka, a.s. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

*Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### *Výrok auditora*

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Balance Club Brumlovka, a.s. k 31. 12. 2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2013 v souladu s českými účetními předpisy.

### *Zdůraznění skutečnosti*

Aniž bychom dávali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost, že k datu 31. 12. 2013 cizí zdroje společnosti spolu s časovým rozlišením pasiv přesáhly hodnotu jejich aktiv o 6 559 tis. Kč a společnost vykázala zápornou hodnotu vlastního kapitálu ve výši 6 559 tis. Kč. V této souvislosti upozorňujeme na bod 23 přílohy k účetní závěrce, kde je uvedeno vyhodnocení tohoto stavu provedené vedením účetní jednotky.

V Praze dne 30. 6. 2014

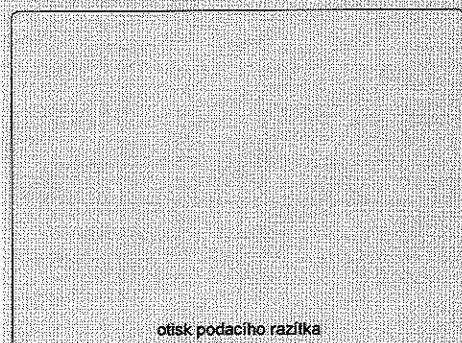
*SP Audit, s.r.o.*



SP Audit, s.r.o.  
číslo auditorského oprávnění: 340

Ing. Zdeněk Šimon  
auditor  
číslo auditorského oprávnění: 2265

# ROZVAHA



k 31.12.2013

Od 1.1.2013 Do 31.12.2013

v tisících Kč

IČ 27445810

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Balance Club Brumlovka, a.s.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

a místo podnikání, liší-li se od bydliště

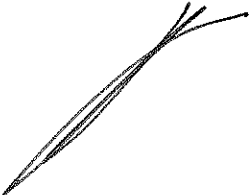
**Želetavská 1525/1**

**Praha 4 - Michle**

**140 00**

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2012)
	AKTIVA CELKEM	001	<b>+27 566</b>	<b>-6 471</b>	<b>+21 095</b>	<b>+26 704</b>
B.	Dlouhodobý majetek	003	<b>+7 484</b>	<b>-5 970</b>	<b>+1 514</b>	<b>+1 461</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	<b>+463</b>	<b>-307</b>	<b>+156</b>	<b>+0</b>
B.I.3.	Software	007	<b>+84</b>	<b>-84</b>	<b>+0</b>	<b>+0</b>
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	<b>+223</b>	<b>-223</b>	<b>+0</b>	<b>+0</b>
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	<b>+156</b>		<b>+156</b>	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	<b>+7 021</b>	<b>-5 663</b>	<b>+1 358</b>	<b>+1 461</b>
B.II.2.	Stavby	015	<b>+1 427</b>	<b>-752</b>	<b>+675</b>	<b>+852</b>
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	<b>+5 594</b>	<b>-4 911</b>	<b>+683</b>	<b>+609</b>
C.	Oběžná aktiva	031	<b>+18 918</b>	<b>-501</b>	<b>+18 417</b>	<b>+24 024</b>
C.I.	Zásoby	032	<b>+915</b>		<b>+915</b>	<b>+529</b>
C.I.1.	Materiál	033	<b>+655</b>		<b>+655</b>	<b>+233</b>
C.I.5.	Zboží	037	<b>+260</b>		<b>+260</b>	<b>+296</b>
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	<b>+13 886</b>	<b>-501</b>	<b>+13 385</b>	<b>+12 722</b>
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	<b>+2 590</b>	<b>-501</b>	<b>+2 089</b>	<b>+1 619</b>
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	054	<b>+406</b>		<b>+406</b>	
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	<b>+10 890</b>		<b>+10 890</b>	<b>+11 103</b>
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	<b>+4 117</b>		<b>+4 117</b>	<b>+10 773</b>
C.IV.1.	Peníze	059	<b>+627</b>		<b>+627</b>	<b>+2 109</b>
C.IV.2.	Účty v bankách	060	<b>+3 490</b>		<b>+3 490</b>	<b>+8 664</b>
D.I.	Časové rozlišení	063	<b>+1 164</b>		<b>+1 164</b>	<b>+1 219</b>
D.I.1.	Náklady příštích období	064	<b>+1 164</b>		<b>+1 164</b>	<b>+1 219</b>

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2012)
	PASIVA CELKEM	001	<b>+21 095</b>	<b>+26 704</b>
A.	Vlastní kapitál	002	<b>-6 559</b>	<b>-6 458</b>
A.I.	Základní kapitál	003	<b>+2 000</b>	<b>+2 000</b>
A.I.1.	Základní kapitál	004	<b>+2 000</b>	<b>+2 000</b>
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	017	<b>-8 457</b>	<b>-10 339</b>
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	019	<b>-8 457</b>	<b>-10 339</b>
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021	<b>-102</b>	<b>+1 881</b>
B.	Cizí zdroje	022	<b>+16 667</b>	<b>+21 141</b>
B.II.	Dlouhodobé závazky	028		<b>+3 465</b>
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	030		<b>+3 465</b>
B.III.	Krátkodobé závazky	039	<b>+16 667</b>	<b>+17 676</b>
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	040	<b>+3 560</b>	<b>+1 498</b>
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	<b>+0</b>	<b>+3 853</b>
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	046	<b>+0</b>	<b>+336</b>
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	047	<b>+1 822</b>	<b>+1 304</b>
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	049	<b>+11 280</b>	<b>+10 680</b>
B.III.11.	Jiné závazky	050	<b>+5</b>	<b>+5</b>
C.I.	Časové rozlišení	055	<b>+10 987</b>	<b>+12 021</b>
C.I.1.	Výdaje příštích období	056	<b>+477</b>	<b>+1 881</b>
C.I.2.	Výnosy příštích období	057	<b>+10 510</b>	<b>+10 140</b>

Sestaveno dne <b>16.6.2014</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky,
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky	
Předmět podnikání: <b>wellness a fitness klub</b>	
Pozn.:	



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



k. .... 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3

Od: 1.1.2013 Do: 31.12.2013

v tisících Kč

IC 2 7 4 4 5 8 1 0

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Balance Club Brumlovka, a.s.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

a místo podnikání, liší-li se od bydliště

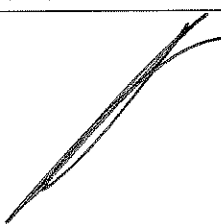
**Želetavská 1525/1**

**Praha 4 - Michle**

**140 00**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	001	+1 901	+1 800
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	+1 265	+1 151
+	Obchodní marže	003	+636	+649
II.	Výkony	004	+73 882	+74 501
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	+73 882	+74 501
B.	Výkonová spotřeba	008	+72 941	+72 619
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	009	+2 478	+2 880
B.2.	Služby	010	+70 463	+69 739
+	Přidaná hodnota	011	+1 577	+2 531
C.	Osobní náklady součet	012	+9	+7
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	014	+8	+6
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	+1	+1
D.	Daně a poplatky	017	+36	+29
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	+746	+932
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	019	+50	+2 000
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	+50	+2 000
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	022	+59	+81
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	+59	+81
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	025	-115	+617
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	+382	+100
H.	Ostatní provozní náklady	027	+572	+298
*	* Provozní výsledek hospodaření	030	+702	+2 667
X.	Výnosové úroky	042	+0	+1
N.	Nákladové úroky	043	+34	+272
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	+53	+41
O.	Ostatní finanční náklady	045	+823	+556
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-804	-786
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	052	-102	+1 881
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	-102	+1 881
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	061	-102	+1 881

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

Sestaveno dne <b>16.6.2014</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky.
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky	
Předmět podnikání: <b>wellness a fitness klub</b>	
Pozn.:	

**Účetní jednotka Balance Club Brumlovka, a.s.**

**Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2013**



**OBSAH**

1.	POPIS SPOLEČNOSTI.....	3
2.	ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	4
3.	ÚČETNÍ METODY.....	4
	a) Dlouhodobý nehmotný majetek .....	4
	b) Dlouhodobý hmotný majetek .....	5
	c) Finanční majetek.....	5
	d) Pohledávky.....	5
	e) Vlastní kapitál.....	6
	f) Cizí zdroje .....	6
	g) Použití odhadů .....	6
	h) Účtování výnosů a nákladů.....	7
	i) Daň z příjmů.....	7
	j) Následné události.....	7
	k) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období.....	7
4.	DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	8
	a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč) .....	8
	b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč) .....	8
	c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč).....	9
5.	POHLEDÁVKY .....	9
6.	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	9
7.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	9
8.	OSTATNÍ AKTIVA.....	9
9.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	10
10.	REZERVY .....	11
11.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY .....	11
12.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY .....	11
13.	BANKOVNÍ ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI .....	11
14.	OSTATNÍ PASIVA.....	11
15.	DAŇ Z PŘÍJMŮ .....	11
16.	MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE .....	12
17.	VÝNOSY.....	12
18.	OSOBNÍ NÁKLADY.....	13
19.	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH .....	13
20.	VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ.....	13
21.	VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY.....	13
22.	POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ .....	15
23.	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI .....	15

## 1. POPIS SPOLEČNOSTI

**Balance Club Brumlovka, a.s.** (dále jen „společnost“) je akciová společnost, která vznikla pod názvem BB C – Wellness, a.s. dne 3. 5. 2006. Současné sídlo společnosti je Praha 4, Želetavská 1525/1, 140 00, Česká republika, identifikační číslo 274 45 810. Hlavním předmětem její činnosti je:

- Hostinská činnost
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 živnostenského zákona
- Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor (zapsáno 16. 4. 2014)

V roce 2013 byly provedeny následující změny v obchodním rejstříku. Dne 24. 4. 2013 byl z představenstva odvolán Ing. Jaroslav Spozdil a na jeho místo byl jmenován Ing. Martin Unger. Dne 2. 7. 2013 by z dozorčí rady odvolán Petr Herman a na jeho místo byl jmenován Tomáš Zimčík.

Společnost není součástí konsolidačního celku.

Osoby podílející se 10 (Zákon o CP)/20 a více procenty na základním kapitálu:

- Radim Passer - 76 %

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2013:

Představenstvo (Jednatelé)	
Předseda:	Radim Passer
Místopředseda:	--
Člen:	Ing. Vladimír Klouda
Člen:	Ing. Martin Unger

Dozorčí rada	
Předseda:	Tomáš Zimčík
Místopředseda:	--
Člen:	Petr Dobuš
Člen:	Mgr. Irena Štajerová

Ve společnosti vykonává rozhodující činnosti předseda představenstva společnosti. Společnost nemá zaměstnance, na provoz klubu má uzavřenu smlouvu o poskytování služeb se společností WELLFIT, s.r.o.

Organizační struktura společnosti se vytváří v návaznosti na prohlubování činnosti společnosti. Orgány společnosti jsou představenstvo, dozorčí rada.

## Účetní jednotka Balance Club Brumlovka, a.s.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2013

Balance Club Brumlovka se nachází v budově Brumlovka, která je součástí administrativního projektu BB Centrum. Balance Club Brumlovka je fitness a wellness zařízení s prostornou fitness a cardio zónou, přilehlými sály pro skupinové lekce, 25m bazénem, relaxací a střešní terasou.

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

## 2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona o účetnictví) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2013 a 2012.

## 3. ÚČETNÍ METODY

Způsoby oceňování, odpisování a účetní metody, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2013 a 2012 jsou následující:

### a) *Dlouhodobý nehmotný majetek*

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč v roce 2013 a 2012 je odpisován na vrub nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy goodwillu jsou prováděny v případě kladné hodnoty na vrub nákladů, v případě záporné hodnoty ve prospěch výnosů.

Výdaje na vývoj, jehož výsledky jsou určeny k obchodování, jsou aktivovány jako nehmotný majetek a vykázány v pořizovací ceně.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Software	2 – 10
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	2 - 10

## Účetní jednotka Balance Club Brumlovka, a.s.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2013

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození atd.

### **b) Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Úroky z úvěru nejsou součástí pořizovací ceny.

Dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou vyšší, než 40 tis. Kč se odepisuje na vrub nákladů po dobu jeho ekonomické životnosti. U dlouhodobého hmotného majetku s pořizovací cenou do 40 tis. Kč je účtování na základě individuálního posouzení společnosti.

Společnost neeviduje dlouhodobý hmotný majetek získaný bezúplatně ani žádný majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	15 – 40
Samostat.movité věci	3 - 12

Pokud by došlo k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, vytvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození atd.

### **c) Finanční majetek**

Krátkodobý finanční majetek tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech, eventuálně krátkodobé depozitní směnky.

Dlouhodobý finanční majetek společnost k 31. 12. 2013 (31. 12. 2012) nevlastní.

### **d) Pohledávky**

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

## **Účetní jednotka Balance Club Brumlovka, a.s.**

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2013

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

### **e) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ostatní kapitálové fondy.

Akciová společnost je povinna vytvořit rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 20 % z čistého zisku, avšak ne více než 10 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou stanovami, nejméně však 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve stanovách, nejméně však do výše 20 % základního kapitálu. To neplatí, jestliže rezervní fond již vytvořila příplatky nad emisní kurs akcií. Takto vytvořený rezervní fond do výše 20 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty. O použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo, neurčí-li stanovy jinak.

### **f) Cizí zdroje**

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé úvěry se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Úroky z úvěrů a ostatních finančních výpomocí, pokud se jejich splatnost nepředpokládá do 12 měsíců od data rozvahy, jsou vykazovány jako dlouhodobé závazky.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

### **g) Leasing**

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájmemného hrazené předem se časově rozlišují po dobu celého období leasingu.

Vykázání celkových závazů z titulu leasingu a hodnota najatého majetku

### **h) Použití odhadů**

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

### ***i) Účtování výnosů a nákladů***

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Společnost má v současné době tržby z prodeje služeb (členství, zápisné, masáže, pronájem trenérů apod.).

### ***j) Daň z příjmů***

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

### ***k) Následné události***

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

### ***l) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období***

Společnost neprovedla žádné změny ani opravy minulých období.

#### 4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

##### a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

###### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	84				84
Ostatní NIM	223				223
Pořízení NIM	0	156			156
Celkem 2013	307	156			463
Celkem 2012	307				307

###### OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Oprávký k software	-84	0				-84		0
Oprávký k ostatnímu NIM	-223	0				-223		0
Pořízení NIM	0	0				0		156
Celkem 2013	-307	0				-307		156
Celkem 2012	-273	-34				-307		0

##### b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

###### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	1.283	144			1.427
Inventář	5.113	558	77		5.594
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	702		702	0
Celkem 2013	6.396	1.404	77	702	7.021
Celkem 2012	5.916	754		274	6.396

## OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	-431	-321				-752		675
Inventář	-4.504	-484		77		-4.911		683
Celkem 2013	-4.935	-805		77		-5.663		1.358
Celkem 2012	-4.229	-706				-4.935		1.461

### c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Společnost neeviduje k 31. 12. 2013 (31. 12. 2012) žádný dlouhodobý finanční majetek.

## 5. POHLEDÁVKY

Společnost eviduje k 31. 12. 2013 pohledávky po lhůtě splatnosti delší než 180 dnů ve výši 663 tis. Kč.

## 6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Společnost vytvořila k 31. 12. 2013 opravné položky oproti nákladům k pohledávkám po splatnosti ve výši 116 tis. Kč. Celkově společnost eviduje opravné položky k pohledávkám ve výši 501 tis. Kč. (k 31. 12. 2012 to bylo 617 tis. Kč)

Jedná se především o pohledávky za nezaplacené členství.

## 7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

K 31. 12. 2013 a 2012 neměla společnost jiný krátkodobý majetek, než hotovost v pokladně a na běžných účtech.

## 8. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období a jsou obecně účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší. Společnost na těchto účtech časově rozlišuje náklady leasingu, postupné opotřebení majetku neodepisovaného dle zákona o účetnictví a dále běžné náklady zasahující do dvou účetních období.

Příjmy příštích období jsou obecně účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Společnost neeviduje k 31. 12. 2013 na účtech 385 žádný zůstatek.



## 9. VLASTNÍ KAPITÁL

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):

	Zůstatek k 31. 12. 2011	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2012	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2013
Počet akcií (ks)	200			200			200
Základní kapitál	2.000			2.000			2.000
Zákonný rezervní fond							
Výsledek hospodaření minulých let	-17.675			-10.339			-8.457
Výsledek hospodaření běžného účetního období	7.336			1.881			-102
Vlastní kapitál	-8.339			-6.458			-6.559

Základní kapitál společnosti se skládá z 200 kusů listinných akcií na jméno o jmenovité hodnotě 10 tis./kus.

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne 28. 6. 2012 a 28. 6. 2013 bylo schváleno níže výše uvedené vypořádání hospodářského výsledku za rok 2011 a 2012.

Hospodářský výsledek roku 2011 ve výši 7.336 tis. Kč byl na základě rozhodnutí valné hromady rozdělen takto:

- 1) část ve výši 367 tis. Kč byla převedena do zákonného rezervního fondu a následně použita na pokrytí nepříznivých výsledků hospodaření v minulých letech.
- 2) zbytek ve výši 6.969 tis. Kč byl použit na pokrytí nepříznivých výsledků hospodaření v minulých letech

Hospodářský výsledek roku 2012 ve výši 1.881 tis. Kč byl na základě rozhodnutí valné hromady rozdělen takto:

- 1) Ze zisku ve výši 1.881 tis. Kč byl proveden příděl do zákonného rezervního fondu ve výši 94 tis. Kč. Následně byl celý zůstatek zákonného rezervního fondu použit na pokrytí nepříznivých výsledků hospodaření v minulých letech.
- 2) Zbytek zisku roku 2012 ve výši 1.787 tis. Kč byl celý použit na pokrytí nepříznivých výsledků hospodaření v minulých letech.

Dozorčí rada společnosti doporučí valné hromadě převod hospodářského výsledku (ztráty) za rok 2013 ve výši **-102.162,68 Kč** na účet neuhrazené ztráty z minulých let. Tento návrh je předběžný a může být změněn.

V letech 2011, 2012 a 2013 nebyly dividendy vypláceny.

## 10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2011	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2012	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2013
zákonné	0			0			0
ostatní							

Společnost v letech 2011, 2012 a 2013 netvořila žádné rezervy.

## 11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost přijala od spřízněné společnosti PASSERINVEST GROUP, a.s. dlouhodobé půjčky. Podrobněji budou popsány v článku „Informace o spřízněných osobách“.

## 12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2013 a 31. 12. 2012 neměla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti více než 90 dnů.

K 31. 12. 2013 neměla společnost krátkodobé závazky, k nimž bylo zřízeno zástavní právo nebo záruka.

## 13. BANKOVNÍ ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI

Společnost k 31. 12. 2013 neeviduje žádné bankovní úvěry ani finanční výpomoci.

## 14. OSTATNÍ PASIVA

Výdaje příštích období zahrnují především faktury došlé v roce 2014, které jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší, tedy do roku 2013, popřípadě jsou na těchto účtech časově rozlišeny faktury spadající nákladově do dvou účetních období.

Výnosy příštích období zahrnují především členské příspěvky zaplacené v roce 2013, kterými si členové klubu předplatili členství na rok 2014. K 31. 12. 2013 to bylo 10.510 tis. Kč (k 31. 12. 2012 10.140 tis. Kč).

## 15. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 2009 do příštích pěti let. Výše daňové ztráty z let 2009 - 2013, která nebyla v účetní závěrce roku 2013 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila 1.216 tis. Kč k 31. 12. 2013.

## Účetní jednotka Balance Club Brumlovka, a.s.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2013

Společnost nemá k 31. 12. 2013 žádné daňové nedoplatky po splatnosti.

Společnost v roce 2013 neúčtovala o odložené dani z příjmů z důvodu neexistence rozdílů mezi účetním a daňovým pohledem na určité položky v účetnictví. K daňovým ztrátám společnosti nebylo při výpočtu odložené daňové pohledávky přihlíženo s ohledem na účetní zásadu opatrnosti.

## 16. LEASING

Majetek najatý společností formou finančního leasingu (tzn., že po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) k 31. 12. 2013 a 31. 12. 2012 (v tis. Kč bez DPH):

Popis	Datum pořízení/ Délka nájmu	Součet splátek nájemného po celou dobu předpokládaného pronájmu	Skutečně uhrazené splátky	Skutečně uhrazené splátky	Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31. 12. 2013	
			nájemného z finančního pronájmu k 31. 12. 2013	nájemného z finančního pronájmu k 31. 12. 2012	Splatné do jednoho roku	Splatné po jednom roce
Cvičební a posilovací stroje	Září 2012 / 59 měsíců	6.100	1.732	346	1.385	2.983

Pozn. Celková hodnota najatého majetku byla 6.800 tis. Kč a na počátku byla zaplácena nultá splátka (akontace) ve výši 700 tis. Kč.

## 17. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Společnost neměla k 31. 12. 2013 a 31. 12. 2012 majetek a závazky (peněžní a nepeněžní povahy *např. soudní spory, zaměstnanecké benefity, bankovní záruky atd.*), které by nebyly vykázány v rozvaze.

## 18. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2013		2012	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby z prodeje zboží	1.901		1.800	0
Tržby z prodeje služeb	73.882		74.501	0
Tržby z prodeje majetku	50		2.000	
Ostatní provozní výnosy	382		100	
Výnosové úroky	0		1	
Ostatní finan. výnosy	53		41	
Výnosy celkem	76.268	0	78.443	0

Převážná část výnosů společnosti za rok 2013 pochází z tržeb za členství a dále z prodeje dalších služeb poskytovaných členům klubu (masáže, tréninky, apod.).

## 19. OSOBNÍ NÁKLADY

V roce 2013 a 2012 obdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny v celkové výši 8 tis. Kč a 6 tis. Kč.

## 20. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2013 a 2012 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy a jiné výhody mimo těch uvedených v odstavci „Osobní náklady“.

Krátkodobé závazky vůči spřízněným osobám k 31. 12. 2013 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	2013	2012
PASSERINVEST GROUP-úrok	Splatný s jistinou nebo zvlášť	0	3.853

Společnost k 31. 12. 2013 eviduje tyto dlouhodobé závazky vůči spřízněným osobám

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	2013	2012
PASSERINVEST GROUP-úvěr		0	3.465

## 21. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Na výzkum a vývoj bylo v roce 2013 a 2012 vynaloženo 0 tis. Kč a 0 tis. Kč.

## 22. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Odměny statutárnímu auditorovi k 31. 12. (v tis. Kč):

Služby	2013	2012

**Účetní jednotka Balance Club Brumlovka, a.s.**

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2013

Povinný audit účetní závěrky	45	45
Celkem	45	45

Významné položky služeb (v tis. Kč):

	2013	2012
Úklidové služby (praní prádla)	4.256	4.343
Pronájem prostor klubu	22.185	22.676
Služby spojené s pronájemem	11.547	9.657
Poradenský servis (provozovatel)	20.685	21.495
Celkem	58.673	58.171

Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady (v tis. Kč):

	2013	2012
Ostatní provozní výnosy	382	100
Ostatní provozní náklady	572	298

Finanční výnosy a finanční náklady

	2013	2012
Výnosové úroky	0	1
Nákladové úroky	-34	-272
Kurzové zisky	53	41
Kurzové ztráty	-211	-139
Ostatní finanční výnosy	0	0
Ostatní finanční náklady	-612	-417
Celkem	-804	-786

### **23. POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ**

a) Společnost vykazuje v roce 2013 ztrátu ve výši 102 tis. Kč a záporný vlastní kapitál ve výši 6.559 tis. Kč (viz bod 9). Společnost zpočátku hospodařila vinou vysokých počátečních nákladů a postupného získávání nových členů. Počáteční fáze většiny takovýchto projektů jsou spojeny se ztrátovým hospodařením. Společnost již od roku 2009 realizuje zisk a umožňuje ztrátu vzniklou na začátku. V roce 2013 sice hospodařila s mírnou ztrátou, ale celkový vývoj směřuje k vymazání celkově nakumulované ztráty v nejbližších letech. Účetní závěrka k 31. prosinci 2013 byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

### **24. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI**

Dne 16. 4. 2014 byli z dozorčí rady odvoláni Mgr. Irena Štajerová a Petr Dobuš. Jediným členem (předsedou) dozorčí rady zůstává pan Tomáš Zimčík.

Sestaveno dne:

16. 6. 2014

Jméno a podpis

R. Passer

statutárního orgánu účetní jednotky:

