

*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. 2015
- 2) Rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015
- 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. 2015**

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. 2015, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2015 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 a pasiv společnosti Balance Club Brumlovka, a.s. k 31. 12. 2015 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2015 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze dne **29-06-2016**

*SP Audit, s.r.o.*

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



Ing. Zdeněk Šimon  
auditor

číslo auditorského oprávnění: 2265

# ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

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

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 5

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

a místo podnikání, liší-li se od bydliště

v tisících Kč

**Želetavská 1525/1**

**Praha 4**

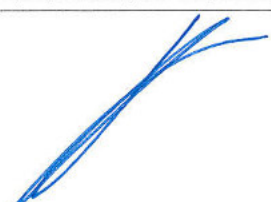
**140 00**

iČ	2	7	4	4	5	8	1	0
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	<b>+39 290</b>	<b>-7 305</b>	<b>+31 985</b>	<b>+27 697</b>
B.	Dlouhodobý majetek	003	<b>+7 816</b>	<b>-6 777</b>	<b>+1 039</b>	<b>+1 083</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	<b>+680</b>	<b>-369</b>	<b>+311</b>	<b>+373</b>
B.I.3.	Software	007	<b>+84</b>	<b>-84</b>	<b>+0</b>	
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	<b>+596</b>	<b>-285</b>	<b>+311</b>	<b>+373</b>
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	<b>+7 136</b>	<b>-6 408</b>	<b>+728</b>	<b>+710</b>
B.II.2.	Stavby	015	<b>+1 524</b>	<b>-1 236</b>	<b>+288</b>	<b>+313</b>
B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	<b>+5 612</b>	<b>-5 172</b>	<b>+440</b>	<b>+397</b>
C.	Oběžná aktiva	031	<b>+30 093</b>	<b>-528</b>	<b>+29 565</b>	<b>+24 954</b>
C.I.	Zásoby	032	<b>+1 076</b>		<b>+1 076</b>	<b>+954</b>
C.I.1.	Materiál	033	<b>+783</b>		<b>+783</b>	<b>+726</b>
C.I.5.	Zboží	037	<b>+293</b>		<b>+293</b>	<b>+228</b>
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	<b>+13 975</b>	<b>-528</b>	<b>+13 447</b>	<b>+14 231</b>
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	<b>+2 555</b>	<b>-528</b>	<b>+2 027</b>	<b>+2 114</b>
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	054				<b>+391</b>
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	<b>+11 219</b>		<b>+11 219</b>	<b>+11 726</b>
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	056	<b>+201</b>		<b>+201</b>	
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	<b>+15 042</b>		<b>+15 042</b>	<b>+9 769</b>
C.IV.1.	Peníze	059	<b>+1 594</b>		<b>+1 594</b>	<b>+1 310</b>
C.IV.2.	Účty v bankách	060	<b>+13 448</b>		<b>+13 448</b>	<b>+8 459</b>
D.I.	Časové rozlišení	063	<b>+1 381</b>		<b>+1 381</b>	<b>+1 660</b>
D.I.1.	Náklady příštích období	064	<b>+1 381</b>		<b>+1 381</b>	<b>+1 238</b>
D.I.3.	Příjmy příštích období	066				<b>+422</b>

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	001	<b>+31 985</b>	<b>+27 697</b>
A.	Vlastní kapitál	002	<b>+2 533</b>	<b>-6 319</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.II.	Kapitálové fondy	007	<b>+6 000</b>	
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	009	<b>+6 000</b>	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	017	<b>-7 619</b>	<b>-8 559</b>
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	019	<b>-8 319</b>	<b>-8 559</b>
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	020	<b>+700</b>	
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021	<b>+2 152</b>	<b>+240</b>
B.	Cizí zdroje	022	<b>+17 721</b>	<b>+23 241</b>
B.III.	Krátkodobé závazky	039	<b>+17 721</b>	<b>+23 241</b>
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	040	<b>+2 797</b>	<b>+4 422</b>
B.III.2.	Závazky - oviádaná nebo ovládající osoba	041	<b>+665</b>	<b>+5 000</b>
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	044	<b>+47</b>	
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	045	<b>+30</b>	
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	046	<b>+556</b>	<b>+183</b>
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	047	<b>+2 801</b>	<b>+2 351</b>
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	049	<b>+10 820</b>	<b>+11 280</b>
B.III.11.	Jiné závazky	050	<b>+5</b>	<b>+5</b>
C.I.	Časové rozlišení	055	<b>+11 731</b>	<b>+10 775</b>
C.I.1.	Výdaje příštích období	056	<b>+545</b>	<b>+283</b>
C.I.2.	Výnosy příštích období	057	<b>+11 186</b>	<b>+10 492</b>

Sestaveno dne: <b>25.6.2016</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	
Předmět podnikání: <b>wellness a fitness klub</b>	
Pozn.:	



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

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

k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 5

Od: 1.1.2015 Do: 31.12.2015

v tisících Kč

IČ 2 7 4 4 5 8 1 0

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

a místo podnikání, liší-li se od bydliště

**Želetavská 1525/1**

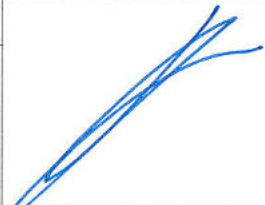
**Praha 4**

**140 00**

olisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	001	+1 998	+1 833
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	+1 255	+1 043
+	Obchodní marže	003	+743	+790
II.	Výkony	004	+77 718	+76 082
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	+77 718	+76 082
B.	Výkonová spotřeba	008	+74 317	+75 018
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	009	+3 685	+2 775
B.2.	Služby	010	+70 632	+72 243
+	Přidaná hodnota	011	+4 144	+1 854
C.	Osobní náklady součet	012	+307	+5
C.1.	Mzdové náklady	013	+228	+5
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	+79	
D.	Dané a poplatky	017	+43	+32
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	+405	+618
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	022		+30
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023		+30
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	025	+104	-77
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	+28	+222
H.	Ostatní provozní náklady	027	+6	+407
*	* Provozní výsledek hospodaření	030	+3 307	+1 061
N.	Nákladové úroky	043	+5	
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	+72	+4
O.	Ostatní finanční náklady	045	+608	+642
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-541	-638
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	049	+614	+183
Q.1.	splatná	050	+614	+183
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	052	+2 152	+240
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	+2 152	+240
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	061	+2 766	+423

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

Sestaveno dne: <b>25.6.2016</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
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 2015**



## OBSAH

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

24. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI ..... 16

## 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
- Masérské rekondiční a regenerační služby (zapsáno 21. prosince 2015)
- Provozování solárií (zapsáno 21. prosince 2015)
  
- Poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti fitness, zdravotního a kondičního cvičení, kondičního trenérství, aerobního cvičení, plavání, vodních aktivit (zapsáno 21. prosince 2015)

Dne 21. 12. 2015 byly ve Veřejném rejstříku zapsány tři výše uvedené předměty podnikání. Jiné změny nebyly v roce 2015 ve Veřejném rejstříku zapsány.

Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č.90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech.

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 2015:

---

Představenstvo (Jednatelé)

---

Předseda:	Radim Passer
Místopředseda:	--
Člen:	Ing. Vladimír Klouda
Člen:	Martin Unger

---

---

Dozorčí rada

---

Předseda:	Tomáš Zimčík
Místopředseda:	--
Člen:	--

---

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

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2015

Ve společnosti vykonává rozhodující činnosti představenstvo společnosti. Společnost neměla zaměstnance, na provoz klubu měla uzavřenu smlouvu o poskytování služeb se společností WELLFIT, s.r.o. Tato smlouva byla ukončena dohodou k 31. 12. 2015.

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

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 2015 a 2014.

## **3. ÚČETNÍ METODY**

Způsoby oceňování, odpisování a účetní metody, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2015 a 2014 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 2015 a 2014 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

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 – 30
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. 2015 (ani k 31. 12. 2014) 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.

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.

### **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 nájemného hrazené předem se časově rozlišují po dobu celého období leasingu.

### **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	596				596
Pořízení NIM	0				0
Celkem 2015	680				680
Celkem 2014	680				680

## 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	-62				-285		311
Pořízení NIM	0	0				0		0
Celkem 2015	-307	-62				-369		311
Celkem 2014	-307	0				-307		373

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

## POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	1.427	97			1.524
Inventář	5.546	264	198		5.612
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0				0
Celkem 2015	6.973	361	198		7.136
Celkem 2014	7.021		48		6.973



## OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	-1.114	-122				-1.236		288
Inventář	-5.149	-221		198		-5.172		440
Celkem 2015	-6.263	-343		198		-6.408		728
Celkem 2014	-5.663	-648		48		-6.263		710

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

Společnost neeviduje k 31. 12. 2015 (ani k 31. 12. 2014) žádný dlouhodobý finanční majetek.

## 5. POHLEDÁVKY

Společnost eviduje k 31. 12. 2015 pohledávky po lhůtě splatnosti delší než 90 dnů ve výši 589 tis. Kč (424 tis. Kč k 31. 12. 2014).

Společnost eviduje na krátkodobých poskytnutých zálohách částku 11.219 tis. Kč k 31. 12. 2015 (11.726 tis. Kč k 31. 12. 2014). Jedná se o především o zaplacené, ale nevyúčtované zálohy na služby spojené s nájmem v budově Brumlovka.

## 6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Společnost vytvořila k 31. 12. 2015 opravné položky oproti nákladům k pohledávkám po splatnosti ve výši 528 tis. Kč. Celkově společnost eviduje k 31. 12. 2015 opravné položky k pohledávkám ve výši 528 tis. Kč. (k 31. 12. 2014 - 424 tis. Kč)

Změny na účtech opravných položek (OP) (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2013	Tvorba OP	Zúčtování OP	Zůstatek k 31. 12. 2014	Tvorba OP	Zúčtování OP	Zůstatek k 31. 12. 2015
Ostatní	284	212	284	212	212	212	212
Zákonné	217	212	217	212	316	212	316

Jedná se především o pohledávky za nezaplacené členství.

## 7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

K 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2014 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 neodepísovaneho 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 evidovala k 31. 12. 2014 na účtu 385 (příjmy příštích období) zůstatek ve výši 422 tis. Kč. Jednalo se o časově rozlišené a tržby za reklamní plnění. K 31. 12. 2015 neeviduje společnost na těchto účtech žádné zůstatky.

## 9. VLASTNÍ KAPITÁL

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

	Zůstatek k 31. 12. 2013	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2014	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2015
Počet akcií (ks)	200			200			200
Základní kapitál	2.000			2.000			2.000
Ostatní kapitálové fondy	0			0	6.000		6.000
Výsledek hospodaření minulých let	-8.457		-102	-8.559	240		-8.319
Jiný výsledek hospodaření	0			0	700		700*
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-102			240			2.152
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-6.559</b>			<b>-6.319</b>			<b>2.533</b>

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

Akcionáři společnosti poskytli v roce 2015 příplatek do Ostatních kapitálových fondů společnosti ve výši 6.000 tis. Kč podle poměru vlastnictví akcií.

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne 30. 6. 2014 a 30. 6. 2015 bylo schváleno níže výše uvedené vypořádání hospodářského výsledku za rok 2013 a 2014.

Hospodářský výsledek roku 2013 ve výši -102 tis. Kč byl na základě rozhodnutí valné hromady celý převeden na účet neuhrazené ztráty minulých let.

Hospodářský výsledek roku 2014 ve výši +240 tis. Kč byl na základě rozhodnutí valné hromady celý použit na úhradu ztráty minulých let.

Dozorčí rada společnosti doporučí valné hromadě použít celý hospodářský výsledek (zisk) za rok 2015 ve výši **+2.151.651,71 Kč** na pokrytí nepříznivých výsledků hospodaření v minulých letech. Tento návrh je předběžný a může být změněn.

V letech 2013, 2014 a 2015 nebyly dividendy vypláceny.

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

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2015

\*Jiný výsledek hospodaření (699.658,57 Kč) – jedná se o chybné vyúčtování reklamních služeb v minulých letech pro společnost NIKE.

Dozorčí rada navrhne valné hromadě použití celého zůstatku účtu 426001 ve výši 699.658,57 Kč na účet pokrytí neuhrazené ztráty minulých let.

## 10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2013	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2014	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2015
zákonné	0			0			0
ostatní							

Společnost v letech 2013, 2014 a 2015 netvořila žádné rezervy.

## 11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost přijala od spřízněné společnosti PASSERINVEST GROUP, a.s. dlouhodobou zápůjčku. Tato zápůjčka byla k datu závěrky splacena. Podrobněji bude popsána v článku „Informace o spřízněných osobách“.

## 12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost eviduje na účtech krátkodobých závazků běžné závazky z přijatých faktur ve výši 2.797 tis. Kč k 31. 12. 2015 (4.422 tis. Kč k 31. 12. 2014) a dále zápůjčku nesplacené úroky ze zápůjčky ve výši 665 tis. Kč. Podrobněji bude popsáno v článku „Informace o spřízněných osobách“.

Dále zde společnost eviduje krátkodobé závazky k zaměstnancům a závazky z pojištění – vše z titulu nesplacených mezd a souvisejícího pojistného. Závazky nejsou po splatnosti.

Dále jsou zde evidovány závazky z nezaplacené Daně z příjmu právnických osob a zálohy na daň z příjmu sražené, ale neodvedené na účet Finančního úřadu. Vše před splatností.

Společnost zde dále eviduje přijaté zálohy ve výši 2.801 tis. Kč k 31. 12. 2015 (2.351 tis. Kč k 31. 12. 2014). Jedná se o kredit vložený jednotlivými členy klubu, určený ke spotřebě ve formě nákupu zboží a služeb v klubu.

Společnost zde dále eviduje dohadné položky na služby spojené s nájmem spotřebované, ale nevyúčtované ke konci roku. Ke konci roku 2015 ve výši 10.820 tis. Kč (ke konci roku 2014 11.280. tis. Kč)

K 31. 12. 2015 a 31. 12. 2014 neměla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti více než 90 dnů.

K 31. 12. 2015 neměla společnost krátkodobé závazky, k nimž bylo zřízeno zástavní právo nebo záruka.

### 13. BANKOVNÍ ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI

Společnost k 31. 12. 2015 (k 31. 12. 2014) neviduje žádné bankovní úvěry ani finanční výpomoci. Kromě zápůjčky popsané v bodu 20.

### 14. OSTATNÍ PASIVA

Výdaje příštích období zahrnují především faktury došlé v roce 2016, které jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší, tedy do roku 2015, popřípadě jsou na těchto účtech časově rozlišeny faktury spadající nákladově do dvou účetních období.

Výnosy příštích období zahrnují především členské příspěvky zaplacené v roce 2015, kterými si členové klubu předplatili členství na rok 2015. K 31. 12. 2015 to bylo 11.186 tis. Kč (k 31. 12. 2014 10.492 tis. Kč).

### 15. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 2011 do příštích pěti let. Výše daňové ztráty z let 2011 - 2015, která nebyla v daňovém přiznání za rok 2015 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila 0 tis. Kč k 31. 12. 2015.

Společnost nemá k 31. 12. 2015 žádné daňové nedoplatky po splatnosti po lhůtě splatnosti.

Společnost v roce 2015 neúčtovala o odložené daňové pohledávce z důvodu opatrnosti ve výši 40 tis. Kč, která vznikla z rozdílů mezi účetním a daňovým pohledem k opravným položkám k pohledávkám.

### 16. LEASING

Majetek najatý společností formou finančního leasingu (tzn., že po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) k 31. 12. 2015 a 31. 12. 2014 (v tis. Kč bez DPH):

Popis	Datum pořízení/ Délka nájmu	Součet splátek nájemného po celou dobu předpokládaného pronájmu	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k	Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31. 12. 2015	
			k 31. 12. 2014	31. 12. 2015	Splatné do jednoho roku	Splatné po jednom roce
Cvičební a posilovací stroje	Září 2012 / 59 měsíců	6.100	3.260	3.790	1.385	925

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

## 17. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Společnost neměla k 31. 12. 2015 a 31. 12. 2014 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):

	2015		2014	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby z prodeje zboží	1.998		1.833	
Tržby z prodeje služeb	77.718		76.082	
Tržby z prodeje majetku	0		0	
Ostatní provozní výnosy	28		222	
Výnosové úroky	0		0	
Ostatní finan.výnosy	72		4	
Výnosy celkem	79.816	0	78.141	0

Převážná část výnosů společnosti za rok 2015 pochází z tržeb za členství a dále z prodeje dalších služeb poskytovaných členům klubu (masáže, tréninky, apod.).

## 19. OSOBNÍ NÁKLADY

V roce 2015 a 2014 obdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny v celkové výši 0 tis. Kč a 5 tis. Kč.

## 20. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2015 a 2014 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídící pracovníci žádné zápůjčky, přiznané záruky, zálohy a jiné výhody mimo těch uvedených v odstavci „Osobní náklady“.

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

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	2015	2014
PASSERINVEST GROUP- zápůjčka	31.12.2016	660	5.000
PASSERINVEST GROUP-úroky	31.12.2016	5	0

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

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2015

Jedná se o zápůjčku poskytnutou bezúročně v roce 2014 na dobu cca 14 měsíců. Od 1. 1. 2015 byla zápůjčka úročena sazbou 0,1 % p. a. zápůjčka byla v prosinci roku 2015 splacena. Úroky byly v roce 2016, do data sestavení této přílohy, splaceny, proto jsou ve výkazech k 31. 12. 2015 vykázány v krátkodobých závazcích.

## 21. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Na výzkum a vývoj bylo v roce 2015 a 2014 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	2015	2014
Povinný audit účetní závěrky	45	45
Celkem	45	45

Významné položky služeb (v tis. Kč):

	2015	2014
Úklidové služby (praní prádla)	4.381	4.306
Pronájem prostor klubu	21.828	22.684
Služby spojené s pronájmem	10.434	11.618
Poradenský servis (provozovatel)	21.483	21.323
Celkem	58.126	59.931

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

	2015	2014
Ostatní provozní výnosy	28	222
Ostatní provozní náklady	6	357

Finanční výnosy a finanční náklady

	2015	2014
Výnosové úroky	0	0
Nákladové úroky	-5	0
Kurzové zisky	72	4
Kurzové ztráty	-109	-107
Ostatní finanční výnosy	0	0
Ostatní finanční náklady	-499	-535
Celkem	-541	-638

### 23. POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ

Společnost vykazuje v roce 2015 zisk ve výši 2.152 tis. Kč a kladný vlastní kapitál ve výši 2.533 tis. Kč (viz bod 9). Společnost zpočátku hospodařila vinou vysokých počátečních nákladů a postupného získávání nových členů se ztrátou. 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 2015 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

K žádným významným událostem nedošlo.

Sestaveno dne:

25. 6. 2016

Jméno a podpis

R. Passer

statutárního orgánu účetní jednotky:

Sestavil:

P. Pelnář