"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
Съставител (предприятие)

гр.София, бул."Цариградско шосе" №101, ет.1
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ
200199230

БАЛАНС
"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума *(хил.лв.)* текуща година	Сума *(хил.лв.)* предходна година	Раздели, групи, статии	Сума *(хил.лв.)* текуща година	Сума *(хил.лв.)* предходна година
а	1	2	а	1	2
А.Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			*I. Записан капитал*	**5**	**5**
1. Концесии,патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			*II. Натрупана печалба(загуба) от минали год.,в т.ч.*	628	960
Общо за група I:			- неразпределена печалба	628	960
II. Дълготрайни материални активи			*Общо за група II:*	**628**	**960**
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	280	123	*III. Текуща печалба (загуба)*	**305**	**37**
2. Съоръжения и други	65	67	**Общо за раздел А :**	**938**	**1 002**
Общо за група II:	**345**	**190**	**Б. Задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	99	164
1. Други заеми			- до 1 година	99	164
Общо за група III:			2. Получени аванси, в т.ч.:	283	211
IV. Отсрочени данъци			- до 1 година	283	211
Общо за раздел А:	**345**	**190**	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	375	294
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	375	294
I. Материални запаси			4. Други задължения, в т.ч.	132	81
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	1 156	1 211	- до 1 година	132	81
- стоки	1 156	1 209	- над 1 година		
2.Предоставени аванси			- към персонала	52	23
Общо за група I:	**1 156**	**1 211**	- до 1 година	52	23
II. Вземания			осигурителни задължения, в т.ч.:	8	6
1.Вземания от клиенти и доставчици:	160	112	- до 1 година	8	6
2. Други вземания:	63	185	- данъчни задължения, в т.ч.:	68	52
Общо за група II:	**223**	**297**	- до 1 година	68	52
III. Парични средства, в т.ч.:	95	39	-други, в т.ч.:	4	
- в брой	1	5	- до 1 година	4	
- в безсрочни сметки (депозити)	94	34	- над 1 година		
Общо за група III:	**95**	**39**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	**889**	**750**
Общо за раздел "В":	**1 474**	**1 547**	- до 1 година	889	586
			- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди	**8**	**15**	**В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди.**		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1 827**	**1 752**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)**	**1 827**	**1 752**

Дата:

27.03.2019г.

Съставител:

"Финкомекс Одитинг" ООД
Филип Стоянов - управител

Ръководител:

АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
Татяна Карабоикова
управител

"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД

Съставител (предприятие)

гр.София, бул."Цариградско шосе" №101, ет.1

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ
200199230

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

Наименование на приходите и разходите	Сума *(хил.лв.)* текуща година	предходна година	Наименование на приходите и разходите	Сума *(хил.лв.)* текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи от обичайната дейност**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	**398**	**337**	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**4 201**	**2 568**
а) суровини и материали	81	36	а) Стоки	4 026	2 489
б) външни услуги	317	301	б) Услуги	175	79
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**765**	**518**	2. Увеличение на запасите от прод.и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	728	485	3. Други приходи, в т.ч.	82	63
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	37	33	*Общо приходи от оперативна дейност*	**4 283**	**2 631**
- осигуровки свързани с пенсии	27	26	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	7	8
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**92**	**87**	*Общо финансови приходи (4)*	7	8
материални и нематериални активи, в т.ч:	92	87			
- разходи за амортизации	92	87			
4. Други разходи, в т.ч.:	2 673	1 640			
а) балансова стойност на продадените стоки	2 613	1 573			
Общо разходи за оперативна дейност(1+2+3+4)	**3 928**	**2 582**			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл.инвестициите, признати като текущи_(краткосрочни активи, в т.ч.:)	4	3			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	3			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	18	13			
Общо финансови разходи (5+6)	**22**	**16**			
7. Печалба от обичайната дейност	**340**	**41**			
Общо разходи (1+2+ 3+4+5+6)	**3 950**	**2 598**	**5. Загуба от обичайна дейност**		
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**340**	**41**	*Общо приходи (1+2+3+4)*	**4 290**	**2 639**
9. Разходи за данъци от печалбата	**35**		**6. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**		
10. Печалба	**305**	**37**	**7. Загуба**		
Всичко	**4 290**	**2 639**	**Всичко**	**4 290**	**2 639**

АТАМА
УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
СОФИЯ

Дата:
27.03.2019г.

Съставител:
"Финкомекс Одитинг" ООД
Филип Спиров - управител

Ръководител:
Татяна Карабоикова
управител

"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
Съставител (предприятие)
гр.София, бул."Цариградско шосе" №101, ет.1
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ
200199230

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 107	3 964	1 143	3 162	2 377	785
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		725	(725)		495	(495)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		350	(350)		161	(161)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		3	(3)			
Платени и възстановени данъци върху печалбата		50	(50)		39	(39)
Други парични потоци от основната дейност	14	35	(21)	81	524	(443)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**5 121**	**5 127**	**(6)**	**3 243**	**3 596**	**(353)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Предоставени и върнати заеми						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	395	327	68	205	100	105
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	23	16	7	15	10	5
Плащания на задължения по лизингови договори		13	(13)		20	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**418**	**356**	**62**	**220**	**130**	**110**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**5 539**	**5 483**	**56**	**3 463**	**3 726**	**(263)**
Д. Парични средства в началото на периода	**39**			**302**		
Е. Парични средства в края на периода			**95**			**39**

Дата:

27.03.2019г.

Съставител:

"Финкомекс Одитинг" ООД
Филип Спиров - управител

Ръководител:

Татяна Карабойкова
управител

АТАМА
УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
СОФИЯ

"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
Съставител (предприятие)

БУЛСТАТ 200199230

гр.София, бул."Цариградско шосе" №101, ет.1
Град, (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв,свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**							**960**		**37**	**1 002**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**							**960**		**37**	**1 002**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											
а. увеличение											
б. намаление											
6. Финансов резултат от текущия период										305	**305**
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:								(369)			**(369)**
- за дивиденти								(369)			**(369)**
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
а. увеличение											
б. намаление											
10. Други изменения в собствения капитал								37		(37)	
11. Сладо към края на отчетния период	**5**							**628**		**305**	**938**
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина											
13.Собствен капитал към края на отчет. период (11+или-12)	**5**							**628**		**305**	**938**

Дата:

22.03.2017г.

Съставител:

"Финкомекс Одитинг" ООД
Филип Спиров - управител

Ръководител:

Татяна Карабоикова
управител

АТАМА
УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
СОФИЯ

"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
Съставител (предприятие)
гр.София, бул."Цариградско шосе" №101, ет.1
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ
200199230

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
"АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	на постъпилите през периода	на излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
				(1+2-3)			*(4+5-6)*				*(8+9-10)*			*(11+12-13)*	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и др.подобни права и активи	3			3			3	3			3			3	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I	**3**			**3**			**3**	**3**			**3**			**3**	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕР. АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.															
земи															
сгради															
2. Машини,произв.оборудване и апаратура	227	247	37	437			437	104	66	13	157			157	280
3. Съоръжения и други	158	24		182			182	91	26		117			117	65
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II	**385**	**271**	**37**	**619**			**619**	**195**	**92**	**13**	**274**			**274**	**345**
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предпр. от група															
3.Акции и дялове в асоциир и смесени предпр.															
4.Предостав.заеми,свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Общо нетекущи активи (I + II + III + IV)	**388**	**271**	**37**	**622**			**622**	**198**	**92**	**13**	**277**			**277**	**345**

Дата:

27.03.2019г.

Съставител:

"Финкомекс Одитинг" ООД
Филип Спиров - управител

Ръководител:

Татяна Карабойкова
управител

АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
СОФИЯ

„АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД

Приложение към годишния финансов отчет за 2018г.

1 Обща информация

Дружеството е регистрирано като Дружество с ограничена отговорност „ Атама Уелнес енд Спа" през 2008 г. със седалище и адрес на управление гр. София 1113, бул. „Цариградско шосе" № 101, ет. 1.

Управлението на Дружеството се осъществява от Общо събрание на съдружниците : Татяна Валериева Карабоикова и София Радославова Карабоикова.

Дружеството се представлява пред трети лица и управлява от съдружника Татяна Валериева Карабоикова, в качеството й на управител, без ограничения в представителната му власт.

Средносписъчният брой на служителите за 2018 г. е 10, от които ръководители - трима; специалисти - трима; техници и приложни специалисти - четирима.

Основната дейност на Дружеството се състои в покупко-продажба на стоки и други вещи, вкл. и собствено производство или след преработването и обработването им, предоставяне на услуги в следните области: спорт, фитнес, спа, рекреация, уелнес, козметика и фризьорство, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни лица, комисионни, спедиционни, складови и превозни сделки, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем или продажба.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Всички данни за 2018 г. и 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

При изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишен финансов отчет за 2017 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2018г. и 2017г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

3.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходите и разходите.

3.3 Приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени. Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

3.4 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като отделен ДНМА.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер - 2 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.(данъчно признатия стойностен праг).

3.5 Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив се отразяват като отделен ДМА, когато предприятието има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини - 3,33 години
- Транспортни средства - 4 години
- Стопански инвентар - 6-7 години
- Компютри - 2 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв. (данъчно признатия стойностен праг).

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

3.6 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие със законовите изисквания един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Като финансов разход за бъдещи периоди се отчита разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания. Впоследствие се признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Задължението се намалява с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

3.7 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена. В случаите, в които възстановимата стойност на даден

актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи/сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

3.8 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След

първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, (обичайни за дружеството са: вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания с договорен характер, предоставени срочни парични депозити в банки и др.предприятия) са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.9 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди

обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

3.10 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби. За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

3.11 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци :

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни(които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

3.12 Капитал

Записаните дружествени дялове отразяват стойността на дяловете на Дружеството в съответствие със съдебната му регистрация.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от отчета за приходите и разходите.

3.13 Задължения към персонала

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати, бонуси и вноски по социални и здравни осигуровки.

3.14 Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване- тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.15 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението

- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи и условни задължения.

4 Оповестявания

Всички суми в оповестяването са в хиляди лева.

4.1 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2018 10% (2017 10%), могат да бъдат представени като:

	2018 Отсрочени данъчни активи	2018 Отсрочени данъчни пасиви	2017 Отсрочени данъчни активи	2017 Отсрочени данъчни пасиви
Амортизации	4		5	
Неизползвани отпуски 2018г.	3		1	
Всичко отсрочени данъчни активи/пасиви	**7**	-	**6**	-

Виж пояснение **19** във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

5 Материални запаси

	2018	2017
Стоки	1156	1209
	1156	**1209**

Стоките за продажба включват основно фитнес оборудване и резервни части за уредите.

През 2018г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Няма заложени материалните запаси като обезпечение на задължения на Дружеството.

6 Предоставени аванси

	2018	2017
Предоставени аванси	17	13
	17	**13**

7 Вземания

	2018	2017
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	**160**	**112**
- Вземания от клиенти в страната	143	99
- Вземания от доставчици по аванси	17	13
Други вземания, в т.ч.	**63**	**185**
	223	**297**

Други вземания са:предоставени заеми – 27 х.лв., други дебитори – 1 х.лв. , разчети по гаранции – 9 х.лв., данък печалба – 19 х.лв., данъчни временни разлики – 7 х.лв.

8 Парични средства

	2018	2017
Парични средства в брой	1	5
Парични средства в банки	94	34
	95	**39**

9 Разходи за бъдещи периоди

	2018	2017
Краткосрочни, в т.ч.		
Застраховки- ГО, каско, абонамент и др.	5	7
Наеми за следващ период	-	3
	5	**10**
Дългосрочни, в т.ч.		
Лизингови договори	3	5
	3	**5**

10 Капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 5 хил.лв. и се състои от 500 дяла по 10 лв. за дял, разпределени както следва :

Съдружник	**2018** Брой дялове	**2018** %	**2017** Брой дялове	**2017** %
Татяна Валериева Карабоикова	400	80	400	80
София Радославова Карабоикова	100	20	100	20
	500	**100**	**500**	**100**

11 Задължения и получени аванси

	2018	**2017**
Задължения към финансови предприятия	**99**	**164**
Револвиращ кредит в „Уникредит Булбанк" АД до 300 хил.лв	50	100
Стоков кредит	-	5
Договор за финансов лизинг със „Сожелиз-България" ЕООД Дог.№162165519140/16.08.2018г. (за 15095 лв.;краен срок – 15.08.2021г.)	9	10
Договор за финансов лизинг с Лизингова къща София Лизинг ЕАД Дог.№46835/09.09.2018г. (за 40009 лв.; краен срок – 05.08.2021г.)	21	30
Договор за финансов лизинг с Лизингова къща София Лизинг ЕАД № 49688/17.02.2018г. (за 36737лв.; краен срок – 05.02.2022г.	19	19
Задължения към доставчици	**375**	**294**
към доставчици от чужбина	358	230
към доставчици от страната	17	64
Получени аванси от клиенти	**283**	**211**
от клиенти в страната	283	211

12 Други задължения

	2018	2017
Към персонала	52	23
Осигурителни задължения	8	6
Данъчни задължения	68	52
Задължения за застраховки	3	-
Други кредитори	1	-
	132	**81**

12.1 Данъчни задължения

	2018	2017
ДОД	14	3
ДДС	44	42
Други	10	7
	68	**52**

12.2 Задължения към персонала

	2018	2017
Задължения за заплати	27	15
Неизползвана отпуска	25	8
	52	**23**

13 Други приходи

	2018	2017
Продажба на ДМА	51	59
Други приходи	31	4
	82	**63**

14 Разходи за материали

	2018	2017
Разходи за горива и смазочни материали и консумативи	15	11
Разходи за инвентар	9	3
Разходи за резервни части и гуми	1	2
Разходи за канцеларски материали и консумативи	4	4
Рекламни материали	15	10
Разходи за санитарно-хигиенни материали	2	1
Материали за ремонт	29	-
Други разходи	6	5
	81	**36**

15 Разходи за външни услуги

	2018	2017
Разходи за транспорт	14	16
Разходи за реклама	19	21
Телефони, пощенски и други подобни	14	17
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	19	13
Разходи за ел. енергия	7	10
Застраховки	10	4
Наеми	109	138
Абонамент	8	11
Счетоводни услуги	16	16
Консултантски и правни услуги	16	6
Товаро-разтоварна дейност	34	18
Такса управление на имот	13	13
Граждански договори	1	1
Комисионни и постредн. услуги	17	-
Топлинна енергия	4	2
Посреднически услуги	6	-
Други	10	15
	317	**301**

16 Разходи за персонала

	2018	2017
Разходи за заплати	728	485
Разходи за социални осигуровки	37	33
	765	**518**

17 Други разходи

	2018	2017
Бал. ст/ст на продадени активи	2613	1573
Разходи за командировки	43	28
Разходи за представителни цели	6	4
Разходи, които не са документално обосновани	5	2
Разходи за гаранции	-	13
Отписни вземания по давност	-	-
Дарения, спонсорство	2	-
Други разходи	4	6
	2673	**1640**

18 Други финансови приходи и разходи

	2018	2017
Други лихви и финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставен заем	7	8
Общо	**7**	**8**
Разходи за лихви и други финансови разходи		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	3
Разходи за банкови такси и комисионни	13	13
Лихви	5	-
Общо	**22**	**16**

19 Разходи за данъци

	2018	2017
Данъчна печалба преди данъци	353	107
Разход за данък (10%)	(35)	(11)

20 Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове/ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.
Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.
През 2018г. и 2017г. дружеството е имало взаимоотношения със свързани лица, като предоставяне и получаване на услуги, покупко-продажба на стоки и активи, предоставяне и получаване на заеми.

20.1 Сделки с „Атама" ООД

	2018	2017
	обороти	обороти
Продажба на стоки и услуги, лихви	217	168
Закупуване на стоки и услуги	98	146

20.2 Сделки с „Хийт Груп" ООД

	2018	2017
	обороти	обороти
Продажба на стоки и услуги	35	15
Закупуване на стоки и услуги	-	5

20.3 Салда към края на годината

	2018	2017
Вземания от:		
- Атама ООД	-	175
- Хийт груп ООД	5	-
Задължения към:		
- Атама ООД	1	4
- Хийт груп ООД	-	1

20.4 Заеми към „Атама" ООД

	2018	2017
В началото на годината	145	160
Предоставени заеми през годината	27	-
В края на годината	27	145

21 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

22 Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението му за публикуване, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Изготвил: _____
/Финкомекс Одитинг ООД/

Дата: 29.03.2019 г.

Управител: _____
/Татяна Караворкова/

АТАМА
УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
СОФИЯ