Счетоводен баланс
на "АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД към 31.12.2022 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6	1 250	-
- земи	6	1 250	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6	278	405
3. Съоръжения и други	6	43	45
Общо за група I:		**1 571**	**450**
II. Отсрочени данъци	4	**9**	**4**
Общо за раздел А:		**1 580**	**454**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.	7	1 640	1 580
- стоки	7	1 640	1 580
2. Предоставени аванси	7	36	200
Общо за група I:		**1 676**	**1 780**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	8	158	334
2. Други вземания, в т.ч.:	8	319	351
над 1 година		-	300
Общо за група II:		**477**	**685**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой	9	57	18
- в безсрочни сметки (депозити)	9	447	351
Общо за група III:		**504**	**369**
Общо за раздел Б:		**2 657**	**2 834**
В. Разходи за бъдещи периоди	10	**9**	**23**
Сума на актива		**4 246**	**3 311**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	11	**5**	**5**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		-	-
- неразпределена печалба	12	1 737	1 434
Общо за група II:		**1 737**	**1 434**
III. Текуща печалба (загуба)	12	**304**	**617**
Общо за раздел А:		**2 046**	**2 056**
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	13	800	2
до 1 година		138	2
над 1 година		662	-
2. Получени аванси, в т.ч.:	13	1 072	1 008
до 1 година		1 072	1 008
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	115	24
до 1 година		115	24
4. Други задължения, в т.ч.:	13	196	220
до 1 година		196	220
- към персонала, в т.ч.:	13	43	29
до 1 година		43	29
- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	10	9
до 1 година		10	9
- данъчни задължения, в т.ч.:	13	140	179
до 1 година		140	179
- други, в т.ч.:	13	3	3
до 1 година		3	3
Общо раздел Б, в т.ч.:		**2 183**	**1 254**
до 1 година		1 521	1 254
над 1 година		662	-
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		**17**	**1**
- приходи за бъдещи периоди	14	17	1
Сума на пасива		**4 246**	**3 311**

Дата на изготвяне: *25. 05. 2023 г.*
Дата на одобрение: *25. 05. 2023 г.*
Дата на одиторския доклад: *09. 07. 2023 г.*

Съставител: *"Финкомекс одитинг" ООД*

Ръководител: *Татяна Валериева Карабоикова - Управител*

"СИЛВИКС" ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД СОФИЯ

Отчет за приходите и разходите
на "АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД за периода 01.01.2022 - 31.12.2022 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в		**792**	**537**
а) суровини и материали	3.1	105	67
б) външни услуги	3.1	687	470
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		**1 505**	**1 001**
а) разходи за възнаграждения	3.1	1 452	957
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3.1	53	44
- осигуровки, свързани с пенсии		53	44
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**251**	**217**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3.1	191	217
- разходи за амортизация		191	217
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни)	3.1	60	-
4. Други разходи, в т.ч.:		**3 918**	**3 323**
а) балансова стойност на продадени активи	3.3,	3 818	3 263
Общо разходи за оперативна дейност		**6 466**	**5 078**
		-	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	3.4	**5**	**5**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3.4	5	5
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		**13**	**7**
Общо финансови разходи		**18**	**12**
7. Печалба от обичайна дейност		338	685
Общо разходи		**6 484**	**5 090**
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		**338**	**685**
9. Разходи за данъци от печалбата	4.1	34	68
10. Печалба		**304**	**617**
Всичко		**6 822**	**5 775**

Наименование на приходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.2	6 476	5 381
а) стоки	3.2	6 157	5 133
б) услуги	3.2	319	248
2. Други приходи, в т.ч.:	3.2	**344**	**392**
- приходи от финансирания	3.2	13	52
Общо приходи от оперативна дейност		**6 820**	**5 773**
3. Други лихви и финансови приходи	3.4	**2**	**2**
Общо финансови приходи		**2**	**2**
Общо приходи		**6 822**	**5 775**
Всичко		**6 822**	**5 775**

Дата на изготвяне: 25. 05. 2023 г.
Дата на одобрение: 25. 05. 2023 г.
Дата на одиторския доклад: 09. 07. 2023 г.

Съставител: _____
"Финкомекс одит" ООД

Ръководител: _____
Татяна Валериева Карабойкова - управител

"ФИНКОМЕКС ОДИТ" ООД София

"СИЛВИКС" ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

Справки от № 1 до № 14 са неразделна част от настоящия финансов отчет

АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД СОФИЯ

Отчет за собствения капитал
на "АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД за периода 01.01.2022 - 31.12.2022 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	-	**1 434**	-	**617**	**2 056**
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	-	-	-	-	-	-	**1 434**	-	**617**	**2 056**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304	304
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	(314)	-	-	(314)
дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	(314)	-	-	(314)
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	617	-	(617)	-
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	-	**1 737**	-	**304**	**2 046**
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	**5**	-	-	-	-	-	-	1 737	-	304	**2 046**

Дата на изготвяне: 25. 05. 2023 г.
Дата на одобрение: 25. 05. 2023 г.
Дата на одиторския доклад: 09. 07. 2023 г.

Съставител: "Финкомекс одитинг" ООД

Ръководител: Татяна Валериева Карабоикова - Управител

"СИЛВИКС" ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Одиторско дружество София Рег. № 091 Силвикс ООД

Справки от № 1 до № 14 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД София

Отчет за паричните потоци
на "АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД за периода 01.01.2022 - 31.12.2022 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 017	4 732	3 285	6 881	4 376	2 505
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 473	(1 473)	-	992	(992)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	5	304	(299)	-	114	(114)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	5	(5)	-	6	(6)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	60	(60)	-	55	(55)
Други парични потоци от основна дейност	16	1 294	(1 278)	62	1 014	(952)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**8 038**	**7 868**	**170**	**6 943**	**6 557**	**386**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	265	1 422	(1 157)	132	20	112
Други парични потоци от инвестиционна дейност	420	90	330	-	300	(300)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**685**	**1 512**	**(827)**	**132**	**320**	**(188)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 200	400	800	280	280	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	6	(6)	-	3	(3)
Плащания на задължения по лизингови договори		2	(2)	-	16	(16)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1 200**	**408**	**792**	**280**	**299**	**(19)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)			**135**			**179**
Д. Парични средства в началото на периода			**369**			**190**
Е. Парични средства в края на периода			**504**			**369**

Дата на изготвяне: *25 . 05 . 2023 г.*
Дата на одобрение: *25 . 05 . 2023 г.*
Дата на одиторския доклад: *09 . 07 . 2023 г.*

Съставител: *"Финкомекс одитинг" ООД*

Ръководител: *Татяна Валериева Карабоикова - Управител*

"СИЛВИКС" ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Справки от № 1 до № 14 са неразделна част от настоящия финансов отчет

АТАМА
УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД
СОФИЯ

Парграфско шосе" №101, ет.1
ТАТ: 200199230

АВКА

екущите (дълготрайните) активи

ГАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД към 31.12.2022 г.

и	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова ст-ст в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	Увели-чение	Нама-ление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увели-чение	Нама-ление		
	1	2	3	4 (1+2-3)	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (8+9-10)	12	13	14 (11+12-13)	15 (7-14)
риални активи															
ти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и, патенти, лицензии, търговски марки, продукти и други подобни права и активи	3	-	-	3	-	-	3	3	-	-	3	-	-	3	-
ка репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авени аванси и нематериални активи в процес на	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рупа I:	**3**	-	-	**3**	-	-	**3**	**3**	-	-	**3**	-	-	**3**	-
райни материални активи															
гради, в т.ч.:	-	1 250	-	1 250	-	-	1 250	-	-	-	-	-	-	-	1 250
	-	1 250	-	1 250	-	-	1 250	-	-	-	-	-	-	-	1 250
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производствено оборудване и апаратура	855	163	207	811	-	-	811	450	181	98	533	-	-	533	278
ния и други	204	8	-	212	-	-	212	159	10	-	169	-	-	169	43
авени аванси и дълготрайни материални активи в изграждане	-	-	-	-	-	-	-				-			-	-
упа II:	**1 059**	**1 421**	**207**	**2 273**	-	-	**2 273**	**609**	**191**	**98**	**702**	-	-	**702**	**1 571**
очни финансови активи															
ялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
па III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ни данъци	4	5	-	9	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	9
щи (дълготрайни) активи															
IV)	**1 066**	**1 426**	**207**	**2 285**	-	-	**2 285**	**612**	**191**	**98**	**705**	-	-	**705**	**1 580**

Дата на изготвяне: 25. 05 . 2023 г.

Съставител: *"Финкомекс одитинг" ООД*

Ръководител: *Татяна Валериева Карабоикова - Управител*

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2022

1. *Организация и обичайна дейност на Атама Уелнес Енд Спа ООД – гр.София*

Търговско дружество ***Атама Уелнес Енд Спа ООД*** е учредено през 2008 година и е вписано в търговския регистър на Софийски градски съд.

През годината не са настъпили промени в статута и устройството на дейността на дружеството.

Обичайната дейност на дружеството е търговия на стоки и услуги в областта на спорт, фитнес, спа, рекреация, уелнес, и други. Дружеството търгува с кардио, здрави и функционални съоръжения, комбиниращи технологии от световна класа и иновативни дизайни.

Управителни органи са:
Съвет на съдружниците
Управител

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Татяна Валериева Карабоикова.

Седалището и адреса на управление е
гр.София, р-н Слатина, бул. Цариградско шосе № 101, ет.1.
ЕИК: 200199230

2. *База за изготвяне на финансовите отчети*

Приложими стандарти и принципи

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти приложими за 2022 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2022 г.

Финансовият отчет за 2022 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – преценява се способността да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;

- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена освен в случаите, когато в приложим счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на приложимите стандарти.

Представяне на финансовите отчети

Всички данни за 2022 и за 2021 са представени в хиляди лева.

Съответствие

Данните, посочени във финансовия отчет за 2022 г. са сравними с тези от предходната година. Не са направени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Стойностният праг над които придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лева. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Всички дълготрайни материални активи първоначално се вписват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Последващо извършените разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонет. Последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

След първоначално признаване като актив всеки отделен материален дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с амортизацията и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Определения срок на годност на отделните групи дълготрайни активи е както следва:

Машини и оборудване	5 години
Транспортни средства	6-7 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Съоръжения	6-7 години
Компютърна техника	5 години
Други дълготр. активи	6-7 години

Разходите за придобиване на дълготрайни активи, които още не са формирали отделни активи не се амортизират.

Годишната амортизационна квота за отчетния период е 191 хил. лв.

Когато се прецени,че балансовата стойност на даден актив превишава неговата възстановима стойност, той се обезценява като се спазват процедурите на СС 36 "Обезценка на активи".

Няма дълготрайни материални активи, върху които предприятието има ограничено право на собственост.

Предприятието ползва следните наети чужди дълготрайни материални активи:

- Наети складови площи, магазин, автомобил и офис.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с СС №38 “Нематериални активи”.

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот.

Амортизационният срок е съобразен с юридическите права, които дружеството притежава върху отделните активи – лицензи, търговски марки.

Когато съществуват индикации за обезценка на нематериален дълготраен актив, балансовата стойност на същия незабавно се намалява до неговата възстановима стойност съгласно изискванията на СС 36 "Обезценка на активи".

Последователно се прилага линеен метод на амортизация.

Лизинг

Дълготрайни активи, предоставени по лизингови договори, когато всички рискове и изгоди практически са преминали в полза на лизингополучателя, се класифицират като финансови лизингови договори. Тези активи се осчетоводяват като собствени активи и като задължение към лизингодателя. Лизинговите плащания се осчетоводяват в намаление към кредитора. Активите, получени по договори за финансов лизинг се амортизират на база оценения им полезен живот на ползване по линеен метод.

Оперативен лизинг

Договори за предоставяне на активи, при които рисковете и изгодите от актива ефективно остават при собственика, се класифицират като договори за оперативен лизинг. Задълженията за плащане по тези договори се признават в отчета за приходите и разходите на пропорционално - времева база за периода на лизинговия договор.

Дружеството ползва наети складови площи, магазин, автомобил и офис при условията на оперативен лизинг. Разходите се признават на линейна база за периодите на договорите.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Дружеството предоставя уреди при условията на оперативен лизинг, като в различните периоди уредите търпят замени и количествени промени. Постъпленията се признават в приходи на линейна база.

Плащанията/постъпленията по оперативен лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Стоково-материалните запаси при придобиването се оценяват по доставна стойност, включваща разходите по закупуването и преработката, както и другите разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние. При отписването на стоково-материалните запаси последователно се прилага метода на средно-претеглена цена.

През отчетния период не са налице индикации за обезценка на стоково-материални запаси.

Придприятието няма предоставени в залог стоково-материални запаси.

Вземания и обезценка на вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. За оценката на размера на разходът за обезценка на вземанията

се прилагат критерия - брой дни на просрочие на вземанията за всеки конкретен контрагент. През 2022 г. са извършени обезценки в размер на 60 хил. лв. на просрочени вземания.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута,

са преоценявани в края на всеки месец.

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове по централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута е вписана в счетоводните документи по курса на придобиване в лева.

Паричните средства в левове се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление са оценявани по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи от разплащането по парични позиции и от преоценки, са отчитани като текущи финансови приходи и финансови разходи.

Капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Регистрираният капитал към 31.12.2022 г. е в размер на 5 хил. лв. разпределен в 500 броя дялове с номинална стойност 10 лв. Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Относителен дял
Татяна Карабоикова	400	4 000	0.8
София Карабоикова	100	1 000	0.2
ВСИЧКО	**500**	**5 000**	**1**

Размерът на начислените дивиденти през 2022 г. е 314 хил.лв.

Задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 година.

Задължения към персонала

Средносписъчния брой на персонала е 11 души по категории :

ръководни кадри	4	бр.
приложни специалисти	4	бр.
специалисти	3	бр.
общо	**11**	**бр.**

Размерът на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал е 99 хил. лв., а на членовете на органите на управление е в размер на 542 хил. лв.

Няма предоставените кредити и аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

В съответствие с изискванията на СС 19 през отчетния период не са начислени потенциални задължения към персонала при пенсиониране, тъй като персоналът се състои от млади хора.

През отчетния период са начислени разходи за неизползвани отпуски за 14 хил. лв. Общият размер на задължението за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях към 31.12.2022 г. е 16 хил. лв.

Провизии

Провизии се признават, когато съществува правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е възможно да се направи разумна оценка на тази сума.

Дружеството не отчита провизии по гаранции за продадените стоки. На база на дългогодишния опит на Дружеството при извършване на обслужване на гаранциите, сумите за вложените резервни части и труд са несъществени.

Признаване на приходите

Продажба на стоки

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез фактическа проверка на извършената работа.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти

Приходите се признават, както следва:

а) лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

б) лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

в) дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения.

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Сделки със свързани лица

През отчетния период дружеството е извършило следните сделки със свързани лица в хил. лв.:

Свързано лице	Вземания		Задължения	
	към 31.12.2022	към 31.12.2021	към 31.12.2022	към 31.12.2021
Хийт груп ООД- заем	-	30	-	-
Хийт груп ООД - лихви	-	1	-	-
Хийт груп ООД	-	4	-	-
Атама ООД	-	1	82	3
Атама ООД -заеми	-	300	-	-
Атама ООД -лихви други	-	2	-	-
Юлиан Василев	1	-	-	-
София Карабоикова	6	-	-	-
Мария Карабоикова	14	-	-	-
Татяна Карабоикова	22	3	-	-
Всичко	**43**	**341**	**82**	**3**

Свързано лице	Приходи		Разходи	
	към 31.12.2022	към 31.12.2021	към 31.12.2022	към 31.12.2021
Хийт груп ООД	1	27	-	1
Атама ООД	82	110	183	169
Всичко	**83**	**137**	**183**	**170**

Данъчно преобразуване

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху очакваната облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действащата такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимият данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите пасиви върху всички времеви разлики балансовата стойност съгласно финансовите отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсроченият данък от промяната на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася за суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Счетоводният финансов резултат през периода в размер на 338 хил. лв. е преобразуван съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане.

Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на фундаменталните грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба/загуба от минали години.

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса, както и некоригиращи събития в съответствие с СС 10.

Годишния счетоводен отчет е одобрен за публикуване на 25.05.2023 г. от Управителя на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включваш валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управителя следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалите им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск: валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове.

Дружеството оперира в Република България и приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Неговите актива и пасиви са деноминирани в левове, левът е фиксирам към еврото, според правилата на Валутния съвет. Дружеството е подложено на валутно-курсов риск само при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от левове и евро.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск свързан с получените заеми. Поради естеството на осъществяваната дейност и лихвени задължения с фиксиран лихвен процент, Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

Риск на паричните потоци

Поради естеството на осъществяваната дейност, липсата на финансови инвестиции, работа с клиенти с висок кредитен рейтинг, наличието на кредитна задлъжнялост с фиксиран лихвен процент, Дружеството не е изложено на съществен риск на паричните потоци.

Дата:25.05.2023 **г.** **Съставител:** **Ръководител:**

ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ БЪЛГАРИЯ ООД София

АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА ООД СОФИЯ

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

София 1113, ул."Акад. Н. Обрешков" №8 А,тел.: 02/870 60 13, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на „АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„АТАМА УЕЛНЕС ЕНД СПА" ООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)", заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него
Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Отговорен за одита,
регистриран одитор:
Румяна Василева

„СИЛВИКС" ООД
Управител:
Румяна Василева

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

09.07.2023 г.

гр. София