ПРИЛОЖЕНИЕ – пояснителни сведения

Към Финансовия отчет на „Корпорация 2016“ АД за 2023г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ:

Наименование на предприятието: „Корпорация 2016“ АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, жк. Лагера, бл. 57, вх. Г, ет. 5, ап. 21

Органи на управление: ОС, СД и Председател на СД

1.1. Учредяване и регистрация, капитал

Дружестовото „Корпорация 2016“ АД гр. София е регистрирано в Търговския регистър по удостоверение на Агенция по вписванията при Министерство на правосъдието от 04.10.2016г.с основен капитал 50 000.00лв, разпределен в 500 (петстотин) акции на приносител, с номинална стойност 100лв всяка една, който е внесен изцяло. През отчетния период до 29.06.2022г в Търговския регистър не са вписвани промени, относно сумата на регистрирания капитал, състава на съдружниците, управителите на дружеството. Управител и представляващ дружеството през отчетния период е Бисер Божилков Божилов – Председател на СД.

1.2. Предмет на дейност

„Корпорация 2016“ АД е с предмет на дейност търговия в страната и чужбина, транспортна и спедиторска дейност, строителство и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, представителство (без процесуално) на български и чуждестранни юридически лица на територията на Р. България, придобиване на дялови участия, преструктуриране и управление на дружеството, посредничество, комисионерство, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

Основния предмет на дейност през отчетния период е оперативен лизинг на машини и транспортни средства и недвижими имоти на предприятието.

2. Счетоводна политика, активи, пасиви, приходи и разходи, сравнителна информация.

2.1. Изявления за съответствие, база за изготвяне, сравнителна информация.

Финансовия отчет (ФО) на дружеството за отчетния период е съставен на принципа на действащото предприятие и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗС) и Националните счетоводни стандарти (НСС). Формата, структурата и съдържанието на ФО са съгласно приложимите счетоводни стандарти, като не са добавени раздели, групи статии или подразделяне на статиите, както и не са променяни наименованията и поредността на представените статии. Дружеството не е определило праг за същественост на статиите във ФО (нито в абсолютна стойност, нито като процентно съотношение) а съществеността на дадена статия с цел самостоятелното и включване във ФО се определя предимно от характера й и отношението й спрямо вярното и честно предоставяне на информация във ФО, и на второ място стойността й, възползвало се е от възможността да изготви съкратен ФО, състоящ се от съкратен баланс, съкратен отчет на приходите и разходите съгласно изискванията на чл. 29, ал. 4 от ЗС. „Корпорация 2016“ АД има разработена и утвърдена подробна счетоводна политика, възприета така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията. Основните принципи са в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ЗС, като не е допускано отклонение от тях, както и прилагане с предимство на един принцип пред друг. Наличната информация за предходния отчетен период е сравнима с тази за текущия. Посочените стойности в отчета съответстват на стойностите и записванията в счетоводните регистри на дружеството. Отчетния период обхваща периода от 01.01 до 31.12 на годината. Използваните бази за оценяване при изготвяне на ФО са: историческа цена. Дружеството е приело да не изготвя междинни ФО и за отчетния финансов период такива не са съставяни. Всички данни са представени в настоящия ФО в хил. лв. Прилагания индивидуален сметкоплан е разработен на основа на препоръчителния такъв (издаден 2002г от Националния съвет по счетоводство/закрит/). Стопанските операции са документирани чрез използване на типовите документи от препоръчителния албум на счетоводните документи от 1996г. Въведена е компютърна обработка на стопанските операции.

Изготвянето на ФО поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предложения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на ФО, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки, че тези приблизителни оценки са на база най-

добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията – крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма, съгласно Приложение № 1 и № 2 към СС 1 – Представяне на финансови отчети съгласно изискванията на чл. 29, ал. 4 от ЗС.

2.2. Дълготрайните активи (материални и нематериални), инвестиционни имоти, материални запаси.

Като дълготрайни активи (ДА) се отчитат активи, които отговарят на определенията и критериите за признаване и класифициране на СС 16 и СС 38.

Първоначално дълготрайните активи са оценявани по цена на придобиване, а за последваща оценка е възприето да се отчитат по цена на придобиване минус начислените амортизации и натрупани загуби от обезценка. През отчетния период са купени ДА – машини на стойност 46895.11лв, за периода е продадена една напълно амортизирана машина. Активи в процес на придобиване – 385960.46лв. Разходите, направени за първоначално установената стандартна ефективност на съответния актив, се признават за текущи, а разходи които водят до увеличаване на бъдещите икономически изгоди се отразяват в увеличение на отчетната му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, същата се отписва, а направения разход за подмяната се отчита като отделен актив, когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на актива. Дружеството не притежава активи върху които има ограничено право на собственост. През отчетния период не е придобивало активи при условията на финансов лизинг. Предоставени са по оперативни лизингови договори всички дълготрайни активи., като общата сума на приходите по лизинговите договори за 2023г е 161168.57лв (Божилов – 11810.04лв, Мебел Груп Корпорейшън ЕООД – 140250.08лв, Холли 1 ЕООД – 9108.45лв). Ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни активи към 01.01.2024г с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и установи, че:

- Не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която дружеството работи;
- На база на прогнозите за дейността на дружеството няма вероятност за намаляване на икономическата изгода от притежаваните активи;
- Балансовата им стойност не се различава съществено от справедливата им цена, поради което обезценка не е извършена;

Дружеството е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи.

Недвижимите имоти – офис, в който дружеството осъществява своята дейност се ползват по договори за наем.

Определен е праг на същественост за дълготрайните активи над 700.00 (седемстотин) лева, като промяната в стойностния праг дружеството е възприело да отчита като промяна в приблизителните оценки. При остатъчна стойност на дълготраен актив по-малка от 25% от цената му за придобиване, същата не се взема предвид при определяне на амортизируемата му стойност. Дружеството не притежава амортиризируеми активи с остатъчна стойност над посочената граница. Амортиризуемите активи е предвидено да се амортизират на база линейния метод на амортизация с прилагане на амортизационни норми, непревишаващи максималните норми, предвидени в данъчните закони, които да са едни и същи и за счетоводни и за данъчни цели. Дружеството има изготвен данъчен и счетоводен амортизационен план. Данъчната и счетоводни амортизации започват да се начисляват от началото на месеца следващ месеца на влизането в експлоатация на активите. Възприетите методи за амортизация за отделните групи амортизируеми активи и норми на амортизация са както следва:

- За група „Машини, производствено оборудване“ – максималните амортизационни норми посочени в ЗКПО – 30%;
- За група „Транспортни средства – без автомобили“ – максималните амортизационни норми посочени в ЗКПО – 10%;
- За група „Автомобили“ – максималните амортизационни норми посочени в ЗКПО – 25%;
- За група „Компютърна техника“ – максималните амортизационни норми посочени в ЗКПО – 50%;
- За група „Офис обзавеждане“ – максималните амортизационни норми посочени в ЗКПО – 15%.
- За група „Други ДМА“ – максималните амортизационни норми посочени в ЗКПО – 15%.

Дружеството притежава инвестиционни имоти, и е приело при наличието на такива първоначално да ги оценява по цена на придобиване и за последващо оценяване да прилага модела на цената на придобиване.

Последващи разходи, водещи до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените да се отразяват като увеличаване на балансовите им стойности. Всички други последващи разходи е прието да се признават като текущи.

Стоковоматериалните запаси при придобиването им е прието да се оценяват по историческа цена а при потреблението им по конкретна доставна цена. При закупуването им, същите се влагат веднага в дейността на дружеството, без да се складират. През отчетния период като разходи за материали е отчетено потребление на вода, ел.енергия и природен газ.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на наличните стоковоматериални запаси. Оценката на нетната реализируема стойност се базира на последните текущи цени на доставка. Дружеството не притежава такива към края на отчетния период.

2.3. Дългосрочни финансови активи, текущи инвестиции.

Дружеството е сключило финансов лизингов договор за МПС със срок м. Ноември 2027г.

Вземания и задължения

Вземанията и задълженията на Дружеството са класифицирани като първоначално възникнали в Дружеството от директно предоставяне и получаване на стоки, услуги, пари и парични еквиваленти на дебитори и кредитори, оценени по себестойност, текущи са и не се налага преоценка към края на отчетния период. Данъците за възстановяване се представят в оригиналния размер на вземането. Всички предоставени кредити са погасени.

Поети са задължения като кредити от физически лица в размер на 517900лв и от юридически лица в размер на 233000лв. Няма задължения дължими след повече от 5 години. Няма задължения, за които са предоставени обезпечения. Сумата на вземанията по финансов лизингов договор е 22243.34, от които главница 21168.06 и лихва 1075.28лв. Сумата на задълженията съгласно тристранен протокол от 23.11.2022 към ЧИП МЕБЕЛ ЕООД е в размер на 60127,80лв към края на периода е платена, а съгласно тристранен протокол от 31.12.2022 към АЕГ ТРЕЙД ЕООД в размер на 67966,274лв към края на периода остава неплатена. Като дългосрочни се класифицират вземания и задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над 1 година от датата на ФО и вземания и задължения, като начално са класифицирани като текущи, но са в процес на съдебни спорове и очакваната дата на уреждане се очаква да бъде след една година от дата на финансовия отчет. Предоставените в баланса вземания и задължения (текущи и нетекущи) се състоят от:

Хил. лв

1. ВЗЕМАНИЯ:		**39**
1.1.	Дългосрочни	
1.2.	Краткосрочни	31
-	Вземания от клиенти и доставчици	31
-	Други вземания	8
2.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ:	1273
2.4.	Дългосрочни	0
2.5.	Краткосрочни	1273
-	Получени аванси	170
-	Задължения по заеми от ФЛ	548
-	Задължения по заеми от ЮЛ	233
-	Задължения към доставчици	208
-	Други задължения	114

Дружеството не е гарант по получени от трети лица инвестиционни и оборотни кредити.

2.5. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. Парични еквиваленти дружеството не притежава.

Представените в баланса парични средства се състоят от:

- Касова наличност – 21214.06лв;
- Разплащателни сметки – 64.83лв

2.6. Доходи на персонала

Определено е предоставяне само на краткосрочни доходи на персонала, през отчетния период е сключен трудов договор на непълно работно време, с начислена сума в размер на 4204.65лв и платено възнаграждение в размер на 3262.72лв . Възнаграждения на членовете на органите на управление са под формата на Договор за управление и контрол. През отчетния период е начислена сума в размер на 230000лв, и платено възнаграждение в размер на 207000лв. Разходите за ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски е прието да се признават в ОПР към момента на тяхното възникване. Към датата на ФО да се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, като сума възможна за изплащане в резултата на неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително осигуряване, които дружеството дължи върху тези суми.

2.7. Приходи и разходи, данъци от печалба.

Приходите на предприятието от обичайна дейност се отчита по видове дейности и са формирани от:

- основна дейност – комисионни по НКИД 2008г по код 96.09 други персонални услуги, неквалифицирани другаде в размер на 374592.88лв. посочено в отчетените приходи със салдо към 31.12.2023 , като единствено не е получена сумата в размер на 20536,22лв от продажба на ДМА към датата на ФО.

- допълнителна дейност – даване под наем и оперативен лизинг на други машини и оборудване със стопанско предназначение, некласифицирани другаде в размер на 161168.57лв посочено в отчетените приходи със салдо към 31.12.2023г и са получени към датата на ФО.

- приходи от продажба на активи - в размер на 20536.22лв, като е прехвърлена на собствеността на купувача посочено в отчетените приходи със салдо към 31.12.2023, като сумата не е получена към датата на ФО.

- приходи от префактурирани разходи в размер на 16844.96лв и ценова разлика от отписана амортизация в размер на 1086.79лв

- приходи от лихви в размер на 774,63лв.

- приход от финансиране – компенсации за ел. енергия в размер на 263,42лв

Извън обичайните за дейността на дружеството приходи и разходи, които да са в особено голям размер и обхват не са отчетени.

Признаването Етапът на завършеност на сделка за извършване на услуги с цел признаване на прихода от нея се определя чрез определяне метода – съотношение в % на извършените до момента работи към обема на услугите, които ще бъдат извършени. При завършване работата по даден етап от договора се подписва приемателен протокол, който е основание за признаване на прихода.

Разходите на предприятието се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи и след това по функционално предназначение, с цел формиране размера на разходите по направление и дейности, финансови и разходи за данъци, оценяват по справедлива стойност на платеното или предстоящо заплащане. Сумите на отчетените разходи към доставчици, са платени частично към датата на ФО, като остатъка е в размер на 39189.14лв. Финансовите разходи на дружеството са на обща стойност 14385.27лв, разбити както следва: лихви към НАП 1328.20лв, към МДТ 3.95лв лихви по договор за заем към ФЛ 10224.59лв, лихви към ЮЛ 2828.53лв, банкови такси в размер на 696.92лв, лихви ЧЕЗ 0.12лв, Овъргаз 0.01лв Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 3811.46лв.и са от сключени застрахователни полици. Финансови разходи за бъдещи периоди не са отчетени.

Разходът за данък върху печалбата за отчетния период не включва отсрочени данъци. Разходът за данък се признава в ОПР, с изключение на този, който се отнася до статии, признати директно в капитала. Облагаеми временни разлики не са отчетени и съответно пасив по отсрочени данъци няма. Намаляеми временни разлики не са отчетени. Отсрочени данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочени данъчни активи само до степента, до която ръководството счита че е сигурно че Дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. При счетоводни грешки от минали години и при промяна на счетоводната политика е възприет препоръчителния подход за отразяването им, т.е чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба.

3. Специфични оповестявания.

3.1. Ползване услугите на обслужващи организации

Дружеството не ползва услуги на обслужващи организации, има сключено трудово правоотношение със съставителя на финансовия отчет. Предприети са предпазни мерки и се осъществява контрол по отношение действията на това лице, така че да се избегне нежелано влияние върху финансовите отчети извън действително извършените стопански операции от дружеството.

3.2. Получени и предоставени дарения и финансирания.

През отчетния период са получени финансови приходи във вид на компенсация за ползвана енергия в размер на 263.42лв предоставена от правителството.

3.3. Бизнескомбинации.

Не са осъществяни бизнескомбинации.

3.4. Свързани лица.

Взаимоотношенията на дружеството със свързани лица са:

- Под пряко и значително влияние е на „Глобъл Фърничър Груп“ ЕООД, с ЕИК 202985988, чрез притежание на 250 бр. акции с обща стойност – 25000лв, което е 50% от капитала на дружеството;

- Под пряко и значително влияние е на „Проект Консулт България Груп “ ЕООД, с ЕИК 202993143, чрез притежание на 250 бр. акции с обща стойност – 25000лв, което е 50% от капитала на дружеството;

- „ЧИП Мебел“ ЕООД – значително влияние - собственост на председателя на СД;
- „Мебел Груп Корпорейшън“ ЕООД – косвено притежание чрез съпруга на председателя на СД;
- Сдружение с нестопанска цел „Мебел груп клъстер“ – косвено притежание чрез председателя на СД, който е председател на сдружението;
- „Дограма стил проект“ ЕООД – косвено притежание чрез роднини по съребрена линия.
- Бисер Божилков Божилов – косвено притежание - председател на СД.
- Валентина Спасова Божилова – косвено притежание чрез роднини по съребрена линия.
- Марин Стоянов Табов – значително влияние – възможност за участие във вземането на решения на предприятието, упражнено чрез акционер на дружеството - управител на „Глобъл Фърничър Груп“ ЕООД

През отчетния период сделките, които са извършвани със свързани лица са извършвани при цени и условия, които не се различават от тези с несвързани лица, т.е. при обичайните за дейността условия. Ценовата политика не се отклонява от характерните справедливи стойности за дадените сделки.

С **„Глобъл Фърничър Груп“ ЕООД** не са осъществявани сделки.

С **„Проект Консулт България Груп “ ЕООД** не са осъществявани сделки.

С **„Чип мебел“ ЕООД** са осъществени следните видове сделки:

А. Разход - в размер на 2828,53лв начислени лихви по получени заеми.

Б. Приход - в размер на 182780,45лв. – съгласно комисионен договор от 04.08.2020г. и начислени лихви по предоставен заем в размер на 31,89лв

В. Вземания – няма.

Г. Задължения – аванс в размер на 41400,00лв, паричен заем в размер на 233000,00лв

С **„Мебел груп корпорейшън“ ЕООД** са осъществени следните видове сделки:

А. Разход - в размер на 12257,08лв префактурирани ДМА и транспорт износ.

Б. Приход - в размер на 334413,25лв – съгласно комисионен договор 113407,98лв, наем ДМА (производствени машини, транспортни средства и др.) 218654,53лв,и префактурирани разходи в размер на 2350,74лв

В. Вземания – в размер на 3098,61лв.

Г. Задължения - в размер на 296597,02лв – аванс 128800,00лв, 167797,02лв по фактури от 2021 за покупка на имот и сгради.

Със Сдружение с нестопанска цел **„Мебел Груп Клъстер“** не са осъществени сделки.

С **„Дограма стил проект“ ЕООД** са осъществени следните видове сделки:

А. Разход – няма.

Б. Приход - няма.

В. Вземания - няма.

Г. Задължения - в размер на 1181,81лв остатък от предходни години

С **Бисер Божилков Божилов** са осъществени следните видове сделки:

А. Разход - в размер на 8024,63лв от лихви за получени парични заеми.

Б. Приход - в размер на 24703,33лв, от които за наем -11810,04лв, префактурирани разходи 12748,82лв. и начислени лихви по заем 144,47лв.

В. Вземания - в размер на 2591,29лв.

Г. Задължения - в размер на 446141,51лв, от които заемни средства 437900лв и лихви за тях 8241,51лв.

С **Валя Спасова Божилова** са осъществени следните видове сделки:

А. Разход - в размер на 2199,96лв - разходи за лихви по получен заем от ФЛ.

Б. Приход - няма.

В. Вземания - няма.

Г. Задължения - в размер на 114454,96лв, от които 110000,00лв паричен заем и лихви 4454,96лв

С Марин Стоянов Табов са осъществени следните видове сделки:

А. Разход – няма.

Б. Приход – в размер на 2343,67лв - съгласно финансов лизинг за МПС 1745,40лв, и лихви 598,27лв

В. Вземания - в размер на 23674,84, от които по ф-ра за лизинг 1431,30лв, главница лизинг 211687,06 и лихва 1075,28лв

Г. Задължения - няма

Дружеството не е задължено да съставя КФО. Дружеството не участва в група за консолидация с дружество майка.

3.5. Действащо предприятие и събития след датата на отчета

Дружеството не разполага с данни за събития, които биха повлияли съществено на ГФО за 2023г., които събития са признати за приход в настоящата 2023г. След датата на изготвяне на ФО на ръководството не са известни коригиращи събития. Друго некоригиращо събитие след отчетната дата, което изисква специално оповестяване е негативното влияние върху бизнеса /ограничаване дейността на някои дружества/ на военният конфликт в Европа между Украйна и Русия и въведените санкции срещу Русия. Дружеството няма взаимоотношения с юридически или физически лица в Украйна, Русия и Беларус. Дейността на дружеството не е повлияна директно от наложените санкции и ограничения. Дружеството може да бъде косвено засегнато от въздействието върху общата икономическа ситуация-потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано, и ръководството не е в състояние да оцени надеждно това въздействие, но смята, че настоящите и потенциални косвени ефекти от конфликта не влияят на оценката на действащото предприятие за финансовата година, приключила на 31 декември 2023г. Не са известни факти, които водят до ограничаване дейността на Дружеството и не прилагане принципа на действащото

предприятие. Дружеството няма решение или намерение нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Съгласно критериите на чл.37/2/ от ЗС, ГФО на дружеството не подлежи на независим одит от регистриран одитор. Дружеството отговаря на критериите на чл.19, ал.2 от същия закон и се класифицира като микропредприятие. Финансовият отчет подлежи на независим одит съгласно Устава на дружеството и решение на ОС.

С решение на общото събрание на акционерите да извърши независим финансов одит на ГФО е определена Теменужка Стойчова Димчева – дипломиран експерт-счетоводител с диплома №0453/1998г на ИДЕС.

Показателите, характеризиращи финансовото състояние на дружеството имат следните стойности:

Показатели за рентабилност:

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби /нетна печалба/приходи/	=	0,317
Коефициент на рентабилност на собствения капитал /нетна печалба/СК/	=	0,378
Коефициент на рентабилност на пасивите /нетна печалба/пасиви/	=	0,115
Коефициента на капитализация на активите /нетна печалба/активи/	=	0,088

Показатели за ефективност:

Коефициент на ефективност на разходите /приходи/разходи/	=	1,420
Коефициент на ефективност на приходите /разходи/приходи/	=	0,704

Показатели за ликвидност:

Коефициент на обща ликвидност /текущи активи/текущи пасиви/	=	0,047
Коефициент на бърза ликвидност /текущи активи – материални запаси/текущи пасиви/	=	0,047
Коефициент на незабавна ликвидност /текущи активи – материални запаси/текущи пасиви/	=	0,047
Коефициент на абсолютна ликвидност /парични средства/текущи пасиви/	=	0,016

Показатели за финансова автономност:

Коефициент на финансова автономност /собствен капитал/пасиви/	=	0,304
Коефициент на задлъжнялост /пасиви/собствен капитал/	=	3.291

Отчета е одобрен от ръководството на дружеството за публикуване с решение от заседание на СД на 16.05.2024г..

Дата: 16.05.2024г.

Съставител:..... /Бориславв Николов/

Ръководител:..... /Бисер Божилов/