

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.
2.14.	ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА
2.14.1.	Краткосрочни доходи
	Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Краткосрочните доходи, предоставени на персонала, включват: • основно и друго възнаграждение за отработено време (например възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда, допълнителни възнаграждения, включително уговорени с колективния или с индивидуалния трудов договор, непарични възнаграждения и др.); • разпределение на финансовия резултат (печалбата) или премии; • социални осигуровки и надбавки (включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.); и • платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на един отчетен период, Дружеството признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход и като текущо задължение – след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми от разпределение на печалбата се отчитат като разходи (а не като разпределение на печалбата) и като задължение, когато за Дружеството съществува правно или тълкувателно задължение за извършването на такива плащания като резултат от минали събития и задължението за изплащане може да бъде надеждно оценено. Полагащите се суми за натрупващите се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
2.15.	СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
	За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет собствениците на капитала на Дружеството, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи (ключов ръководен персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 18.
2.16.	СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА
	Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния

	финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: • коригиращи събития – събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и • некоригиращи събития – събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
	Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.
	Дружеството не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.
2.17.	ДИВИДЕНТИ
	Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.
2.18.	ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТОЙНОСТИ, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
	Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва: • за периода на промяната – ако промяната засяга само този период; и • за периода на промяната и бъдещите периоди – ако промяната засяга и тях.
	Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.
	Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.
	Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.
	Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.
	Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт, ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“.
3.	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК
	Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели и финансовата стабилност на Дружеството, произтичащи от финансови инструменти.
3.1.	Валутен риск
	Дружеството има дейност в Република България и тъй като Българският лев е ефективно фиксиран към Еврото (виж Приложение 2.2), то е изложено на валутен риск, произтичащ единствено от сделки в чуждестранна валута, деноминирани или изискващи разплащане в чуждестранна валута различна от Евро. Валутния риск се контролира и намалява единствено чрез ограничаването на подобни покупки/продажби като част от всички подобни сделки на Дружеството. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на значим валутен риск, произтичащ от наличните финансови инструменти, тъй като Дружеството няма съществени финансови активи или пасиви, деноминирани в USD и GBP.
3.2.	Лихвен риск
	През отчетния период не е имало сделки, които да са довели до възникването на значим лихвен риск за Дружеството. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, произтичащ от наличните финансови инструменти, тъй като Дружеството няма съществени финансови активи и пасиви с плаващ лихвен процент. Дружеството има значителни лихвоносни активи под формата на краткосрочни банкови депозити, но доходите на Дружеството и входящите парични потоци от оперативна и финансовата дейност са до голяма степен независими от промените в пазарните лихвени проценти, тъй като лихвоносните активи са договорирани с фиксирана лихва. Дружеството няма активи с плаваща лихва, както и съществени задължения, за които да дължи лихва.
3.3.	Друг ценови риск
	През отчетния период не е имало сделки, които да са довели до възникването на значим друг ценови риск за Дружеството. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на значим друг ценови риск, произтичащ от наличните финансови инструменти, тъй като то няма инвестиции на разположение за продажба или такива отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. В допълнение на това, Дружеството не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи обвързани с ценови нива на материални запаси.
3.4.	Кредитен риск

	През отчетния период не е имало сделки, които да са довели до възникването на значим кредитен риск за Дружеството. Кредитния риск възниква по отношение на паричните средства и еквиваленти (включващи салдата по разплащателни сметки и депозитите в банки и финансови институции), както и по кредитните експозиции към клиенти (включващи текущите търговски вземания) и вземанията по предоставени от Дружеството заеми. Кредитния риск се управлява централизирано от ръководството на Дружеството, като по отношение на: • банките и финансовите институции, Дружеството е установило политика за използване услугите само на български банки с добра репутация; • клиентите, Дружеството е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит само на клиенти със съответната кредитна история и подходяща кредитна репутация, като текущите кредитни експозиции на клиентите се следят своевременно; и • заемополучателите, Дружеството е установило политика, подsigуряваща предоставянето на заеми само на заемополучатели със съответната кредитна история и подходяща кредитна репутация, както и срещу получаването на подходящи обезпечения. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на значим кредитен риск. Потенциалната максимална експозиция на Дружеството по отношение на кредитния риск са балансовите стойности на средствата в банкови сметки, взмеанията от клиенти и вземанията по предоставени заеми (така както са оповестени в Приложения 7 и 8 към финансовия отчет).		
3.5.	Ликвиден риск		
	През отчетния период не е имало сделки, които да са довели до възникването на значим ливкиден риск за Дружеството. Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти, например банкови овърдрафти или револвиращи кредитни линии. Ръководството следи прогнози за наличния ликвиден резерв на Дружеството, който включва неизползваните средства по кредитни ангажименти, когато такива са налични, както и от паричните средства и еквиваленти. Прогнозите се базират на очакваните парични потоци. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на значим ликвиден риск, произтичащ от наличните финансови инструменти, тъй като разполага с достатъчно налични парични средства.		
4.	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)		
	Към 31/12/2022 г. Дружеството няма напълно амортизираните дълготрайни материални активи .		
5.	ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Инвестиции в дъщерни предприятия	625	625
	Инвестиции в асоциирани предприятия	852	852
	Инвестиционни имоти	687	-
	Общо дългосрочни финансови активи	2,164	1,477
	Инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени по себестойност. Дружеството притежава 100% от капитала на следното дружество : - Травел ес експрес ЕООД- 622 хил.лева - и 70% от капитала на Агро трейд ООД – 3 хил.лева.		

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6.	ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ/ПАСИВИ		
	Намаляеми данъчни временни разлики – активи	Обезценка на вземания	Общо
	(Разход)/Приход в ОПР	50	49
	<u>Към 31 декември 2022г.</u>	50	<u>49</u>
7.	СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И АКТИВИ ЗА ПРОДАЖБА		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Незавършено производство	-	28,261
	Продукция и стоки, в т.ч.:	922	3,023
	• Дълготрайни активи – земя за продажба	111	3,023
	• Готова продукция	811	-
	<u>Общо стокowo-материални запаси и активи за продажба</u>	<u>922</u>	<u>31,284</u>
	Отчетната стойност на строителната продукция представени по-горе по тяхната нетна реализируема стойност, е 811 хил.лева. През 2021 г. е прекласифицирана земя от дълготрайни материални активи в материални запаси – дълготрайни активи за продажба, тъй като същата ще се продава ведно със строителната продукция.		
8.	ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Вземания от клиенти и доставчици	55	931
	Обезценка на вземания от клиенти	4	-
	<u>Вземания от клиенти и доставчици, нетно</u>	<u>51</u>	<u>931</u>
	Вземания от свързани лица (Приложение № 19)	500	498
	Обезценка на вземания от свързани лица	(488)	(488)
	<u>Вземания от свързани лица нето</u>	<u>12</u>	<u>10</u>
	Предоставени аванси на доставчици	10	351
	Предоставени депозити	51	51
	<u>Други вземания, в т.ч.</u>	<u>18,759</u>	-
	-предоставен заем –главница, лихва	17,615	
	-предоставен аванс по предв.дог.покупка дялове	1,000	
	-Друг вземания доставчици /ДДС 2022г/	144	
	<u>Общо текущи вземания</u>	<u>18,883</u>	<u>1,343</u>
9.	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Паричи средства в брой	1	-

ЛИБЕРО ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Парични средства в безсрочни/разплащателни сметки	1,876	4,170
	Общо парични средства	1,877	4,170
	За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства се състоят от паричните наличности посочени по-горе.		
10.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Текущи разходи за бъдещи периоди		
	Разходи за бъдещи услуги /абонамент, охрана, застраховка	1	-
	Общо текущи разходи за бъдещи периоди	1	-
11.	ОСНОВЕН КАПИТАЛ		
		Брой акции	Стойност
	31 декември 2021 г.	9 793 681	9,794
	Намаление чрез обезсилване на акции	-	-
	31 декември 2022 г.	9 793 681	9,794
12.	НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Задължения по търговски заем и лихва	898	1,011
	Задължения по търговски заем и лихва от свързани лица (Приложение № 19)	1,536	1,504
	Общо нетекущи задължения	2,434	2,515
13.	ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Задължения по банкови кредити и лихви	-	9,966
	Задължения към доставчици	13	304
	Задължения към клиенти по аванси	-	18,271
	Задължения към свързани лица	112	-
	Други задължения, в т.ч.:	1,603	381
	- към персонала	5	3
	- осигурителни задължения	1	1

ЛИБЕРО ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	- начислени разходи за 2022г. по документи от 2023г.	20	58
	- данъчни задължения	1,447	314
	-задължения към застрахователи	-	5
	-Задължения по търговски заем и лихва	130	
	Общо текущи задължения	1,728	28,922
	Данъчни задължения		
		Към 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Задължения за данък върху добавената стойност	1	53
	Задължения за данък върху печалбата	1,446	260
	Други данъчни задължения	-	1
	Общо данъчни задължения	1,447	314
14.	ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Приходи от продажба на продукция и услуги		
	- приходи от наем	60	24
	- приходи от преводачески услуги	3	5
	- Приходи от продажба на апартаменти, магазин и офиси	42,933	7,233
	- Приходи от продажба на ид,части земя	2,719	375
	Общо приходи от оперативна дейност	45,715	7,637
	Други приходи		
	- Обезщетение -строителство	-	3,716
	- Приходи от финансираня /ел.енергия/	89	(1)
	Общо други приходи	89	3,715
15.	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Разходи за материали		
	Разходи за ел.енергия	209	64
	Разходи за електроматериали, електрооборудване	562	2
	Разходи за топлоенергия	1	-
	Консумативи за вода	8	6
	Административни консумативи	1	2
	Разходи за гориво	-	1
	Общо разходи за суровини и материали	781	75
	Разходи за външни услуги		

ЛИБЕРО ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Разходи за професионални услуги	71	111
	Разходи за посреднически услуги	579	324
	Разходи за строителство	801	1,085
	Разходи за МДТ	53	24
	Разходи за оценки и становища	-	3
	Разходи за административни и нотариални такси	26	15
	Разходи за съобщителни и куриерски услуги, абонаменти	7	1
	Разходи за застраховка	14	25
	Разходи за охрана	55	30
	Други разходи	1	1
	Общо разходи за външни услуги	1,607	1,619
16.	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Разходи за трудови възнаграждения	67	67
	Разходи за социално осигуряване	12	13
	Общо разходи за персонала	79	80
	Списъчният брой на персонала през годината, завършила към 31 декември 2022 г. е 4 (2021 г.: 4).		
17.	ДРУГИ РАЗХОДИ		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Разходи несвързани с дейността и недок.обосновани	5	4
	Обезценка и отписване на вземания	4	489
	Разходи за неустойки по договорни задължения	31	257
	Годишно изравняване на ДДС-корекция	2	-
	Разходи по продажба на активи	27	-
	Представителни разходи	1	-
	Балансова стойност на продадени активи –стоки.	2,719	375
	Общо други разходи	2,789	1,125
18.	ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Финансови разходи		
	Разходи за лихви по получени банкови кредити	63	482
	Разходи за лихви по договор за цесия	34	
	Разходи за такса управление банков кредит	-	138
	Разходи за лихви по получени търговски заеми	17	17

ЛИБЕРО ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Разходи за лихви по получени търговски заеми от свързани лица (Приложение №19)	32	32
	Загуба от сделки с финансови активи	538	-
	Банкови такси и комисионни	25	22
	Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	1
	Общо финансови разходи	709	692
	Финансови приходи		
	Приходи от операции с финансови активи	760	-
	Приходи от лихви по предоставени заеми	212	
	Общо финансови приходи	972	=
19.	СВЪРЗАНИ ЛИЦА		
	През 2022 г. Дружеството е осъществило сделки със свързаните си лица:		
19.1.	Разходи за лихви		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021г.
	Дружества под общ контрол		
	Антуеп ЕООД	32	32
	Общо финансови разходи от свързани лица	32	32
19.2.	Приходи от лихви		
	През 2022г. дружеството няма приходи от лихви от свързани лица		
19.3.	Вземания от свързани лица		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021г.
	Дружество майка		
	Антуеп овърсайз Лимитед, Кипър	498	498
	Обезценено вземане	(488)	(488)
	Общо вземане от дружество майка	10	10
	Вземане на Юлен АД	2	-
	Общо Вземания от свързани лица	12	10
19.4.	Задължения към свързани лица		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021г.
	Към 1 януари	1,504	1,472
	Върнати заеми	-	-
	Получени заеми	-	-

ЛИБЕРО ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Начислени лихви	32	32
	Към 31 декември получени заеми	1,536	1,504
	Задължения по договор за услуги	112	-
	Общо Задължения към свързани лица	1,648	1,504
19.5.	Доходи на ключов ръководен персонал		
		Година, завършила на 31 декември	
		2022 г.	2021 г.
	Краткосрочни доходи на управителите	13	13
	Общо краткосрочни доходи	13	13
20.	ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ		
	Към 31 декември 2022 г. дружеството има поети ангажменти по предварителен договор с дружество „Макс спорт 2000“ЕООД за покупка на дружествени дялове от капитала на“Би ейч еър- Логистик „ ООД		
21.	УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ		
	Дружеството не е ответник по търговски съдебни дела със значим материален интерес. По мнение на ръководството не се очаква Дружеството да претърпи никакви значителни загуби при неблагоприятен изход на бъдещи съдебни дела или правни искове насочени към него.		
	Органите на данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални ефективни допълнителни данъчни задължения в значителен размер.		
22.	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ		
	Няма съществени събития, след датата на баланса, които да оказват влияние върху годишния финансов отчет.		

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценка стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценка амортизация в края на периода (11+12-13)	Сума (в хил. лева)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	(4+5-6)	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Програмни продукти и други подобни права и активи	4	-	-	4	-	-	4	4		-	4	-	-	4	-
Общо за група I:	4	-	-	4	-	-	4	4		-	4	-	-	4	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	279	154	-	433	-	-	433		-	-	-	-	-	-	433
- земи	279	154	-	433	-	-	433	-	-	-	-	-	-	-	433
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	32	-	2	30			30								30
3. Създания и други		4		4			4		1		1			1	3
Общо за група II:	311	158	2	467	-	-	467	-	1	-	1	-	-	1	466
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	625	1,199	1,199	625	-	-	625	-	-	-	-	-	-	-	625
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	852	-		852	-	-	852	-	-	-	-	-	-	-	852
3. Дългосрочни инвестиции	3	710	-	713	-	-	713	3	23		26			26	687
Общо за група III:	1,480	1,909	1,199	2,190	-	-	2,190	3	23	-	26	-	-	26	2,164
IV. Отгържени данъци	49	1		50			50								50
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1,844	2,068	1,201	2,711	-	-	2,711	7	24	-	31	-	-	31	2,680

Дата на съставяне: 30 Юни 2023г.

Одит консулт 17 ООД, Съставител

„ОДИТ КОНСУЛТ 17“ ООД

Елина Цонкова-Петрова, Изп. директор

