Баланс

	Пояснение	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	5	844	118
Активи по отсрочени данъци	7	3	1
		847	**119**
Текущи активи			
Материални запаси	8	3 919	1 835
Търговски вземания	9	597	220
Вземания от свързани лица		-	4
Други вземания	10	113	2
Парични средства	11	3 675	4 429
		8 304	**6 490**
Общо активи		**9 151**	**6 609**

Изготвил: _____
Снежана Боянова
Дата: 21.01.2009 г.

Управител: _____
Нина Георгиева

Управител: _____
Роланд Салай

Заверил: _____
0488 Марий Апостолов
Регистриран одитор

Одиторско предприятие Рег. 032 "Грант - Торнтон" ООД

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Баланс

	Пояснение	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	5	5
Неразпределена печалба		5 473	2 997
Общо собствен капитал		**5 478**	**3 002**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски задължения	13	3 223	2 369
Краткосрочни задължения към свързани лица		-	725
Данъчни задължения	14	196	459
Задължения към персонала и осигурителни институции	15.2	224	40
Други задължения	16	29	14
		3 672	**3 607**
Общо пасиви		**3 672**	**3 607**
Общо собствен капитал и пасиви		**9 151**	**6 609**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/
Дата: 21.01.2009

Управител: _____
/Нина Георгиева/

Управител: _____
Роланд Салай

Заверил: _____
0488 Марий Апостолов
Регистриран одитор

Специализирано одиторско предприятие "Одит - Гарантъ" ООД
Рег. 12092

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за доходите

	Пояснение	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Приходи от продажби	17	**17 920**	**12 108**
Други доходи	18	787	460
Разходи за материали		(162)	(160)
Разходи за външни услуги	19	(1 623)	(1 085)
Разходи за персонала	15.1	(1 266)	(195)
Разходи за амортизация		(67)	(36)
Други разходи		(103)	(25)
Себестойност на продадените стоки		(11 271)	(7 717)
Резултат от оперативна дейност		**4 215**	**3 350**
Приходи от лихви	20	73	26
Разходи за лихви		(2)	-
Други финансови разходи	21	(69)	(45)
Резултат за периода преди данъци от продължаващи дейности		**4 217**	**3 331**
Разходи за данъци, нетно	22	(422)	(334)
Нетна печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		**3 795**	**2 997**
Нетен резултат за периода		**3 795**	**2 997**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/
Дата: 21.01.2009 г.

Управител: _____
/Нина Георгиева/

Управител: _____
Роланд Сабай

Заверил: _____
0488 Марий Апостолов
Регистриран одитор

Специализирано одиторско предприятие
Рег. №
Транит - Търговски

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		21 581	14 688
Плащания към доставчици		(17 680)	(8 865)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(1 009)	(163)
Други плащания за основната дейност		(203)	(140)
Постъпления от данъци		2	3
Плащания за данъци		(1 338)	(698)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**1 353**	**4 825**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	5	(793)	(27)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(793)**	**(27)**
Финансова дейност			
Получени заеми		1	-
Плащания по заеми		(1)	-
Получени лихви		73	26
Други		(68)	(46)
Плащания на дивиденти		(1 319)	(949)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(1 314)**	**(969)**
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства			
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства		**(754)**	**3 829**
Парични средства в началото на периода		**4 429**	**600**
Парични средства в края на периода	11	**3 675**	**4 429**

Изготвил: _____
Снежана Боянова
Дата:21.01.2009

Управител: _____
Нина Георгиева

Управител: _____
Роланд Салай

Заверил: _____
Мария Апостолов
Регистриран одитор

Специализирано одиторско предприятие

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2007 г.	**5**	**949**	**954**
Печалба за годината до 31 декември 2007 г.		2 997	2 997
Дивиденти		(949)	(949)
Салдо към 31 декември 2007 г.	**5**	**2 997**	**3 002**

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2008 г.	**5**	**2 997**	**3 002**
Печалба за годината до 31 декември 2008 г.		3 795	3 795
Дивиденти		(1 319)	(1319)
Салдо към 31 декември 2007 г.	**5**	**5 473**	**5 478**

Изготвил: _____
Снежана Боянова
Дата: 21.01.2009

Управител: _____
Нина Георгиева

Управител: _____
Роланд Салай

Заверил: _____
0488 Марий Апостолов
Регистриран одитор

Одиторско предприятие Рег. 13032 Одит - Търговия ООД

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството „Парфюмери Дъглас България " ООД има за основна дейност търговия на дребно със селективна парфюмерия и козметика .

„Парфюмери Дъглас България "ООД е правоприемник от 2008 г. на „Козметик плюс ритейл" ЕООД , регистрирано като дружество с ограничена отговорност в България по силата на търговския закон, с решение № 1 от 17.10.2005 г. на Софийски градски съд с ф.дело 10455/2005 парт.№97672 том 1302 стр.140.
Адресът на ефективно управление на Дружеството е София,.бул.Искърско шосе №7 ТЦ Европа.
„Парфюмери Дъглас България " ООД се представлява и управлява от Нина Атанасова Георгиева и Роланд Салай
Собственици на дружеството са: Дъглас Инвестмънт Б.В. с 51% дялово участие и Нина Атанасова Георгиева с 49% дялов капитал. Стопанска дейност на Дружеството е подчинена на българското законодателство.

Дружеството има персонал от 95 души към 31 декември 2008 г.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Комитета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

Финансовият отчет към 31 декември 2008 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2007 г.) е одобрен и приет от Съдружниците на 26 януари 2009 г.

3 Промени в счетоводната политика

3.1 Общи положения

Следните нови изменения на стандарти и разяснения са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2008 г., но към момента не се отнасят до дейността на Дружеството:

- КРМСФО 11 „МСФО 2 Група и транзакции със собствени акции"
- КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги"
- КРМСФО 14 „МСС 19 Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие"
- Изменения в МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване" и МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване", публикувани през октомври 2008 г. Поради изключителните сътресения на световните

финансови пазари през третото тримесечие на 2008 г. СМСС позволява на дружествата да прекласифицират финансови активи съгласно измененията ретроспективно от 1 юли 2008 г.

Други стандарти или разяснения, валидни за отчети, изготвени съобразно изискванията на МСФО, не са влезли в сила през текущата финансова година.

Значителните ефекти в текущия, миналите или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на гореспоменатите стандарти и разяснения по отношение на представяне, признаване и оценка на сумите, не са възникнали. Сравнителната информация за 2008 г., представена в този финансов отчет следователно не се различава от тази, публикувана във финансовия отчет към 31 декември 2007 г.

Преглед на стандартите и разясненията, приложими задължително за Дружеството в бъдещи периоди, са представени в Пояснение 3.2.

3.2 Стандарти и разяснения, които не се прилагат от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила и не възнамерява да прилага тези промени от по – ранна дата.

Информация относно нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството е представена по-долу:

- МСФО 8 „Оперативни сегменти", в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. МСФО 8 заменя МСС 14 „Отчитане по сегменти" и изисква „мениджърски подход", според който информацията за сегментите е представена на същата база, която се използва за целите на вътрешното отчитане. Очакваният ефект върху финансовите отчети все още се анализира от ръководството на дружеството.
- МСС 23 (изменен) „Разходи по заеми", в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Това изменение не е приложимо за дружеството, тъй като към момента разходите по заеми не отговарят на критериите, които трябва да се спазват при признаване на лихвените разходи като компонент на себестойността на построени от предприятието активи от имоти, машини, съоръжения и оборудване.
- МСФО 2 (изменен) „Плащане на базата на акции", в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Ръководството на дружеството няма и не предвижда изплащането на възнаграждения под формата на акции/дялове или опции за придобиване на акции/дялове.
- МСФО 3 (изменен) „Бизнес комбинации" и произтичащите изменения на МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети", МСС 28

„Инвестиции в асоциирани предприятия", и МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия", в сила за бизнес комбинации, за които датата на закупуване е на или след започването на първия отчетен период, започващ на или след 1 юли 2009 г., без да се прилага с обратна сила за предходни периоди. Ръководството преценява въздействието върху дружеството на новите изисквания относно счетоводното отчитане на придобивания, консолидация и отчитане на асоциирани предприятия върху финансовите отчети на дружеството. Дружеството не притежава съвместни и асоциирани предприятия.

- МСС 1 (изменен) „Представяне на финансови отчети", в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Ръководството е в процес на разработване на финансови отчети съгласно променените изисквания за оповестяване в този стандарт.
- МСС 32 (изменен) „Финансови инструменти: оповестяване и представяне" и съответните изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети", в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Тези промени не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инструменти с право на връщане.
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти", в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 г. Дружеството не прилага програми за лоялност на клиентите.
- КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижими имоти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Дружеството не е сключило и не планира да сключва споразумения за строителство на недвижими имоти.
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 октомври 2008 г. Дружеството не прилага хеджиране на инвестиции в чуждестранни операции.
- Годишни подобрения 2008 г. СМСС публикува „Подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане 2008". По-голямата част от тези промени ще влезнат с сила през отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Тези промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството и не са анализирани подробно.

Базирайки се на прилаганите счетоводни политики, ръководството на Дружеството не очаква значително отражение върху финансовите отчети на Дружеството след влизането в сила на промените в стандартите и новите стандарти и разясненията.

4 Счетоводна политика

4.1 Общи положения

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени

подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа за действащо дружество.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2 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 доходите.

4.3 Приходи и разходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и приходи от бонус оборот. 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 доходите 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. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

4.4 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 във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за доходите 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 добавят към себестойността на актива.

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

- софтуер 2 години
- други 5 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.

4.5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да 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:

- Стопански инвентар 6-7 години
- Компютри 2 години
- Други 6-7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.6 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 (рев 2006), правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

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 и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38.

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 доходите към момента на възникването им.

4.7 Обезценка на активите на Дружеството

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, са пряко свързани с последния одобрен прогнозен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост, за да бъде изключено влиянието на бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активите. Дисконтовите фактори се определят по отделно за всяка една единица, генерираща парични потоци, и отразяват рисковия профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, 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 други активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.8 Финансови активи

Финансовите активи на дружеството включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания:;
- пари и парични средства

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в Отчета за доходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката

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 в печалбата или загубата.

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 доходите при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за доходите за текущия период. Поголямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

4.9 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 очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по 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 намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

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

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.10 Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за доходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

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. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на

тяхната реализация, и които са влезнали в сила или са известни към датата на баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи. Вижте пояснение **4.17.1** относно оценката на ръководството за вероятността отсрочените данъчни активи да се реализират посредством бъдещи данъчни печалби.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като разходи за данъци в Отчета за доходите.

4.11 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 обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.12 Отписване на активи

Печалбата или загубата от отписване на даден актив се определя като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива и се отразява в Отчета за доходите. Печалбите или загубите в резултат на продажба на дълготрайни активи са отразени в Отчета за доходите като „други доходи" или „други разходи".

4.13 Собствен капитал и плащания на дивиденти

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за доходите.

Задълженията за плащане на дивиденти на едноличния собственик са включени в „други краткосрочни финансови задължения", когато дивидентите са одобрени за разпределение от съвета на директорите преди датата на баланса.

4.14 Пенсионни и други задължения към персонала

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 надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за

възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

4.15 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения.

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 доходите.

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

Дивидентите, платими на собственика на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени от съдружниците.

4.16 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

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.
Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса.
В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.17 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.18.

4.17.1 Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.18 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.18.1 Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата

стойност на тези парични потоци). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.
В повечето случаи определянето на приложимия дисконтов фактор включва извършване на подходящи корекции на пазарния риск и на рискови фактори, които са специфични за отделните активи.

4.18.2 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взима предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси се влияе от промените на цените в различни пазарни сегменти на компютърни хардуерни компоненти.

5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването, може да бъде анализирана както следва:

	Компютърно оборудване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2008 г.	41	128	169
Новопридобити активи	47	747	793
Салдо към 31 декември 2008 г.	**88**	**875**	**963**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2008 г.	(29)	(22)	(51)
Амортизация за периода	(24)	(44)	(68)
Салдо към 31 декември 2008 г.	(53)	(66)	(119)
Балансова стойност към 31 декември 2008 г.	**35**	**809**	**844**

	Компютърно оборудване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2007 г.	41	101	142
Новопридобити активи		27	27
Салдо към 31 декември 2007 г.	**41**	**128**	**169**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2007 г.	(9)	(6)	(15)
Амортизация	(20)	(16)	(36)
Салдо към 31 декември 2007 г.	**(29)**	**(22)**	**(51)**
Балансова стойност към 31 декември 2007 г.	**12**	**106**	**118**

6 Лизинг

6.1 Оперативен лизинг

Бъдещите минимални плащания по оперативния лизинг на Дружеството са както следва:

	До 1 година '000 лв	От 1 до 5 години '000 лв	Над 5 години '000 лв	Общо '000 лв
Към 31 декември 2007 г.	748	2 992	3 740	12 772
Към 31 декември 2008 г.	943	4742	4402	10087

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания или опции за подновяване или последващо закупуване, клаузи, свързани с рязко покачване на цената, както и ограничения, свързани с дивиденти, последващ лизинг или допълнителни задължения.

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, са в размер на 794 х. лв (2007 г.: 847 х. лв). Не се очакват приходи от подлизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Дружеството.

Основните договори на Парфюмери Дъглас България ООД са за наем на :
Договор с МОЛ София за наем на обект в Мол оф София, стартирал през 2006 г..за период от 10 години. Той включва клаузи за плащане на наем , разходи общи части. Наемите се предплащат за период от три месеца, като се разсрочват за периода за който се отнасят. Фиксираният месечен наем е в размер на 25 566 лв.; като разходите за общите части се заплащат допълнително и не са с фиксиран размер.

Договор с Аурига ЕАД, стартирал през 2006 г. от м.юни за наем на обект в София Сити Център. Договор за наем , разходи общи части, паркинги. Наемът се плаща до 30 дата на предходния месец. Фиксираният месечен наем е в размер на 26 222 лв., като разходите за общите части се заплащат допълнително и не са с фиксиран размер
По този договор има платен депозит, от Козметик плюс ЕООД, префактуриран през 2007 г. на основание тристранно споразумение. Сумата е в размер на 80 х.лева.

Договор за наем на търговски обект на бул. Витоша е сключен с физически лица в началото на 2006 г. Включва клауза за плащане само на наем без допълнителни разходи. Месечния наем е в размер на 14972 лв, като от месец ноември 2008 се изплаща в евро.

7 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2008 г. '000 лв.**	**Признати в отчета за доходите '000 лв.**	**31 декември 2008 г. '000 лв.**
Текущи пасиви			
Неизползвани отпуски и осигуровки	1	2	3
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**1**	**2**	**3**

За повече информация относно разходите за данъци на Дружеството вижте Пояснение 22.
Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни задължения) са включени в баланса.

8 Материални запаси

	2008 '000 лв	**2007 '000 лв**
Стоки	3 919	1 835
Материални запаси	**3 919**	**1 835**

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в минали периоди, не е настъпило през 2007 г. или 2008 г. Материалните запаси на Дружеството не са предоставяни като обезпечение на задължения.

При определянето на нетната продажна цена на материалните запаси ръководството използва възможно най-надеждната информация, която е налична към момента на извършване на преценката.

9 Търговски вземания

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2008 г са както следва:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Клиенти на дребно-незаверени суми от кредитни карти 29-31.12	112	84
Сарантис България ООД	61	20
МОЛ Варна – гаранция по договор	-	11
Аурига ЕАД- депозит по договор	80	80
Зора Стил	20	-
Екстрапак	22	-
К и К инженеринг	57	-
Козметик плюс ЕООД	72	-
Еверет София	173	25
	597	**220**

Балансовата стойност на търговските вземания се счита за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са проверени за индикации за обезценка.

Възрастовата структура на необезценените финансови активи е следната:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Вземания от клиенти и доставчици – До 1 месец	418	129
Вземания над 6 месеца- депозит Аурита	80	-
Вземания по предоставени депозити - Между 3 и 6 месеца ново строителство магазини	99	91
	597	**220**

Вземанията от клиенти и доставчици са дължими в срок от 60 дни и не съдържат ефективна лихва.
Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

10 Други вземания

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Предплатени разходи-застраховки 2009	47	2
Предплатени разходи-наеми 2009	66	-
	113	**2**

11 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Парични средства в брой и в банки	156	2 426
Предоставени депозити	3 519	2 003
	3 675	**4 429**

Дружеството е направило депозита в Юробанк И Еф Джи България АД:

- Договор за депозит от 18.12.2008 – депозита е 3 месечен, лихвеният процент е 8.35 % годишно. Лихвата се начислява и изплаща в първия работен ден след изтичане срока на депозита. Сумата на депозита е 1 250 000лв.

12 Собствен капитал

12.1 Основен

Основният капитал на Дружеството е в размер на 5 000 лева, разпределен на 51 дяла за Дъглас Инвестмънт Б.В. и 49 дяла за Нина Атанасова Георгиева, на стойност 50 лева всеки. Към 31 декември 2008 г. капиталът е изцяло внесен.

13 Търговски задължения

По значителните търговски задължения на Парфюмери Дъглас България ООД са както следва:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Бургас Плаза АД	40	-
Естетика 10 ООД	66	-
Козметик плюс дивелопмънт ООД	33	-
Козметик плюс ЕООД	470	-
Национални дистрибутори ЕООД	40	-
Еверет София ЕООД	416	676
Есте Лаудер България ЕООД	327	234
Новеа ЕООД	89	-
Селекта интернационал ООД	29	-
Зора Стил ООД	1	151
Нотос България ЕООД	1 161	836
Сарантис България ООД	462	328
Други	89	144
	3 223	**2 369**

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

14 Данъчни задължения

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Корпоративен данък	56	242
ДДС	140	217
	196	**459**

15 Персонал

15.1 Разходи за персонала

Разходите включват:

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Разходи за заплати	1 058	155
Разходи за социални осигуровки	208	40
Разходи за персонал	**1 266**	**195**

15.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала за пенсии и други възнаграждения, включени в Баланса, се състоят от следните суми:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Неизплатени заплати и ДОД	152	28
Неизползван отпуск	24	10
Социални осигуровки	48	2
Краткосрочни задължения към персонала	**224**	**40**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2008 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски към датата на Баланса. Дружеството не е образувало провизии за пенсии, тъй като няма служители които да достигнат пенсионна възраст в следващите пет години.

16 Други задължения

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Задължения по продадени ваучери, по които към края на периода не са закупени стоки	29	14
	29	**14**

17 Приходи от продажби

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Приходи от продажба на стоки	17 920	12 108
	17 920	**12 108**

18 Други доходи

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Приходи от бонуси за реализиран оборот	787	460
	787	**460**

19 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2008 '000 лв.	2007 '000 лв.
Разходи за	1 225	837
Правни разходи	398	248
Независим финансов одит		
Други		
	1 623	**1 085**

20 Приходи от лихви

Приходи от лихви не включват тези, произтичащи от промяната в справедливата стойност на финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Следните суми са включени в Отчета за доходите за периода:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Приходи от лихви, свързани с:		
- банкови депозити	73	26
Приходи от лихви	**73**	**26**

21 Други финансови разходи

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Комисионни банки плащане с карти	(57)	(37)
Други- комисионни банки	(12)	(8)
	(69)	**(45)**

22 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2007 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за доходите могат да бъдат равнени както следва:

		2008 '000 лв		2007 '000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци		**4 218**		**3 331**
Данъчна ставка		10 %		10 %
Очакван разход за данък		**(422)**		**(333)**
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	(121)	(12)	(93)	(9)
Корекции за приходи, неподлежащи на облагане с данък	100	10	78	7
Текущ разход за данък		**(424)**		**(335)**
Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:				
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики		2		1
Действителен разход за данък, нетно		**(422)**		**(334)**

Вижте Пояснение 7 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

23 Сделки с ключов управленски персонал

Нина Георгиева и Роланд Салай в качеството им на управители на Дружеството не са получавали възнаграждение за дейността си като такива през 2008г.

24 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

24.1 Валутен риск

Всички сделки на Дружеството се осъществяват в български лева.Изключение правят плащанията на наем на бюти зон 1 и 3, които се изплащат в евро. Всички плащания с чужди карти/валута различна от български лев/се превалутират от банката в български лева и се превеждат по разплащателна сметка на Дружеството в Райфайзенбанк България.

24.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2008 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

24.3 Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Баланса, както е посочено по-долу:

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти. Кредитният риск относно парични средства и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

24.4 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Към 31 декември 2008 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2008 г.	**Краткосрочни До 1 година**
	'000 лв
Задължения към доставчици	3 223
Други краткосрочни задължения	449
	3 672

Към 31 декември 2007 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2007 г.	**Краткосрочни До 1 година**
	'000 лв
Задължения към доставчици	3 094
Други краткосрочни задължения	513
	3 607

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

24.5 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да представени в следните категории:

	2008 '000 лв	**2007 '000 лв**
Краткотрайни активи		
Търговски и други вземания:		
- Вземания	710	226
Пари и парични средства	3675	4 429
Краткосрочни пасиви		
Заеми:		
Търговски задължения:	3223	3 094

25 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за собственика

като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението коригиран капитал към нетен дълг.

Дружеството определя коригирания капитал въз основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирния дълг, намалени със суми, признати в собствения капитал, отнасящи се до хеджирания паричен поток.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството. За 2008 г. Дружеството няма субординиран дълг

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2008 '000 лв	2007 '000 лв
Собствен капитал	5 478	3 002
Капитал	**5 478**	**3 002**
Дълг	3 672	3 607
- Пари и парични еквиваленти	3 675	4 429
Нетен дълг	**-3**	**-822**
Коригиран капитал към нетен дълг	**1:-1826**	**1: -3,6**

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на коригирания капитал към нетен дълг по- голямо от 1. Финансовото състояние на дружеството дава възможност

дейността да се финансира текущо от оборота без да е необходимо привличането на банкови заеми или заеми от финансови институции. Дружеството има установени добри отношения с основните си доставчици. Плащанията към доставчици са с период на отсрочване до 3 месеца. Към датата на баланса дружеството е в състояние да погаси всичките си задължения към доставчици

26 Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни не коригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от управителния съвет за публикуването на финансовия отчет, 26 януари 2009 г.