Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

ПАРФЮМЕРИ ДЪГЛАС БЪЛГАРИЯ ООД

31 декември 2014 г.

Douglas

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6-31

ПАРФЮМЕРИ ДЪГЛАС БЪЛГАРИЯ ООД

Годишен доклад за дейността 2014 г.

През 2014 година икономическите параметри в България останаха същите като през 2013, случиха се някои сътресения в банковата система, политическата криза продължи и всичко това оказа негативно влияние върху настроението за пазаруване. Клиентите намалиха сумите за харчене и оборотите се влияеха силно от кампаниите за намаления. Почти всички молове организираха Черни петъци, уикенди с намаления в желанието си да привлекат трафика от посетители към тях. Това засили оборотите в конкретните дни, но в дългосрочен план, продажбите ни не се покачиха.

Появата на новите три мола на Южната дъга в София през 2013 и 2014 продължи да разкъсва пазара на още по-малки парчета и да канибализира другите Софийски обекти. Отварянето на София Ринг Мол и развитието на Парадайс Център определено повлияха негативно на важните за нас декемврийски обороти.

За да се противопоставим на всички тези фактори, маркетинг и трейд инициативите ни се засилиха неимоверно. Концентрирахме се върху работа с лоялните клиенти и картодържатели, които пораснаха с 20% през 2014 година. Направихме за тях много специални кампании с преференциални цени, събития, възнаградихме най-добрите клиенти със специални подаръци-комплимент за Коледа. Смятаме, че благодарение на тази политика нашите продажби постигнаха плана. Доказателство, че лоялността към нашата верига се увеличава личи от нарастването на дяла на категориите бяла козметика и грим.

Други инициативи за увеличаване на продажбите включваха крос-промоции с други вериги – за хранителни стоки, за мода и аксесоари. За да се откроим в общото пространство на моловете и да привлечем предпочитанията на клиентите към нашия бранш и магазини, тази година разработихме стратегии и партньорства с моловете за реклами в общите части, спреинги и раздаване на мостри и талони. Екипите ни са обучени и са в готовност да промотират продуктите, да гримират и раздават мостри и талони в случай че оборотите ни са под очакванията. Особено успешно преминават Фото туровете – пътуващи грим кампании, в които преобразяваме клиентките и ги заснемаме професионално.

По отношение на разходите и финансовата дисциплина, обръщаме особено внимание на ротацията на стоките. Оптимизира се системата за наблюдение на ротацията на стоките и се взеимат мерки за предварителна разпродажба на стоки от стари колекции, серии, заменящи се с нови, стоки с изтичащ срок на годност, бавно ротиращи продукти. Екипите на магазините са ангажирани към поддържане на оптимални стокови наличности чрез специална бонусно/наказателна система. Тези мерки подобриха движението на стоките във всички магазини. Към настоящия момент ПДБ покрива всичките си задължения в договорените с доставчиците срокове. Като цяло ПДБ завършва с общо положителен и оптимистичен резултат предвид тежката икономическа обстановка.

гр. София
05.02.2015 г.

Управител:
/Нина Георгиева/

Доклад на независимия одитор

До съдружниците на
"Парфюмери Дъглас България" ООД
бул. „Искърско Шосе" №7
Търговски Комплекс Европа,
гр. София 1592

Доклад върху финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2014 година

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Парфюмери Дъглас България" ООД, включващ отчет за всеобхватния доход, отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, отчет за паричния поток, отчет за промените в собствения капитал и бележки включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството

Ръководството на "Парфюмери Дъглас България" ООД е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в България, както и за системата за вътрешен контрол, която ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали са причинени от измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за одит. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим с разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценка на

рисковете от съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тази оценка на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на "Парфюмери Дъглас България" ООД, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Парфюмери Дъглас България" ООД към 31 декември 2014 година, както и за финансовия резултат от дейността и за движението на паричните потоци за финансовата година, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в България.

Годишен доклад за дейността изготвен съгласно изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводство, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация представена в одитирания годишен финансов отчет на "Парфюмери Дъглас България" ООД за финансовата година завършваща на 31 декември 2013 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството.



Рьодл и Партнер Одит ООД

Отговорен одитор: Владимир Златков

София, 20 февруари 2015 година

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	12	30
Машини и съоръжения	6	2 074	2 762
Отсрочени данъчни активи	8	7	6
Общо нетекущи активи		**2 093**	**2 798**
Текущи активи			
Материални запаси	9	6 747	6 470
Търговски вземания	10	499	217
Други текущи активи	11	116	141
Пари и парични еквиваленти	12	2 579	3 121
Общо текущи активи		**9 941**	**9 949**
Общо активи		**12 034**	**12 747**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/

Управители: _____
/Роланд Салай/

_____
/Нина Георгиева/

Дата: 14.02.2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
/Ръодл и Партнер Одит ООД/

20.02.2015

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	**Пояснение**	**2014 '000 лв.**	**2013 '000 лв.**
Собствен капитал			
Основен капитал	13	5	5
Неразпределена печалба		9 458	6 902
Общо собствен капитал		**9 463**	**6 907**
Нетекущи пасиви			
Финансирания	15	-	31
Провизии за пенсиониране	14.2	2	2
Общо нетекущи пасиви		**2**	**33**
Текущи пасиви			
Търговски задължения	16	1 619	2 111
Задължения свързани с персонала	14.2	251	221
Данъчни задължения	17	533	445
Задължения към свързани лица	24.1	-	2 845
Финансирания	15	31	75
Други текущи пасиви	18	135	110
Общо текущи пасиви		**2 569**	**5 807**
Общо пасиви		**2 571**	**5 840**
Общо собствен капитал и пасиви		**12 034**	**12 747**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/

Управители: _____
/Роланд Салай/

_____
/Нина Георгиева/

Дата: 14.02.2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
/ Рьодл и Партнер ОДИТ ООД/

Отчет за всеобхватния доход, към 31 декември

	Пояснение	2014	2013
		'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажби	19.1	24 418	23 359
Други приходи	19.2	2 263	1 968
Разходи за материали	9	(553)	(642)
Разходи за външни услуги	20	(5 075)	(4 935)
Разходи за персонала	14.1	(2 309)	(2 269)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(786)	(747)
Себестойност на продадените стоки		(14 906)	(14 205)
Други разходи		(120)	(72)
Печалба от оперативна дейност		**2 932**	**2 457**
Финансови разходи	21	(116)	(115)
Финансови приходи	21	24	53
Печалба преди данъци		**2 840**	**2 395**
Разходи за данъци върху дохода	22	(284)	(240)
Печалба за годината		**2 556**	**2 155**
Общ всеобхватен доход за годината		**2 556**	**2 155**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/

Управители: _____
/Роланд Салай/

_____
/Нина Георгиева/

Дата: 14.02.2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
/ Рьод и Партнер Одит ООД/

20.02.2015
София

Специализирано одиторско предприятие "Рьод и Партнер Одит" ООД София Рег. №157

Douglas PERFUMERY BULGARIA

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2013 г.	**5**	**11 526**	**11 531**
Разпределени дивиденти	-	(6 779)	(6 779)
Печалба за годината	-	2 155	2 155
Общ всеобхватен доход за годината	-	**2 155**	**2 155**
Салдо към 31 декември 2013 г.	**5**	**6 902**	**6 907**
Салдо към 1 януари 2014 г.	**5**	**6 902**	**6 907**
Печалба за годината	-	2 556	2 556
Общ всеобхватен доход за годината	-	**2 556**	**2 556**
Салдо към 31 декември 2014 г.	**5**	**9 458**	**9 463**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/

Управители: _____
/Роланд Салай/

_____
/Нина Георгиева/

Дата: 14.02.2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
/ Рьодл и Партнер Одит ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "РЬОДЛ И ПАРТНЕР ОДИТ" ООД София Рег. №157

20.02

София

PERFUMERY Douglas BULGARIA

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		29 730	28 325
Постъпления от доставчици		24	137
Плащания към доставчици		(23 778)	(23 184)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(2 110)	(2 251)
Изплатени дивиденти	23	-	(3 935)
Постъпления от лихви		87	30
Други постъпления		17	13
Други плащания		(53)	(334)
Платен данък върху дохода		(166)	(194)
Плащания за други данъци		(4 214)	(1 120)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(463)**	**(2 513)**
Инвестиционна дейност			
Получени финансирания	15	-	119
Придобиване на машини и съоръжения	6	(75)	(185)
Придобиване на нематериални активи	5	(4)	(40)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(79)**	**(106)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(542)**	**(2 619)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		3 121	5 740
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	**2 579**	**3 121**

Изготвил: _____
/Снежана Боянова/

Управители: _____
/Роланд Салай/

_____
/Нина Георгиева/

Дата: 14.02.2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
/Ръодл и Партнер Одит ООД/

20.02.2015

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ РЪОДЛ И ПАРТНЕР ОДИТ" ООД София Рег. №157

PERFUMERY Douglas BULGARIA

Пояснения

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Парфюмери Дъглас България ООД се състои в търговия на дребно със селективна парфюмерия и козметика.

Дружеството е 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 по ф.дело 10455/2005.

Седалището и адресът на 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.

Към 31.12.2014 г. собственици на дружеството са: Дъглас Инвестмънт Б.В. с 76% дялово участие и Нина Атанасова Георгиева с 24% дялов капитал. Стопанската дейност на Дружеството е подчинена на българското законодателство.

Към 31 декември 2014 г. персоналът на Дружеството се състои от 152 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2013 г.).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2011) влизат в сила от 1 януари 2015 г. и може да променят класификацията и оценката на финансови инструменти.
- През май 2012 СМСС издаде МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни споразумения, МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия и МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност, които всички влизат в сила от 1 януари

2013. СМСС също така издаде МСС 27 Индивидуални финансови отчети (2012) който заменя МСС 27 (2008) и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2012) които заменя МСС 28 (2008). Всички тези стандарти влизат в сила от 1 януари 2013.

- Изменения в МСС 12 Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи (издадени декември 2011) в сила от 1 януари 2012.
- Изменения в МСФО 1 Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дати при първоначално прилагане (издадени декември 2011) в сила от 1 юли 2012;
- Изменения в МСФО 1 Държавни заеми, в сила от 1 януари 2013.
- През юни 2012 СМСС издаде Представяне на позиции от Друг всеобхватен доход (Промени в МСС), който влизат в сила от 1 юли 2012.
- През декември 2012 СМСС издаде промени в МСФО 7 Оповестяване – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, които влизат в сила от 1 януари 2013.
- През декември 2012 СМСС издаде промени в МСС 32 Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, които влизат в сила от 1 януари 2014.
- Разяснение КРМСФО 20: Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина влиза в сила от 1 януари 2013.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет отчет е представен в съответствие с МСС 1 Представяне на финансови отчети (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние не са представени два сравнителни периода, защото Дружеството не преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет в разултат на грешки или промяна на счетоводна политика и не прекласифицира позиции във финансовия отчет.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при

уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и услуги и приходи от бонус оборот, представени в пояснения 19.1 и 19.2.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Дружеството често сключва сделки, които включват продажбата на няколко продукти и услуги (многокомпонентни сделки). Дружеството прилага критериите за признаване на приход, представени по-долу, за всеки отделен компонент от такъв вид сделка за продажба, за да отрази нейната същност. Полученото възнаграждение от такъв вид сделка за продажба, се разпределя между отделните компоненти, оценени по справедлива стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- 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;
- критериите за всяка отделна дейност на Дружеството са изпълнени.

Тези критерии за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, се базират на продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на условията по договора за всеки отделен случай, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на селективна парфюмерия и козметика. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Продажба на услуги

Продажбата на услуги включва продажба на козметични услуги със селективна парфюмерия и козметика. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените услуги. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел услугите без възражение.

4.4.3. Бонус оборот

Бонус оборот се получава на тримесечна и годишна база. Взема се предвид достигнатите обороти на закупени стоки от доставчици като: Еверет, Козметик плюс ЕООД и Ести Лаудер. Те се базират на договорни отношения с тези контрагенти и се отнасят за

финансовата година. Приходите от бонуси се признават в периода, в който е реализирана стоката.

4.4.4. Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Разходите по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали в рамките на „финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за всеобхватния доход 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. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

- софтуер 2 години
- програмни продукти Европроекти 2 години
- други 5 години

Амортизацията е включена в "Разходи за амортизация на нефинансови активи" в отчета за всеобхватния доход.

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

4.8. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на машини и съоръжения 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 печалбата и загубата за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, 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.

Машини и съоръжения, 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 на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на машини и съоръжения се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Компютри 2 години
- Хардуер Европроект 2 години
- Други 6-12 години

Амортизацията е включена в "Разходи за амортизация на нефинансови активи" в отчета за всеобхватния доход.

Избраният праг на същественост за машини и съоръжения на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние 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.

Договор за лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите

стойности на дяловете в лизинговия договор на елементите на земята и сградите към датата, на която активът е признат първоначално.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения или МСС 38 Нематериални активи. Амортизационните методи и полезният живот на активи по договори за финансов лизинг са определени в съответстветствие на тези, приети за подобни активи на Дружеството, които са негова собственост.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката, Дружеството дефинира най-малката разграничима Дружество активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

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

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. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите. За всички 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.

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се 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.

Отписването на финансов пасив се извършва, когато той бъде погасен, изплатен, отказан или при изтичане на падеж.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедливата стойност, плюс разходите по транзакцията, с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо както е посочено по-долу.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- кредити и вземания;

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 печалбата или загубата на Дружеството. Всички финансови активи подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в „финансови разходи", „финансови приходи" или „други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя в „други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите 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 печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от 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 финансовия отчет 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. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в „други разходи".

4.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, 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, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата като „финансови разходи" или „финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за доходите на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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

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

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. 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 други разходи 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.

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до 3 месеца, които са лесно обращаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.15. Собствен капитал и плащания на дивиденти

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденти на съдружниците са включени в „други задължения", когато дивидентите са били одобрени за разпределение от съдружниците преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в собствения капитал.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете класът на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив, обаче, може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към края на отчетния период.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.18. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с активи

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признават, когато има разумна гаранция, че дружеството отговаря на условията за финансиране, и че помощта ще бъде получена.
Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи, се представят в отчета за финансовото състояние като приходи за бъдещи периоди – текущи и нетекущи. Приход от финансиране се признава в отчета като приход за срока на полезния живот на активите, за които е получено финансирането, пропорционално на начислената им амортизация.

4.19. 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 4.20.

4.19.1. 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 за 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 без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурности, се оценява индивидуално от Ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. 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.

4.20.1. 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 (вижте пояснение 4.10). 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 при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на уместните корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6.

4.20.3. 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 взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

Балансовата стойност на материалните запаси 6 747 хил. лв. (2012 г.: 6 470 хил. лв.) се влияе от пазара на козметични и парфюмерийни стоки, от броя на магазините и оптималните количества налична стока.

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани както следва:

	Софтуер '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2014 г.	172
Новопридобити активи, закупени	4
Салдо към 31 декември 2014 г.	176
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2014 г.	(142)
Амортизация	(22)
Салдо към 31 декември 2014 г.	(164)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	**12**

	Софтуер '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2013 г.	132
Новопридобити активи, закупени	40
Салдо към 31 декември 2013 г.	172
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2013 г.	(128)
Амортизация	(14)
Салдо към 31 декември 2013 г.	(142)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**30**

Всички разходи за амортизация са включени в „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. Не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на нематериални активи.

Дружеството няма нематериални активи, заложени като обезпечение на задължения.

6. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията на Дружеството включват компютърно оборудване, транспортни средства и офис обзавеждане. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Компютърно оборудване	Транспортн и средства	Стопански инвентар	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2014 г.	458	49	2 786	2 519	5 812
Новопридобити активи	15		60		75
Отписани активи	(1)	(30)			(31)
Салдо към 31 декември 2014 г.	472	19	2 846	2 519	5 856
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2014 г.	(320)	(43)	(1 711)	(976)	(3 050)
Амортизация	(102)	(5)	(404)	(252)	(763)
Отписана амортизация	1	30			31
Салдо към 31 декември 2014 г.	(421)	(18)	(2 115)	(1 228)	(3 782)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	**51**	**1**	**731**	**1 291**	**2 074**

	Компютърно оборудване	Транспортн и средства	Стопански инвентар	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2013 г.	338	49	2 785	2 519	5 691
Новопридобити активи	184		1		185
Отписани активи	(64)				(64)
Салдо към 31 декември 2013 г.	458	49	2 786	2 519	5 812
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2013 г.	(315)	(38)	(1 305)	(723)	(2 381)
Амортизация	(69)	(5)	(406)	(253)	(732)
Отписана амортизация	64				64
Салдо към 31 декември 2013 г.	(320)	(43)	(1 711)	(976)	(3 050)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**138**	**6**	**1 075**	**1 543**	**2 762**

Всички разходи за амортизация са включени в статия „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. Не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на машини и съоръжения. Дружеството няма машини и съоръжения, заложени като обезпечение на задължения.

7. Лизинг

7.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен 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 2013 г.	3 329	14 631	2 651	20 611
Към 31 декември 2014 г.	3 584	13 882	1 135	18 601

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 3 666 хил. лв. (2013 г.: 3 580 хил.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. Той включва клаузи за плащане на наем, разходи общи части. Месеченият наем е с фиксиран размер за разлика от разходите за общи части.

Договор с Аурига ЕАД, стартирал през м. юни 2006 г. за наем на обект в София Сити Център. Договор за наем, разходи общи части, паркинги.

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..

Договор с Милър МОЛ Варна за наем на обект в МОЛ Варна, стартирал през 2008 г. . Той включва клаузи за плащане на наем, разходи общи части.

Договор с Кино Арена за наем на обект в МОЛ Стара Загора, стартирал през 2008 г. . Той включва клаузи за плащане на наем, разходи общи части.

Договор с М.О.Л Пловдив за наем на обект в МОЛ Пловдив, стартирал през 2009 г. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части.

Договор с Бургас Плаза за наем на обект в МОЛ Бургас, стартирал през 2009 г. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части.

Договор с АП Ритейл за наем на обект в МОЛ София, бул. Цариградско шосе, стартирал през 2010 г.. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части.

Договор с Оркид мулти комплекс Варна ЕООД за наем на обект в Гранд МОЛ Варна, стартирал през 2010 г. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части .

Договор с Айнкауфс център София ГМБХ за наем на обекти в София в Сердика център, стартирал през 2010 г. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части.

Договор с М.О.Русе за наем на обект в Русе МОЛ Русе, стартирал през 2011 г. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части.

Договор с Галерия Бургас АД за наем на обект в Бургас МОЛ Галерия Бургас , стартирал през 2012 г. Той включва клаузи за плащане на наем и разходи общи части.

Към 31.12.2013 г. Дружеството има сключени тринадесет договора за банкови гаранции с Булбанк АД .

8. Отсрочени данъчни активи

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

Отсрочени данъчни активи	**1 януари 2014 г. '000 лв.**	**Признати в печалбата '000 лв.**	**31 декември 2014 г. '000 лв.**
Текущи активи			
Обезценка на материални запаси	2	1	2
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	1	-	1
Текущи пасиви			
Неизползвани отпуски и осигуровки	3	-	3
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**6**	**1**	**7**

Отсрочени данъчни активи	**1 януари 2013 г. '000 лв.**	**Признати в печалбата '000 лв.**	**31 декември 2013 г. '000 лв.**
Текущи активи			
Обезценка на материални запаси	2	-	2
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	1	-	1
Текущи пасиви			
Неизползвани отпуски и осигуровки	2	1	3
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**5**	**1**	**6**

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани както следва:

	2014 '000 лв.	**2013 '000 лв.**
Материали и консумативи	59	36
Стоки	6 688	6 434
Материални запаси	**6 747**	**6 470**

През 2014 г. Дружеството е направило обезценка на материални запаси в размер на 27 хил. лв. (за 2013: 13 хил. лв.), посочена на ред „Други разходи" в отчета за всеобхватния доход за текущата година.

През 2014 г. общо 553 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход, респективно в намаление на печалбата (за 2013 г.: 642 хил.лв.).

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10. Търговски вземания

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Търговски вземания	499	217
Търговски вземания	**499**	**217**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата стойност.

Дружеството няма просрочени вземания към 31.12.2013 г.

Всички търговски вземания на дружеството са били проверени за индикация за обезценка.

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

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Еверет	44	-
Козметик плюс ЕООД	65	41
Нотос България ЕООД	24	-
Клиенти на дребно-незаверени суми от кредитни карти 29.12.-31.12	101	99
Начислени приходи	187	-
Национални дистрибутори ЕООД	10	-
СИС Технология - аванси	-	16
Сарантис България ООД	16	22
Есте Лаудер	28	4
Еврос кип ЕООД	-	-
Лореал Адриа	22	10
Лореал България ЕООД	-	23
Други	2	2
Търговски вземания	**499**	**217**

11. Други текущи активи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Начислени лихви депозит ПИБ	14	67
Предплатени разходи за наеми	44	61
Предплатени разходи други	52	-
Предплатени разходи застраховки	6	13
Други вземания	**116**	**141**

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти в банки и в брой в:		
- български лева	2 575	3 115
- евро	4	6
Пари и парични еквиваленти	**2 579**	**3 121**

Сумата на паричните средства на Дружеството към 31 декември 2014 в лева е 83 хил. лв. в брой и 2 496 хил. лв. в банки.

13. Собствен капитал

13.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100 на брой дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял, разпределени на 76 дяла за Дъглас Инвестмънт Б.В. и 24 дяла за Нина Атанасова Георгиева. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците в Дружеството.

	2014	2013
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	100	100
Брой издадени и напълно платени дялове	100	100
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	**100**	**100**

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2014 Брой дялове	31 декември 2014 %	31 декември 2013 Брой дялове	31 декември 2013 %
Дъглас Инвестмънт Б.В.	76	76	76	76
Нина Атанасова Георгиева	24	24	24	24
	100	**100**	**100**	**100**

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2014	2013
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за заплати	(1 970)	(1 945)
Разходи за социални осигуровки	(339)	(324)
Разходи за персонала	**(2 309)**	**(2 269)**

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2014	2013
	'000 лв.	'000 лв.
Не текущи пасиви	**2**	**2**
Пенсионни задължения	2	2
Текущи пасиви	**251**	**221**
Неизплатени заплати	137	130
Неизползван отпуск	26	22
ДДФЛ върху заплатите	31	15
Социални осигуровки	57	54
- в т.ч. по натрупани компенсируеми отпуски	5	4
Общо пенсионни и други задължения към персонала	**253**	**223**

15. Финансирания

Дружеството е получило средства по проект „Въвеждане на софтуерна система за управление на ресурсите на Парфюмери Дъглас България ООД и закупуване на необходимото оборудване“ по оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика“ 2007-2013 г. Придобитите нематериални активи по проекта включват софтуер. Придобитите материални активи по проекта включват компютърно оборудване.

Отчетната стойност на активите към 31.12.2013 г. е 199 хил. лева и са одобрени всички разходи за придобиването им.

Съгласно договора за финансиране са възстановени 75% от разходите - 149 хил. лв., в т.ч. през 2013 119 хил. лв. и авансово преведени през 2012 - 30 хил. лв. Признатите през 2014 г. приходи в отчета за всеобхватния доход са 75 хил. лв. (2013 г. са 43 х.лв), което е 75% от разходите за амортизация на съответните активи. Към 31.12.2014 г. приходите за бъдещи периоди са 31 хил. лв., в т.ч. 31 хил. лв. нетекущи приходи за бъдещи периоди (за сравнение към 31.12.2013 г. – 106 х.лв., получените авансово суми по договор за

финансиране в размер на 30 хил. лв. са посочени като други текущи пасиви, тъй като не са били изпълнени условията за признаване на правителствена помощ).

16. Търговски задължения

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

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Блик Илиян Илиев ЕООД	9	22
Додис интернационал	9	8
Принт визия ЕООД	-	22
Интеркозметика ООД	8	13
Британ козметик с ЕООД	1	7
Козметик плюс ЕООД	57	436
Национални дистрибутори ЕООД	50	38
Еверет София ЕООД	491	461
Есте Лаудер България ЕООД	122	209
Лореал България ЕООД	11	-
Еврос КИП ЕООД	31	34
Кавен Орбико ЕООД	-	25
Нотос България ЕООД	453	425
Сарантис България ООД	267	250
Други	110	161
Търговски задължения	**1 619**	**2 111**

17. Данъчни задължения

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Корпоративен данък	30	48
ДДС за внасяне	501	396
Други данъци	2	1
Данъчни задължения	**533**	**445**

18. Други текущи пасиви

Другите текущи пасиви могат да бъдат обобщени както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Текущи		
Еднократни запори	1	1
Приходи за бъдещи периоди от продадени ваучери	134	109
Други задължения	**135**	**110**

19. 1 Приходи от продажби

Приходите на Дружеството могат да бъдат анализирани както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от продажба на стоки	24 418	23 359
Приходи от продажби	**24 418**	**23 359**

19.2 Други приходи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от услуги	152	102
Приходи от маркетинг, консултанти и др.	641	625
Приходи от финансиране	75	43
Приходи от застрахователни събития	20	15
Приходи от бонуси за реализиран оборот	1 375	1 183
Други приходи	**2 263**	**1 968**

20. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за наеми	(3 666)	(3 580)
Разходи за реклама	(175)	(191)
Разходи за застраховки	(21)	(34)
Разходи за ел.енергия	(290)	(278)
Разходи за телефони	(16)	(16)
Административни услуги и транспортни услуги, поддръжка и наем софтуер	(820)	(731)
Независим финансов одит	(15)	(15)
Други	(72)	(90)
Разходи за външни услуги	**(5 075)**	**(4 935)**

21. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Банкови комисионни по плащане с карти	(93)	(88)
Други банкови комисионни	(23)	(27)
Финансови разходи	**(116)**	**(115)**

Финансовите приходи за представените отчетни периоди може да се анализират както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти - банкови депозити	24	53
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	24	53
Финансови приходи	**24**	**53**

22. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2013 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2840	2 396
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	(284)	(240)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	93	79
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	(94)	(80)
Текущ разход за данък върху дохода	(285)	(241)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	1
Разходи за данъци върху дохода	**(284)**	**(240)**
Ефективна данъчна ставка	**10%**	**10%**

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи.

23. Дивиденти

Тъй като разпределението на дивиденти от Дружеството става след решение на общото събрание на съдружниците, не е признато задължение за изплащане на дивиденти през 2014 г. във финансовия отчет. Не се очаква да възникнат данъчни последствия от тази транзакция за Дружеството.

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците и ключов управленски персонал.

Крайна компания – майка: Beauty Holding One GmbH, Германия.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат в брой.

Нина Георгиева и Роланд Салай в качеството им на управители на Дружеството не са получавали възнаграждение за дейността си като такива през 2013 г.

24.1. Задължения към свързани лица

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Дивиденти		
- Дъглас Инвестмънт Би Ви	-	2 188
- Нина Георгиева	-	657
Общо задължения към свързани лиза	**-**	**2 845**

25. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни или правни искове към Дружеството.

26. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансови инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 26.4. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

26.1. Анализ на пазарния риск

26.1.1. Валутен риск

Всички сделки на Дружеството се осъществяват в български лева. Изключение правят плащанията на наем на Бюти зон 1 и Дъглас 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.

26.1.2. Лихвен риск

Към 31 декември 2014 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.

26.2. Анализ на кредитния риск

Кредитния риск представлява риска контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземанията от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности		
Пари и парични еквиваленти	2 496	3 004
Търговски и други вземания	513	281
Балансова стойност	**3 009**	**3 285**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по сделки.

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 пари и парични еквиваленти и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

26.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежеседмично базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Финансови активи като средство за управление на ликвидния риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструмети и по-специално източници на пари и парични еквиваленти и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

26.4. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	**2014 '000 лв.**	**2013 '000 лв.**
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	543	281
Пари и парични еквиваленти	2 579	3 121
	3 122	**3 402**

Финансови пасиви	**2014 '000 лв.**	**2013 '000 лв.**
Текущи пасиви:		
Търговски и други задължения	1 619	2 111
	1 619	**2 111**

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

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирния дълг, представен в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.
Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции 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 съдружниците, или да продаде активи, за да намали задълженията си.

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

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Собствен капитал	9 463	6 907
Коригиран капитал	**9 463**	**6 907**
Дълг	2 571	5 840
- Пари и парични еквиваленти	(2 579)	(3 121)
Нетен дълг	**(8)**	**2 719**
Коригиран капитал към нетен дълг	**(1:0.00)**	**1:0.394**

28. Събития след края на отчетния период

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението за публикуването на финансовия отчет.

29. Одобрение на финансовите отчети

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 15 февруари 2015 г.

СПРАВКА ПО ЧЛ. 40, АЛ. 3 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Предложение на Управителите на **„ПАРФЮМЕРИ ДЪГЛАС БЪЛГАРИЯ" ООД** за разпределение на печалбата на Дружеството за 2014 година.

Нетната печалба на **„ПАРФЮМЕРИ ДЪГЛАС БЪЛГАРИЯ" ООД** в размер на 2 556 350,21 лв. (два милиона петстотин петдесет и шест хиляди триста и петдесет лева и двадесет и една стотинки) да бъде отнесена към неразпределена печалба.

2. Решение на Общото събрание на **„ПАРФЮМЕРИ ДЪГЛАС БЪЛГАРИЯ" ООД** за разпределяне на печалбата на Дружеството за 2014 г.

Нетната печалба на **„ПАРФЮМЕРИ ДЪГЛАС БЪЛГАРИЯ" ООД** в размер на 2 556 350,21 лв. (два милиона петстотин петдесет и шест хиляди триста и петдесет лева и двадесет и една стотинки) се отнася към неразпределената печалба.

INFORMATION PURSUANT TO ART. 40, PARA 3 OF THE ACCOUNTANCY ACT

1. Proposal of the Managing Directors of **"PARFUMERY DOUGLAS BULGARIA" OOD** for distribution of the Company's profit for 2014.

The net profit of **"PARFUMERY DOUGLAS BULGARIA" OOD** amounting to BGN 2 556 350,21 (two million five hundred fifty-six thousand three hundred and fifty point twenty-one) shall be allocated as retained earnings.

2. Decision of the General Meeting of **"PARFUMERY DOUGLAS BULGARIA" OOD** for distribution of the Company's profit for the year 2014.

The net profit of **"PARFUMERY DOUGLAS BULGARIA" OOD** amounting to BGN 2 556 350,21 (two million five hundred fifty-six thousand three hundred and fifty point twenty-one) shall be allocated as retained earnings.

....22.04.....2015

Управители/Managing Directors:

1. .....
Нина Георгиева/Nina Georgieva

2. .....
Роланд Салай /Roland Szalay