Алфаком Плюс ЕООД

ЕИК 203192351

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2018 г.

Представляващ:

Анна Живкова Китина

Съставител:

Диана Кискинова, Такс Акаунт ООД

София, 23 януари 2019 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД**, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

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

Други въпроси

Финансовият отчет на “АЛФАКОМ ПЛЮС “ ЕООД за предходния период за годината, завършваща на 31 декември 2017г. не е одитиран .

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

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

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

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

Регистриран одитор:

ГАЛИНА ПЕТРОВА

АКСИ ОДИТ ЕООД

Гр.София , бул.Климент Охридски №5 вх.В ет.2 ап.20

14.03.2019г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Алфаком Плюс ЕООД
към 31.12.2018 г.

АКТИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
Б Нетекущи (дълготрайни) активи		
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	907	
2. Предоставени заеми на предприятия от група	4 000	
Общо за група III :	**4 907**	-
Общо за раздел Б :	**4 907**	-
В Текущи (краткотрайни) активи		
II. Вземания		
1 Вземания от предприятия от група	95	
Общо за група II :	**95**	-
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в безсрочни сметки / депозити/	229	1
Общо за група IV :	**229**	**1**
Общо за раздел В:	**324**	**1**
СУМА НА АКТИВА	**5 231**	**1**

ПАСИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
А Собствен капитал		
VI. Текуща печалба (загуба)	**(38)**	
Общо за раздел А :	**(38)**	-
В Задължения		
1 Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	3 908	
- до 1 година	451	
- над 1 година	3 457	-
2 Задължения към собственици, в т.ч.	57	1
- над 1 година	57	1
3 Задължения към предприятия от група, в т.ч.	411	
- над 1 година	411	-
4 Задължения по търговски заеми, в т.ч.	893	
- над 1 година	893	-
Общо за раздел В , в т.ч.:	**5 269**	**1**
- до 1 година	**451**	-
- над 1 година	**4 818**	**1**
Общо за раздел Г :	-	-
СУМА НА ПАСИВА	**5 231**	**1**

Дата на съставяне:
23.01.2019 г.

Съставител:
Диана Кискинова, Такс Акаунт ООД

Ръководител:
Анна Живкова Китина

Заверил съгласно одиторски доклад от 14.03.2019 г.

Гергана Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Алфаком Плюс ЕООД
към 31.12.2018 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
1.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**8**	-
	а/ суровини и материали		
	б/ външни услуги	8	
	Общо разходи за оперативната дейност	**8**	-
2.	**Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.**	**140**	
	Общо финансови разходи	**140**	-
	ОБЩО РАЗХОДИ	**148**	-
	ВСИЧКО	**148**	-

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1.	**Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.**	**110**	
	- приходи от предприятия в група	110	
	Общо финансови приходи	**110**	-
2.	**ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**38**	-
	ОБЩО ПРИХОДИ	**110**	-
3.	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	**38**	-
4.	**ЗАГУБА**	**38**	-
	ВСИЧКО	**148**	-

Дата на съставяне:
23.01.2019 г.

Съставител:
Диана Кискинова, Такс Акаунт ООД

Ръководител:
Анна Живкова Китина

Заверил съгласно одиторски доклад от 14.03.2019 г.

Галина Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на Алфаком Плюс ЕООД

за 2018 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1	(1)			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	**1**	**(1)**	-	-	-
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци от бизнескомбинации-придобивания		5 574	(5 574)			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**5 574**	**(5 574)**	-	-	-
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	56		56	1		1
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6 241	395	5 846			-
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни		92	(92)			-
Други парични потоци от финансова дейност		7	(7)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**6 297**	**494**	**5 803**	**1**	-	**1**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**228**			**1**
Д. Парични средства в началото на периода			**1**			-
Е. Парични средства в края на периода			**229**			**1**

Дата на съставяне:
23.01.2019 г.

Съставител:
Диана Кискинова, Такс Акаунт ООД

Ръководител:
Анна Живкова Китина

Заверил /съгласно одиторски доклад от 14.03.2019г.

Галина Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Алфаком Плюс ЕООД

за 2018 г. **хил.лв.**

	Записан капитал	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период			**-**
2. Финансов резултат за текущия период		(38)	**(38)**
3. Собствен капитал към края на отчетния период	**-**	**(38)**	**(38)**

Дата на съставяне:
23.01.2019 г.

Съставител:
Диана Кискинова, Такс Акаунт ООД

Ръководител:
Анна Живкова Китина

Заверил съгласно одиторски доклад от 14.03.2019 г.

Галина Петрова
Регистриран одитор

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на Алфаком Плюс ЕООД
към 31.12.2018 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
	Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
	Обща сума II:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група		907		907			907				-			-	907
2.	Предоставени заеми на предприятия от група		4 667	667	4 000			4 000				-			-	4 000
	Обща сума III:	-	5 574	667	4 907	-	-	4 907	-	-	-	-	-	-	-	4 907
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	-	**5 574**	**667**	**4 907**	-	-	**4 907**	-	-	-	-	-	-	-	**4 907**

Дата:
23.01.2019 г.

Съставител:
Диана Кискинова, Такс Акаунт ООД

Ръководител:
Анна Живкова Китина

АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД.

Адрес на управление гр.София, ул. Бедек No 1, вх. Б, ет. 1, ап. 14

Дата на изготвяне: 23.01. 2019 г.

Дата на одобрение : 01.03.2019 г. с Решение ..... на едноличния собственик на капитала

Годишният финансов отчет е подписан от името на АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД от :

Управител:

/ Анна Живкова Китина /

Съставител:

/ Диана Кискинова – Такс Акаунт ООД /

АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

СЪДЪРЖАНИЕ

СПРАВКА 3
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 3
I. Обща информация 3
II. База за изготвяне на финансовите отчети 4
III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 4
1.Дълготрайни материални активи: 4
2.Нематериални активи 4
3. Финансови активи 5
3.1 Дългосрочни финансови активи 6
3.2Краткосрочни финансови активи 6
4.Стоково-материални запаси 6
5. Вземания 7
6. Разходи за бъдещи периоди 8
7. Парични средства 8
8.Собствен капитал 8
9.Финансови пасиви 8
10. Задължения 9
11. Чуждестранна валута 10
12. Данъчно облагане 10
13.Свързани лица 11
14.Печалба, загуба за отчетния период 11
15. Разходи 12
16.Приходи 12
17.Отчет за паричния поток 12
18. Отчет за собствения капитал 13
Валутен риск 13
Кредитен риск 13
IV.Други оповестявания 13
1.Събития след датата на баланса 13
2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 13
3. Несигурности 13
4. Условни активи и пасиви 13

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието АЛФАКОМ ПЛЮС ЕООД

Държава на регистрация на предприятието:Република България

Седалище и адрес на регистрация:гр.София, ул. Бедек No 1, вх. Б, ет. 1, ап. 14

Място на офис или извършване на стопанска дейност :гр.София, ул. Бедек No 1, вх. Б, ет. 1, ап. 14

Брой служители / наети лица в края на годината / 1

Клонове регистрирани по ТЗ – няма

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Степен на точност на числата – хиляди лв.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой дялове	Ст-ст	Платени	% Дял	Брой дялове	Ст-ст	Платени	% Дял
Анна Живкова Китина	100	100	100	100				
Роберто Ферара					100	100	100	100%
Общо:	**100**	**100**	**100**		**100**	**100**	**100**	**100%**

Управителните органи на Алфаком плюс ЕООД са :

Едноличен собственик и управител: Анна Живкова Китина

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е покупка на стоки и вещи с цел препорадажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, складови сделки; сделки с ителектуална собственост; хотелиерски, ресторантьорски, рекламни, информационни, програмни и други услуги; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, туристическа агентска и туроператорска дейност; вътрешни и международни спедиционни превозни сделки, международен автомобилен транспорт; онлайн търговия

/търговия по интернет/ и всякакви други търговски сделки с изключение на забранените със закон.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.
Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.
В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.