



C-Quadrat Ampega
Asset Management
Armenia

**2019 ԹՎԱԿԱՆԻ ԴԵԿՏԵՄԲԵՐԻ 31
-Ի ԴՐՈՒԹՅԱՄԲ
ԵՎ ԱՅԴ ԱՄՍԱԹՎԻՆ ԱՎԱՐՏՎԱԾ ԵՌԱՄՍՅԱԿԻ
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ**



ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
ՀԱՄԱՊԱՐՓԱԿ ՏՆՆԱՆՍԱԿԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՍԱՍԻՆ
31 դեկտեմբերի 2019թ.

հազար դրամ

ԱՆՎՈՒՄՆԵՐ		01.10.19- 31.12.19	01.01.19- 31.12.19	01.10.18- 31.12.18	01.01.18- 31.12.18
Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ	3	790	1,523	304	931
Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	3	(632)	(3,427)	-	-
Չուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ		158	(1,904)	304	931
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	4	327,311	1,095,907	202,790	683,646
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	4	(45,722)	(152,440)	(28,339)	(95,328)
Ստացված գույք կոմիսիոն և այլ վճարներ		281,589	943,467	174,451	588,318
Եկամուտ շահաբաժիններից	5	-	-	-	-
Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	6	51,214	137,578	(3,776)	31,175
Այլ գործառնական եկամուտներ	7	-	-	-	-
Գործառնական եկամուտներ		332,961	1,079,141	170,979	620,424
Չուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներից	8	-	-	-	-
Ընդհանուր վարչական ծախսեր	9	(192,475)	(502,286)	(99,269)	(354,884)
Այլ գործառնական ծախսեր	10	(26,822)	(58,269)	(8,020)	(18,180)
Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գույք շահույթ (վնաս)	11	-	-	-	-
Շահույթը (վնասը) մինչև հարկումը		113,664	518,586	63,690	247,360
Շահութահարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)	12	26,493	91,895	14,120	44,600
Ժամանակաշրջանի շահույթ (վնաս)		87,171	426,691	49,570	202,760
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք		-	-	-	-
Այլ համապարփակ եկամուտներ		-	-	-	-
ԸՆԿՄԵՆԸ ՀԱՄԱՊԱՐՓԱԿ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐ		87,171	426,691	49,570	202,760

Արման Վարդանյան
 Գլխավոր գործադիր տնօրեն

«ԷՆ ԷՆ ԱՌՈՂԻՍ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
 Արթուր Զարությունյան
 Գլխավոր հաշվապահ

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԴՐՈՒԹՅԱՆ ՄԱՍԻՆ
31 դեկտեմբերի 2019թ.

հազար դրամ

ԱՆՎՈՒՄ		31.12.19	31.12.18
Ակտիվներ			
Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ 33 կենտրոնական բանկում	13	-	-
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	14	33,625	4,823
Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	15	-	-
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	16	1,262,641	860,294
«Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	17	-	-
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	18	-	-
Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում	19	-	-
Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ	20	70,643	24,752
Յետաձգված հարկային ակտիվներ	21	10,395	4,950
Այլ ակտիվներ	22	157,055	71,610
Ընդամենը՝ ակտիվներ		1,534,359	966,429
Պարտավորություններ			
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	23	-	-
Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	24	-	-
«Բազան արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻՄՇԿԿ) չափվող ֆինանսական պարտավորություններ	25	-	-
Ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր	26	-	-
Յետաձգված հարկային պարտավորություններ	27	-	-
Պահուստներ	28	80,111	22,053
Այլ պարտավորություններ	29	161,738	78,557
Ընդամենը՝ պարտավորություններ		241,849	100,610
Սեփական կապիտալ			
Կանոնադրական կապիտալ	30	650,000	650,000
Էմիսիոն եկամուտ		-	-
Պահուստներ՝		-	-
Գլխավոր պահուստ		-	-
Վերագնահատման պահուստներ		-	-
Զբաղիված շահույթ (վնաս)	33	642,510	215,819
Սեփական կապիտալի այլ տարրեր		-	-
<i>Ընդամենը՝ սեփական կապիտալ</i>		1,292,510	865,819
Ընդամենը՝ պարտավորություններ և սեփական կապիտալ		1,534,359	966,429

Արման Վարդանյան

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ Արթուր Հարությունյան

Գլխավոր հաշվապահ

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

ՄԵՓԱԿԱՆ ԿԱՊԻՏԱԼՈՒՄ ՓՈՓՈՅՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ

31 դեկտեմբերի 2019թ.

հազար դրամ

Մեփական կապիտալի տարրերի անվանումը	Կանոնադրական կապիտալ	Էմիսիոն եկամուտ/վնաս	Գլխավոր պահուստ	Զբաղիչ 2-րդ աստիճան/վնաս	Մեփական կապիտալի աշխարհային տարրեր	Ընդամենը կապիտալ
Մախրոդ համադրելի միջանկյալ հաշվետու ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (I աղյուսակ)						
1. Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվարի 2018թ.	650,000	-	-	13,059	-	663,059
1.1. Հաշվապահական հաշվառման բաղաթանկության փոփոխությունների ընդհանուր արդյունքը և էական սխալների չջգրումը	-	-	-	-	-	-
2. Վերահաշվարկված մնացորդը	650,000	-	-	13,059	-	663,059
3. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով	-	-	-	-	-	-
4. Համապարփակ եկամուտ	-	-	-	202,760	-	202,760
5. Հահույթաբաժիններ	-	-	-	-	-	-
6. Մեփական կապիտալի տարրերի աշխարհային տարրերի (նվազեցում)	-	-	-	-	-	-
7. Ներքին շարժեր	-	-	-	-	-	-
8. Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի համադրելի միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջում առ 31 դեկտեմբերի 2018թ.	650,000	-	-	215,819	-	865,819
9. Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվարի 2019թ.	650,000	-	-	215,819	-	865,819
9.1 Հաշվապահական հաշվառման բաղաթանկության փոփոխությունների ընդհանուր արդյունքը և էական սխալների չջգրումը	-	-	-	-	-	-
10. Վերահաշվարկված մնացորդը	650,000	-	-	215,819	-	865,819
11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով	-	-	-	-	-	-
12. Այլ համապարփակ եկամուտ	-	-	-	426,691	-	426,691
13. Հահույթաբաժիններ	-	-	-	-	-	-
14. Մեփական կապիտալի տարրերի աշխարհային տարրերի (նվազեցում)	-	-	-	-	-	-
15. Ներքին շարժեր	-	-	-	-	-	-
16. Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում առ 31 դեկտեմբերի 2019թ.	650,000	-	-	642,510	-	1,292,510

Արման Վարդանյան

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
Արթուր Հարությունյան

Գլխավոր հաշվապահ

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՀՈՍՔԵՐԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ
31 դեկտեմբերի 2019թ.

հազար դրամ

ՎԵՐԱԿԱՆՈՒՄ	01.01.19- 31.12.19	01.01.18- 31.12.18
1. Դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից	x	x
<i>Դրամական միջոցների գույտ հոսքեր` մինչև գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխությունը</i>		
Ստացված տոկոսներ	1,032	902
Վճարված տոկոսներ	-	-
Ստացված կոմիսիոն գումարներ	1,050,934	664,244
Վճարված կոմիսիոն գումարներ	(144,096)	(91,234)
Արտարժույթային գործառնություններ	(743)	(547)
Շահույթ կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս)		
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(124,169)	(119,501)
Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսեր	(375,578.70)	(238,859.86)
Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից		
Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում)	(264,000)	(211,000)
Շահույթ կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների նվազում (ավելացում)	(264,000)	(211,000)
Բունկերում տեղաբաշխված միջոցների նվազում (ավելացում)	-	-
Չուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը	143,380	4,003
Վճարված շահութահարկ	(82,384)	(411)
Չուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից	60,996	3,593
2. Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում	(32,616)	(22,171)
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարում		
Դրամական միջոցների գույտ հոսքեր այլ ներդրումային գործունեությունից		
Չուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից	(32,616)	(22,171)
3. Դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից		
Վճարված շահաբաժիններ		
Բաժնետերերի ներդրումները կանոնադրական կապիտալում		
Դրամական միջոցների գույտ հոսքեր այլ ֆինանսական գործունեությունից	-	-
Չուտ դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից	-	-
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա	(69)	68
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների գույտ աճ/ (նվազում)	28,380	(18,578)
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում	4,533	23,043
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի վերջում	32,843	4,533

Արման Վարդանյան

«Էյ Էն Աուդիտ» ՖԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
 Արթուր Հարությունյան

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

Գլխավոր հաշվապահ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԵՄԸՈՐԳՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

1. Ընդհանուր դրույթներ

«Ցե-Կվադրատ Ամպեգա Ասեթ Մենեջմենթ Արմենիա» ՍՊԸ-ն ստեղծվել է 2013թ. նոյեմբերի 29-ին, և գրանցվել է ՀՀ ԿԲ-ում որպես ներդրումային ֆոնդերի կառավարիչ և ստացել թիվ 3 լիցենզիան:

«Ցե-Կվադրատ Ամպեգա Ասեթ Մենեջմենթ Արմենիա» ՍՊԸ-ի ղեկավար մարմիններն են հանդիսանում մասնակիցների ընդհանուր ժողովը, դիտորդ խորհուրդը և գլխավոր գործադիր տնօրենը, որի պաշտոնը զբաղեցնում է Արման Վարդանյանը:

Ընկերությունը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով և Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից սրված ներդրումային և կենսաթոշակային ֆոնդերի կառավարման լիցենզիայով և թույլտվությամբ նախատեսված գործունեություն է իրականացնում:

Ընկերության ղեկավարության վարձատրության չափը որոշվում է կառավարման համապատասխան մարմնի որոշմամբ:

Ընկերությունն ունի խորհուրդ, որն իրականացնում է Ընկերության գործունեության ընդհանուր ղեկավարումը, բացառությամբ այն հարցերի, որոնք «Սահմանափակ պատասխանատվությամբ ընկերությունների» մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով Ընկերության կանոնադրությամբ վերապահված են ժողովի բացառիկ իրավասությանը:

Ընկերության մասնակիցներն են հանդիսանում «Ցե-Կվադրատ Ինվեսթմենթ ԱԳ» Ընկերությունը, որը գրանցված է Վիեննայում, Ստոկհոլմից 2 հասցեով, գրանցման համար FN 55148a և «Տալանքս Ասետ Մենեջմենթ» ՍՊԸ-ն, որը գրանցված է Շարլ-դե-գոլլ փլաթց 1, Գերմանիա 50679 Քյոլն հասցեով, գրանցման համար HRB 61047:

Ընկերության հասցեն է ՀՀ, ք. Երևան, Հանրապետության փող. 37:

Ընկերությունը իրականացնում է «Կուտակային կենսաթոշակների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված երեք՝

1. Հավասարակշռված,
2. Պահպանողական և
3. Կայուն եկամտային ֆոնդերի կառավարում, որոնց մանրամասն նկարագրությունը ներկայացված է ֆոնդի կանոններով:

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները ստորագրված են 2020թ. հունվարի 31-ին Ընկերության գլխավոր գործադիր տնօրեն Արման Վարդանյանի և

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ Արթուր Հարությունյանի կողմից:

2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը և պարտատման հիմունքները

2.1 Համապատասխանությունը

Ֆինանսական հաշվետվությունները պարտատվել են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին (ՖՀՄՍ), ՀՀ ԿԲ-ի կողմից հաստատված համապատասխան իրավական նորմատիվ ակտերին (այնքանով, որքանով դրանք տեղավորվում են ՖՀՄՍ շրջանակում) և Ընկերության հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությանը համապատասխան:

1.2 Չափման հիմունքները

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները պարտատված են չափման սկզբնական արժեքի հիմունքով, բացառությամբ շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող՝ ֆինանսական ակտիվների, որոնք վերաչափվում են իրական արժեքով:

1.3 Ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթը

Հայաստանի Հանրապետության արժույթը ՀՀ դրամն է, որն Ընկերության ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթն է: Ֆինանսական տեղեկատվությունում թվերը ներկայացված են հազար դրամներով՝ առանց ստորակետից հետո տասնորդական նիշի:

1.4 Հարկում

Շահութահարկի գծով ծախսը ներառում է ընթացիկ հարկի գծով պարտավորությունը և հետաձգված հարկը:

Ընթացիկ հարկ. ընթացիկ հարկի գծով պարտավորությունը հիմնված է տարվա հարկվող շահույթի վրա: Հարկվող շահույթը տարբերվում է համապարփակ եկամուտների մասին հաշվետվությունում ներկայացվող շահույթից եկամտի և ծախսի այնպիսի տարրերի պատճառով, որոնք հարկման կամ նվազեցման ենթակա են այլ հաշվետու ժամանակաշրջաններում, ինչպես նաև այն տարրերի, որոնք երբևէ չեն հարկվելու կամ նվազեցվելու: Ընկերության ընթացիկ հարկային պարտավորությունները հաշվարկվում են՝ կիրառելով հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ ուժի մեջ մտած

կամ, ըստ ելույթի, ուժի մեջ մտած հարկի դրույթաչափերը:

Հետաձգված հարկ. հետաձգված հարկերը չանաչվում են ժամանակավոր տարբերությունների գծով, որոնք առաջանում են ֆինանսական հաշվետվություններում չանաչված ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային գումարների և հարկման բազաների միջև: Հետաձգված հարկային պարտավորությունները ընդհանուր առմամբ չանաչվում են բոլոր հարկվող ժամանակավոր տարբերությունների գծով: Հետաձգված հարկային ակտիվները ընդհանուր առմամբ չանաչվում են բոլոր նվազեցվող ժամանակավոր տարբերությունների գծով միայն այն չափով որքանով հավանական է, որ այսպիսի առկա կլինի հարկման ենթակա շահույթ, որի դիմաց կարող են օգտագործվել նվազեցվող ժամանակավոր տարբերությունները: Նմանատիպ հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները չեն չանաչվում այն ժամանակավոր տարբերությունների համար, որոնք առաջանում են ակտիվների և պարտավորությունների սկզբնական չանաչման պահին այնպիսի գործարքների արդյունքում, որոնք ազդեցություն չունեն ինչպես հաշվապահական, այնպես էլ հարկվող շահույթի վրա:

Հետաձգված հարկային ակտիվի հաշվեկշռային արժեքը պետք է վերանայվի յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում և նվազեցվի այն չափով, որով այլևս հավանական չէ, որ կստանա բավարար հարկվող շահույթ, որը թույլ կտա հետաձգված հարկային ակտիվից օգուտն ամբողջությամբ կամ մասամբ իրացնել:

Հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները պետք է չափվեն հարկերի այն դրույթների օգտագործմամբ, որոնք ակնկալվում է, որ կկիրառվեն ակտիվի իրացման կամ պարտավորության մարման ժամանակ՝ հիմք ընդունելով հարկերի այն դրույթները (և հարկային օրենքները), որոնք ուժի մեջ են եղել կամ ըստ ելույթի ուժի մեջ են եղել հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում: Հետաձգված հարկային պարտավորությունների և հետաձգված հարկային ակտիվների չափումը պետք է արտացոլի հարկային հետևանքները, որոնք կառաջանան՝ կախված այն եղանակից, որով Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում, ակնկալում է փոխհատուցել կամ մարել իր ակտիվների կամ պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքները:

Տարվա ընթացիկ և հետաձգված հարկեր. Ընթացիկ և հետաձգված հարկերը չափվում են ֆինանսական արդյունքում, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ դրանք վերաբերում են տարրերի, որոնք չափվում են այլ համապարփակ եկամուտներում կամ ուղղակիորեն սեփական կապիտալում, ինչի դեպքում ընթացիկ և հետաձգված հարկերը նույնպես չափվում են այլ համապարփակ եկամուտներում կամ ուղղակիորեն սեփական կապիտալում:

1.5 Հաշվանցում

Ֆինանսական ակտիվները և ֆինանսական պարտավորությունները հաշվանցվում են՝ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում արտացոլվելով գուտ գումարով, եթե գոյություն ունի չափված գումարները հաշվանցելու իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք և հաշվարկը գուտ հիմունքով իրականացնելու կամ միաժամանակ ակտիվ իրացնելու և պարտավորությունը մարելու մտադրություն:

1.6 Գնահատումների և դատողությունների օգտագործում

Ֆինանսական հաշվետվությունները \$ՀՄՄ-ի պահանջներին համապատասխան պատրաստելու համար դեկլարությունը կատարել է մի շարք դատողություններ, գնահատումներ և ենթադրություններ, որոնք ազդեցություն ունեն հաշվապահական հաշվառման թաղաքականության կիրառման, ինչպես նաև ակտիվների, պարտավորությունների, եկամտի և ծախսի ներկայացված գումարների վրա: Գնահատումները և ենթադրությունները շարունակաբար վերանայվում են և հիմնված են դեկլարության փորձի և այլ գործոնների վրա, ներառյալ ապագա իրադարձությունների ակնկալիքների վրա, որոնք կարող են տեղի ունենալ սովորական հանգամանքներում: Փաստացի արդյունքները կարող են տարբերվել այդ գնահատումներից: Դեկլարությունը նաև գնահատումներից բացի, որոշակի դատողություններ է կատարել հաշվապահական հաշվառման թաղաքականության կիրառման ընթացքում: Դատողությունները, որոնք առավել էական ազդեցություն ունեն ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլված գումարների և գնահատումների վրա, և որոնք կարող են զգալի չզգտումներ առաջ բերել ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքներում առաջիկա ֆինանսական տարվա ընթացքում, վերաբերում են իրական արժեքի գործիքներին:

1.7 Հաշվապահական հաշվառման թաղաքականության վերաբերյալ էական տեղեկատվություն

Ստորև ներկայացված հաշվապահական հաշվառման թաղաքականությունը հետևողականորեն կիրառվում է սույն ֆինանսական հաշվետվություններում ներկայացված բոլոր ժամանակաշրջանների համար:

ա) Արտաբժույթով գործարքներ

Արտաբժույթով իրականացվող գործարքները փոխարկվում են գործառնական արժույթի՝ համապատասխան արտաբժույթի համար գործարքի օրվա դրությամբ բորսայի փակման փոխարժեքով, դրա բացակայության դեպքում՝ ՀՀ ԿԲ հայտարարած միջին փոխարժեքով: Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ արտաբժույթով արտահայտված դրամային ակտիվները և պարտավորությունները փոխարկվում են գործառնական արժույթի այդ օրվա դրությամբ սահմանված փոխարժեքով:

Արտաբժույթով արտահայտված ոչ դրամային ակտիվները և պարտավորությունները, որոնք չափվում են իրական արժեքով, վերահաշվարկվում են գործառնական արժույթի իրական արժեքի որոշման ամսաթվի դրությամբ առկա փոխարժեքով:

Արտաբժույթային հոդվածների վերահաշվարկումից (վերագնահատումից) առաջացող փոխարժեքային տարբերությունները չափվում են շահույթում կամ վնասում՝ որպես գուտ օգուտ (կորուստ) արտաբժույթի փոխարժեքային տարբերություններից, բացառությամբ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների, որոնք չափվում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների վերաչափումից առաջացող գուտ օգուտի կամ վնասի տարր:

բ) Տոկոս

Տոկոսային եկամուտը և ծախսը, բացառությամբ իրական արժեքով շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ոչ ածանցյալ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների գծով տոկոսներից, չափվում են շահույթում կամ վնասում համապատասխանաբար որպես տոկոսային եկամուտ կամ տոկոսային ծախս:

գ) Ակտիվների կառավարման գործունեություն

Պորտֆելի և այլ կառավարման վճարները չափվում են՝ հիմք ընդունելով կիրառելի ծառայությունների մատուցման պայմանագրերը, որպես կանոն՝ ժամանակային համամասնությամբ: Ակտիվների կառավարման վճարները՝ կապված ներդրումային հիմնադրամների հետ հաշվառվում են համամասնորեն՝ ծառայության մատուցման ժամանակահատվածի ընթացքում:

Ակտիվների կառավարման և վարչարարության վճարները վերաբերում են ֆիդուցիար գործունեության վճարներին, որոնց դեպքում ընկերությունը պահում կամ իր հաճախորդների անունից ներդրում է ակտիվներ, և մատուցում է ակտիվների վրա հիմնված այլ ֆինանսական ծառայություններ: Այդ վճարները հիմնված են այդ ֆուդերում ներդրված հաճախորդի ակտիվների օրական մնացորդների վրա: Ընկերությունը նաև վաստակում է ակտիվների կառավարման վճարներ խորհրդատվական լուծումներ առաջադրելիս, որոնք ներառում են խորհրդատվական և հաշիվների կառավարման ծառայություններ: Ֆոնդում ներառված՝ հաճախորդի ակտիվների իրական արժեքները հիմնված են շուկայում գնանշված արժեքների և այլ դիտարկելի շուկայական սվայների վրա:

Ընկերության կառավարման և պահառության ներքո գտնվող ակտիվները չեն հանդիսանում ընկերության ակտիվներ և համապատասխանաբար՝ չեն չափվում ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում: Ընկերությունը չի ենթարկվում նման տեղաբաշխման հետ կապված որևէ վարկային ռիսկի, քանի որ այն չի երաշխավորում այդ ներդրումները:

դ) Վճարներ և կոմիսիոն ծախսեր

Վճարները և կոմիսիոն ծախսերը չափվում են շահույթում կամ վնասում՝ համապատասխան ծառայությունների կատարումից հետո:

ե) Ֆինանսական գործիքներ

Ընկերությունը չափվում է ֆինանսական ակտիվները և պարտավորությունները ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, երբ այն դառնում է ֆինանսական գործիքի պայմանագրային կողմ: Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների կանոնավոր գնումները և վաճառքը հաշվառվում են վերջնահաշվարկի ամսաթվի դրությամբ: Ֆինանսական գործիքների կանոնավոր գնումները կամ վաճառքն իրենցից ներկայացնում են ֆինանսական ակտիվների այն գնումները կամ վաճառքը, որոնք պահանջում են ակտիվների մատակարարում շուկայում ընդունված պայմաններով սահմանված կարգով:

Ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության սկզբնական չափումը տեղի է ունենում իրական արժեքով: Ըահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական գործիքների խմբում չդասակարգված ֆինանսական ակտիվների կամ պարտավորությունների դեպքում իրական արժեքին գումարվում (կամ հանվում) են գործարքի հետ կապված ծախսումները, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության ձեռքբերմանը կամ թողարկմանը: Գործարքի գծով ծախսերը, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են «իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով

չափվող» ֆինանսական ակտիվների կամ ֆինանսական պարտավորությունների ձեռքբերմանը, անմիջապես ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում: **Ֆինանսական ակտիվներ.** ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են հետևյալ կատեգորիաների` ա) «իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ (ԻՎՇԿՎ), բ) «իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ (ԻՎՈՅՖՎ), գ) ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ: Դասակարգումը կախված է ֆինանսական ակտիվներից առաջացող դրամական

հոսքերի բնույթից և այն բիզնես մոդելից, որի ներքո պահվում և կառավարվում է այդ ակտիվը որոշվում է սկզբնական ճանաչման պահին: **«Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ.**

«Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» է այն դեպքում, երբ այն չի դասակարգվում որպես ամորտիզացված արժեքով չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև) և ոչ էլ որպես ԻՎՈՅՖՎ չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև): Բացի այդ, սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերությունը կարող է անշրջելիորեն նախորոշել որպես ԻՎՇԿՎ չափվող ցանկացած ֆինանսական ակտիվ, որը բավարարում է ամորտիզացված արժեքով չափվելու կամ ԻՎՈՅՖՎ չափվելու համար ներկայացվող պահանջները, եթե այդպես անելը վերացնում կամ նաշանակալիորեն նվազեցնում է հաշվապահական անհամապատասխանությունը, որն այլապես կարող էր առաջանալ: Ֆինանսական ակտիվը դասակարգվում է որպես «իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» (ԻՎՈՅՖՎ), եթե այն բավարարում է հետևյալ երկու պայմաններին և նախորոշված չէ որպես ԻՎՇԿՎ չափվող`

· այն պահվում է այնպիսի բիզնես մոդելի ներքո, որի նպատակն ապահովվում է ինչպես պայմանագրային դրամական հոսքերը հավաքելով, այնպես էլ ֆինանսական ակտիվները վաճառելով, և

· դրա պայմանագրային պայմանները սահմանված ամսաթվերին առաջացնում են դրամական հոսքեր, որոնք բացառապես մայր գումարի և չմարված մայր գումարի նկատմամբ տոկոսների վճարումներ են:

Սկզբնական ճանաչման պահին բաժնային գործիքը, որը չի պահվում անուրական նպատակներով, կարող է անդառնալիորեն նախորոշվել որպես ԻՎՈՅՖՎ չափվող: Այդպիսի ընտրությունը կատարվում է գործիք առ գործիք հիմունքով:

Ֆինանսական ակտիվը դասակարգվում է որպես «ամորտիզացված արժեքով չափվող», եթե այն բավարարում է հետևյալ երկու պայմաններին և նախորոշված չէ որպես ԻՎՇԿՎ չափվող`

- այն պահվում է այնպիսի բիզնես մոդելի ներքո, որի նպատակն է պահել ակտիվները պայմանագրային դրամական հոսքերը հավաքելու համար, և
- դրա պայմանագրային պայմանները սահմանված ամսաթվերին առաջացնում են դրամական հոսքեր, որոնք բացառապես մայր գումարի և չմարված մայր գումարի նկատմամբ տոկոսների վճարումներ են: Պարտքային գործիք հանդիսացող և որպես ԻՎՇԿՎ չափվող չդասակարգված ֆինանսական ակտիվները ենթակա են արժեզրկվածության ստուգման` ակնկալվող պարտքային կորուստների մոդելով: Ակնկալվող պարտքային կորուստի մոդելի համաձայն` պետք է ճանաչվի պարտքային կորուստի գծով պահուստ` հաշվետու ամսաթվից հետո 12 ամսվա ընթացքում ակնկալվող պարտքային կորուստների (ՄԳ) չափով: Սակայն, եթե գործիքի պարտքային ռիսկը դրա սկզբնական ճանաչումից ի վեր նշանակալիորեն աճել է, ապա պահուստը պետք է ճանաչվի գործիքի ամբողջ կյանքի ընթացքում ՄԳ չափով: ՄԳ-ը պարտքային կորուստների` հավանականություններով կշռված գնահատական է: Դա չափվում է որպես դրամական պակասուրդի (պայմանագրի համաձայն Ընկերությանը հասանելիք դրամական հոսքերի և այն դրամական հոսքերի միջև տարբերություններ, որոնք Ընկերությունն ակնկալում է ստանալ) ներկա արժեք` գեղջված արդյունավետ տոկոսադրույթով:

Վարկեր և դեբիտորական պարտքեր. Անուրային դեբիտորական պարտքերը, վարկերը և այլ դեբիտորական պարտքերը, որոնք ունեն ֆիքսված կամ որոշելի վճարումներ, որոնք գնանշված չեն ակտիվ շուկայում դասակարգվում են որպես «վարկեր և դեբիտորական պարտքեր»: Վարկերը և դեբիտորական պարտքերը չափվում են ամորտիզացված արժեքով` օգտագործելով արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդը` հանած արժեզրկումը: Տոկոսային եկամուտը ճանաչվում է` օգտագործելով արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդը, բացառությամբ կարճաժամկետ դեբիտորական պարտքերի, որոնց դեպքում տոկոսի ճանաչումը եական ազդեցություն չէր ունենա: **Ֆինանսական ակտիվների ապաճանաչումը.** Ընկերությունն ապաճանաչում է ֆինանսական ակտիվները, երբ ֆինանսական ակտիվից առաջացող դրամական հոսքերի նկատմամբ պայմանագրային իրավունքները կորցնում են իրենց ուժը, կամ երբ երրորդ կողմին է փոխանցվում ֆինանսական ակտիվներից առաջացող դրամական միջոցների նկատմամբ իրավունքը: Եթե Ընկերությունը չի փոխանցում և չի պահպանում ֆինանսական ակտիվի սեփականության հետ կապված, ըստ էության, բոլոր ռիսկերն և հատույցները, սակայն պահպանում է փոխանցված ակտիվի նկատմամբ վերահսկողությունը, ապա Ընկերությունը շարունակում է ճանաչել ֆինանսական ակտիվը, ինչպես նաև դրա հետ կապված պարտավորությունը այնքանով, որքանով շարունակվում է իր ներգրավվածությունը ֆինանսական ակտիվի մեջ: Եթե Ընկերությունը պահպանում է ֆինանսական ակտիվի սեփականության հետ կապված, ըստ էության, բոլոր ռիսկերն և հատույցները, ապա Ընկերությունը պետք է շարունակի ճանաչել ֆինանսական ակտիվը ինչպես նաև ստացված հատույցի դիմած գրավորված փոխառությունը:

Ֆինանսական պարտավորություններ. ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես «իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻՎՇԿՎ) չափվող կամ որպես այլ ֆինանսական պարտավորություններ: ԻՎՇԿՎ ֆինանսական պարտավորություններ. ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես ԻՎՇԿՎ չափվող այն դեպքում, երբ

ֆինանսական պարտավորությունը պահվում է անուրական նպատակներով կամ դասակարգվում է որպես ԻՎՇԿՎ չափվող: Ֆինանսական պարտավորությունը դասակարգվում է որպես անուրական նպատակներով պահվող, եթե`

- այն ձեռք է բերվել հիմնականում կարճաժամկետ կտրվածքով հետգնման նպատակով, կամ

- սկզբնական ճանաչման պահին այն կազմում է Ընկերության կողմից համատեղ ղեկավարվող որոշակի ֆինանսական գործիքների պորտֆելի մաս և ունի կարճաժամկետ կտրվածքով շահույթի ստացման իրատեսական հնարավորություն, կամ
- այն հանդիսանում է ածանցյալ գործիք, որը չի նախատեսված կամ օգտագործվում որպես հեղափոխման գործիք:

Անվտրական նպատակներով չսահմանվող ֆինանսական պարտավորությունը կարող է ճանաչման պահին դասակարգվել որպես ԻԱՇԿԿ չափվող, եթե`

- նման դասակարգումը բացառում, կամ զգալիորեն կրճատում է չափման կամ ճանաչման անհամապատասխանությունը, որն այլապես կառաջանար, կամ`
- ֆինանսական պարտավորությունը կազմում է ֆինանսական ակտիվների կամ ֆինանսական պարտավորությունների կամ այդ երկուսի խմբի մի մաս, որը կառավարվում է, և դրա կատարողականը գնահատվում է իրական արժեքի հիմունքով, ընկերության փաստաթղթավորված ռիսկերի կառավարման կամ

ներդրումային ռազմավարության համաձայն և խմբավորման վերաբերյալ տեղեկատվությունը տրամադրվում է ներքին կարգով` այդ հիմունքներով, կամ

- Այն կազմում է պայմանագրի մի մաս, որը պարունակում է ներկառուցված ածանցյալ գործիքներից մեկը կամ մի քանիսը և ողջ պայմանագիրը (ակտիվները կամ պարտավորությունները) դասակարգվում է որպես ԻԱՇԿԿ չափվող:

ԻԱՇԿԿ չափվող ֆինանսական պարտավորությունները ներկայացվում են իրական արժեքով, իսկ դրանց վերաչափումից առաջացող օգուտները կամ կորուստները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում, բացառությամբ իրական արժեքի փոփոխության` պարտավորության պարտաբաշխին ռիսկին վերագրելի մասից, որը ներկայացվում է այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքում:

Այլ ֆինանսական պարտավորություններ. այլ ֆինանսական պարտավորությունները սկզբնապես չափվում են իրական արժեքով, առանց գործարքի ծախսերի:

Այլ ֆինանսական պարտավորությունները հետագայում չափվում են ամորտիզացված արժեքով` օգտագործելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը` տոկոսային ծախսը ճանաչելով արդյունավետության հիմունքով:

Արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդն իրենից ներկայացնում է որոշակի ժամանակահատվածում ֆինանսական պարտավորության ամորտիզացված արժեքի հաշվարկի մեթոդ: Արդյունավետ տոկոսադրույքն այն տոկոսադրույքն է, որը չբարձրանում է արժեքից և սպասվում է արժեքի գնահատված կանխիկ վճարումները (ներառյալ բոլոր տեսակի միջնորդավճարները և ստացված կամ վճարված գումարները, որոնք կազմում են արդյունավետ տոկոսադրույքի անբաժանելի մասը, գործարքի հետ կապված ծախսերը և այլ պարգևավճարներ կամ գեղչեր) ֆինանսական պարտավորության ակնկալվող գործողության ժամանակահատվածի ողջ ընթացքում, կամ (ըստ անհրաժեշտության) ավելի կարճ ժամանակահատվածում` հասցնելով սկզբնական ճանաչման պահին առկա գույք հաշվեկշռային արժեքին:

Ֆինանսական պարտավորությունների ապաճանաչում. Ընկերությունն ապաճանաչում է ֆինանսական պարտավորությունները միայն այն ժամանակ, երբ Ընկերության պարտականությունները մարվում են, չեղյալ են համարվում կամ ուժը կորցնում են: Երբ միևնույն փոխառուի հանդեպ ունեցած ֆինանսական պարտավորությունը փոխարինվում է այլ ֆինանսական պարտավորությամբ, որի պայմաններն էականորեն տարբերվում են նախորդից, կամ եթե տեղի է ունեցել առկա պարտավորության պայմանների էական փոփոխություն, ապա նմանատիպ փոխանակումը կամ փոփոխությունը ճանաչվում է որպես սկզբնական պարտավորության ապաճանաչում և նոր պարտավորության ճանաչում: Ապաճանաչված ֆինանսական պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և վճարված և վճարվելիք հատուցման տարբերությունը ճանաչվում է ֆինանսական արդյունքում:

գ) Հիմնական միջոցներ

(a) Ճանաչումը և չափումը

Հիմնական միջոցները չափվում են սկզբնական արժեքով` հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կորուստները:

Սկզբնական արժեքը ներառում է ակտիվի ձեռքբերմանը և նպատակային նշանակության համար պատրաստի վիճակի բերելուն ուղղակիորեն վերագրելի ծախսումները:

Երբ որևէ հիմնական միջոցի մասերն ունեն տարբեր օգտակար ծառայություններ, դրանք հաշվառվում են որպես հիմնական միջոցների առանձին միավորներ (խոշոր բաղադրիչներ):

Հիմնական միջոցի միավորի օտարումից օգուտը կամ վնասը որոշվում է որպես օտարումից մուտքերի և օտարված հիմնական միջոցի հաշվեկշռային

արժեքի միջև տարբերություն, որը գույք հիմունքով ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում` ոչ գործառնական շահույթի կամ վնասի կազմում:

(b) Գնագա ծախսումներ

Հիմնական միջոցի առանձին մասերի փոխարինման ծախսումները ճանաչվում են այդ հիմնական միջոցի հաշվեկշռային արժեքում, եթե հավանական է, որ այդ մասի մեջ մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտները կհուսն Ընկերություն և դրա արժեքը կարող է արժանահավատորեն չափվել: Հիմնական

միջոցների առօրյա սպասարկման ծախսումները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում դրանց կատարման ժամանակ:

(c) Մաշվածություն

Մաշվածությունը հաշվարկվում է մաշվող գումարի նկատմամբ, որն իրենից ներկայացնում է ակտիվի սկզբնական արժեքը կամ դրան փոխարինող գումարը` հանած մնացորդային արժեքը:

Մաշվածությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում գծային մեթոդով` հիմնական միջոցների յուրաքանչյուր մասի համար գնահատված օգտակար ծառայությունների ընթացքում, քանի որ դա առավելագույնս է արտացոլում ակտիվներում մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտների սպասման ակնկալվող եղանակը:

Ընթացիկ ժամանակաշրջանների համար գնահատված օգտակար ծառայությունները ներկայացված են ստորև.

Համակարգչային տեխնիկա	3-10 տարի
Տնտեսական գույք	5-10 տարի
Կապիտալ վերանորոգում	3-10 տարի

Մաշվածության հաշվարկման մեթոդները, օգտակար ծառայությունները և մնացորդային արժեքները վերանայվում են յուրաքանչյուր ֆինանսական տարվա վերջի դրությամբ և անհրաժեշտության դեպքում չզգրտվում են:

Ոչ նյութական ակտիվներ

Ընկերության կողմից ձեռք բերված ոչ նյութական ակտիվները չափվում են սկզբնական արժեքով` հանած կուտակված ամորտիզացիան և կուտակված արժեզրկումից կորուստները:

Յետագա ծախսումները կապիտալացվում են, երբ դրանք ավելացնում են այն կոնկրետ ակտիվում մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտները, որին

դրանք վերաբերում են: Բոլոր մնացած հետագա ծախսումները չանաչվում են շահույթում կամ վնասում կատարման ժամանակ:
Ամորտիզացիան հաշվարկվում է ամորտիզացվող գումարի նկատմամբ, որն իրենից ներկայացնում է ակտիվի սկզբնական արժեքը կամ դրան փոխարինող
գումարը՝ հանած մնացորդային արժեքը:
Ամորտիզացիան չանաչվում է շահույթում կամ վնասում գծային հիմունքով՝ ոչ նյութական ակտիվների գնահատված օգտակար ծառայությունների
ընթացքում, որը ներկայացված է ստորև.

Յամակարգչային ծրագրեր

5 տարի

Ծանոթագրություն 3. Տոկոսային և նմանափայ եկամուտներ

Տոկոսային և նմանափայ եկամուտներ	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդներից	790	1,523	304	931
Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	-	-	-	-
Ընդամենը	790	1,523	304	931

Տոկոսային և նմանափայ ծախսեր	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի դիմաց	-	-	-	-
Տոկոսային ծախսեր վարձակալական պարտավորությունների գծով	(632)	(3,427)	-	-
Ընդամենը	(632)	(3,427)	-	-
Չուտ տոկոսային և նմանափայ եկամուտ	158	(1,904)	304	931

Ծանոթագրություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր

Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Ներդրումային ֆոնդերի կառավարման պարգևավճարներ	327,206	1,095,618	202,748	683,549
Այլ միջնորդավճարներ	105	289	42	97
Ընդամենը	327,311	1,095,907	202,790	683,646

Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Միջնորդավճարների գծով	(45,722)	(152,440)	(28,339)	(95,328)
Ընդամենը	(45,722)	(152,440)	(28,339)	(95,328)

Չուտ կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտ (ծախս)	281,589	943,467	174,451	588,318
---	----------------	----------------	----------------	----------------

Ծանոթագրություն 5. Եկամուտ շահաբաժիններից

Ընկերությունը շահաբաժիններից եկամուտներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 6. Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից

	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Նահույթ կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առջ ու վաճառքից գուտ եկամուտ	-	-	-	-
Նահույթ կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից գուտ եկամուտ	51,758	138,347	(3,500)	31,561
Ընդամենը	51,758	138,347	(3,500)	31,561

Արտարժույթային գործառնություններից	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Արտարժույթի առջ ու վաճառքից ստացված գուտ եկամուտ (ծախս)	(200)	(748)	(150)	(551)
Արտարժույթային հոլվածների վերագնահատումից ստացված գուտ օգուտ (կորուստ)	(344)	(21)	(126)	165
Ընդամենը	(544)	(769)	(276)	(386)
Ընդամենը գուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	51,214	137,578	(3,776)	31,175

Ծանոթագրություն 7. Այլ գործառնական եկամուտ

	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Ֆինանսական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարումից ստացված գույք եկամուտներ	-	-	-	-
Այլ օգուտներ (կորուստներ)	-	-	-	-
Ընդամենը	-	-	-	-

Ծանոթագրություն 8. Չուս մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին

Ընկերությունը գույք ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստին մասհանումներ հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջաններում չի իրականացրել:

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

Ընդհանուր վարչական ծախսեր	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Յաջվարկված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(76,551)	(165,498)	(31,218)	(124,411)
Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	(3,479)	(13,971)	(652)	(7,703)
Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	-	-	(5,035)	(18,338)
Մասնագիտական ծառայությունների գծով ծախսեր	(80,479)	(235,063)	(48,397)	(157,180)
Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	(853)	(2,748)	(644)	(2,913)
Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	(1,000)	(2,300)	(741)	(1,802)
Գովազդի ծախսեր	-	-	-	(1,054)
Չփոխհատուցվող հարկեր և տուրքեր	(13,736)	(44,170)	(10,096)	(33,821)
Ապահովագրական ծախսեր	(1,217)	(3,318)	(561)	(2,278)
Լեռնայացուցչական և այլ վարչական ծախսեր	(15,160)	(35,218)	(1,925)	(5,384)
Ընդամենը	(192,475)	(502,286)	(99,269)	(354,884)

2018թ. չորրորդ եռամսյակի ընթացքում աշխատողների թիվը եղել է 8:

Ծանոթագրություն 10. Այլ գործառնական ծախսեր

Այլ գործառնական ծախսեր	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Յասարակական կապերի գծով ծախսեր	(15,433)	(19,786)	(4,428)	(5,513)
Ֆինանսական միջոցների մաշվածության ծախսեր	(7,343)	(27,794)	(1,649)	(5,377)
Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	-	(13)	(77)	(309)
Մարքավորումների սպասարկման, պահպանման և այլ ծախսեր	(4,046)	(10,676)	(1,865)	(6,981)
Ընդամենը	(26,822)	(58,269)	(8,020)	(18,180)

Ծանոթագրություն 11. Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գույք շահույթ (վնաս)

Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գույք շահույթ (վնաս) Ընկերությունը չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 12. Հահութահարկի գծով ծախս (եկամուտ)

	01.10.19-31.12.19	01.01.19-31.12.19	01.10.18-31.12.18	01.01.18-31.12.18
Ընթացիկ հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	31,147	97,340	12,944	45,863
Յետաձգված հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	(4,654)	(5,445)	1,176	(1,263)
Ընդամենը	26,493	91,895	14,120	44,600

Հահութահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը.

	2019թ. հունվար-դեկտեմբեր	Արդյունավետ դրույթաչափ (%)	2019թ. հունվար-դեկտեմբեր	Արդյունավետ դրույթաչափ (%)
Հահույթը (վնասը) մինչև հարկումը	518,586	-	247,360	-
Հահութահարկ` դրույթաչափով	103,717	20.00	49,472	20.00
Չհարկվող եկամուտներ	-27,926	-5.39	-6,345	-2.57
Չնվազեցվող ծախսեր	16,104	3.11	1,473	0.60
Նախորդ տարիներից փոխանցվող հարկային վնասի օգտագործում	-	-	-	-
Չճանաչված հետաձգված հարկային ակտիվ հարկային վնասից	-	-	-	-
Հահութահարկի գծով ծախս (եկամուտ)	91,895	17.72	44,600	18.03

Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

	Մնացորդն առ 31.12.18 դրությամբ	2019թ. շահույթում կամ վնասում չանաչված	Մնացորդն առ 31.12.19 դրությամբ
Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝	4,950	684	10,395
Այլ ակտիվների գծով	-	80	80
Մտեղծված պահուստների գծով	4,411	616	9,788
Հիմնական միջոցների գծով	539	(12)	527
Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝	-	-	-
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-
Հիմնական միջոցների գծով	-	-	-
Այլ պարտավորությունների գծով	-	-	-
Այլ ակտիվների գծով	-	-	-
Չուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	4,950	684	10,395
Չաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնաս	-	-	-
Ընդամենը Չուտ հետաձգված հարկային ակտիվի (պարտավորության) շարժը	4,950	684	10,395

Ծանոթագրություն 13. Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում

13.1. Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում

Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	31.12.19	31.12.18
Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-	-

13.2. Գրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը

	31.12.19	31.12.18
Գրամական միջոցներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-	-
Ընդամենը	-	-

Ծանոթագրություն 14. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Ընթացիկ հաշիվներ	31.12.19	31.12.18
ՀՀ բանկերում ընթացիկ հաշիվներ	31,706	3,499.21
Այլ բանկերում	1,137	1,033
Չաշվեգրված տոկոսներ	782	291
Ընդամենը	33,625	4,823
Ներդրված ավանդներ	-	-
Չաշվեգրած տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	33,625	4,823
Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	-	-
Չուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	33,625	4,823

Չաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ դրամական միջոցների օգտագործման որևէ սահմանափակում չկա:

Ծանոթագրություն 15. Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ չի ունեցել:

Չաշվետու և նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանների վերջում Ընկերությունը ժամկետանց, ինդոհաարույց և արժեզրկված վարկեր և տրամադրած փոխառություններ չի ունեցել:

Ընկերությունը չունի նաև միջազգային ֆինանսական կազմակերպությունների կողմից իրականացված ֆինանսավորման ծրագրերի շրջանակներում ստացված և տեղաբաշխված միջոցներ:

Ծանոթագրություն 16. «Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ

Պետական արժեթղթեր	31.12.19	31.12.18
ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում`	-	-
գանձապետական պարտատուներ	-	-
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	-	-
ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	31.12.19	31.12.18
	Զգուշացված	Զգուշացված
ԲԲԲԴ/Բառու/ ս ցածր վարձարժ ուսուցող, այլ վարձարժ ուսուցող և մասնակցություններ	-	-
Երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ	-	-
կապիտալի գործիքներ	-	-
ֆոնդերի փայեր	1,262,641	860,294
Ընդամենը ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	1,262,641	860,294
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերահսկվող իրական արժեքով հաշվարկվող այլ ֆինանսական ակտիվներ		
Ֆորվարդ	-	-
Փոխարժեքային սվոպ	-	-
Ընդամենը	-	-
Ընդամենը շահույթի կամ վնասի միջոցով վերահսկվող իրական արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվներ	1,262,641	860,294

Ծանոթագրություն 17. «Իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ

Ընկերությունը «Իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 18. Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ

Ընկերությունը ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 19. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում

Ընկերությունն այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ չունի:

Ծանոթագրություն 20. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցներ

Հոդվածի անվանումը	Համակ. և կապի միջոցներ	Տեստական գույք	Մյլ հիմնական միջոցներ	Կապիտալ վերանոր.	Ընդամենը
Մեզբնական արժեք					
Մնացորդը 31.12.17	3,655	13,129	212	-	16,996
Ավելացում	938	15,522	-	4,792	21,252
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.12.18	4,592	28,651	212	4,792	38,248
Ավելացում	4,725	840	68,133	-	73,698
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.12.19	9,317	29,491	68,345	4,792	111,945
Կուտակված մաշվածություն					
Մնացորդը 31.12.17	1,944	5,991	199	-	8,133
Ավելացում	816	3,862	13	685	5,376
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.12.18	2,760	9,853	212	685	13,509
Ավելացում	1,194	3,862	21,711	1,027	27,793
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.12.19	3,954	13,715	21,923	1,712	41,302
Զուտ հաշվեկշռային արժեք					
31.12.18	1,832	18,798	-	-	24,739
31.12.19	5,363	15,776	46,422	3,080	70,643

Ոչ նյութական ակտիվներ

Հոդվածի անվանումը	Համակարգչային ծրագրեր	Ընդամենը
Մեզբնական արժեք		
Մնացորդը 31.12.17	1,545	1,545
Ավելացում	-	-
Մնացորդը 31.12.18	1,545	1,545
Ավելացում	-	-
Մնացորդը 31.12.19	1,545	1,545
Կուտակված ամորտիզացիա		
Մնացորդը 31.12.17	1,223	1,223
Ավելացում	309	309
Մնացորդը 31.12.18	1,532	1,532
Ավելացում	13	13
Մնացորդը 31.12.19	1,545	1,545
Զուտ հաշվեկշռային արժեք		
31.12.18	13	13
31.12.19	-	-

Ծանոթագրություն 21. Զետաձգված հարկային ակտիվներ

Տե՛ս ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 22. Այլ ակտիվներ

Դերհատրական պարտքեր և կանխավճարներ	31.12.19	31.12.18
Ֆոնդերի կառավարման գծով ստացվելիք պարգևավճար	111,414	66,449
Տրված կանխավճարներ	42,668	3,663
Զետաձգված ծախսեր	2,973	1,491
Այլ անձանցից ստացվելիք գումարներ	-	7
Այլ ֆինանսական կազմակերպություններից ստացվելիք գումարներ արժեթղթերի գծով	-	-
Ընդամենը	157,055	71,610

Ծանոթագրություն 23. Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	31.12.19	31.12.18
Ստացված փոխառություններ և վարկեր	-	-
Յաշվեգրված տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	-	-

Ծանոթագրություն 24. Պարտավորություններ հաշվադրողների նկատմամբ

ԶՅ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձանց նկատմամբ	31.12.19	31.12.18
Ներգրավված փոխառություններ	-	-
Ռեպո համաձայնագրեր	-	-
Յաշվեգրված տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	-	-

Ծանոթագրություն 25. «Իսկան արժեթով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻԱՇԿՎ) չափվող ֆինանսական պարտավորություններ

Ընկերությունը «իրական արժեթով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻԱՇԿՎ) հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 26. Ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր

Ընկերությունը թողարկված արժեթղթեր չունի:

Ծանոթագրություն 27. Զետաձգված հարկային պարտավորություններ

Տե՛ս ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 28. Պահուստներ

Պահուստներ	31.12.19	31.12.18
Մկզբնական մնացորդ	22,053	18,975
Պահուստին կատարված մասհանումներ	68,142	36,378
Պահուստի օգտագործում	(10,083)	(33,300)
Պահուստին կատարված գուտ մասհանումներ	58,058	3,078
Վերջնական մնացորդ	80,111	22,053

Պահուստները վերաբերում են չօգտագործված արձակուրդի գումարներին և աուդիտին, ինչպես նաև պարգևատրումների պահուստը: Բոլոր

պահուստների գծով էլ Ընկերությունն ունի իրավական պարտականություն: Դրանց արդյունքում դրամական արտահոսքերն ակնկալվում են տարվա

ընթացքում և աուդիտի ժամանակ: Յաշվի առնելով կարճաժամկետ և ոչ էական լինելը՝ պահուստների գումարը որոշվել է առանց գեղչման:

Ընկերությունը պահուստավորում պահանջող այլ իրավական կամ կառուցողական պարտականություններ չունի: Ընկերության հանդեպ որևէ իրավական

հայց հարուցված չկա: Ընկերությունն ամբողջությամբ կատարել է իր հարկային պարտավորությունները, և իր հարկային պարտավորությունների

գծով լրացուցիչ պահուստավորումների անհրաժեշտություն չկա:

Ծանոթագրություն 29. Այլ պարտավորություններ

Այլ պարտավորություններ	31.12.19	31.12.18
Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝		
Ավելացված արժեքի հարկի գծով և ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի	3,432	2,616
Շահութահարկ	97,340	45,863
Եկամտային հարկի գծով	2,278	3,852
Պարտադիր կուտակային վճար	2	104
Դրոշմանիշային վճար	1	-
Պարտավորություններ վարձակալության գծով	17,279	-
Պարտավորություններ մատակարարների նկատմամբ	41,406	26,122
Ընդամենը	161,738	78,557

Ծանոթագրություն 30. Կանոնադրական կապիտալ

Ընկերության կանոնադրական կապիտալը 650,000 հազ. ՀՀ դրամ է, որը կազմված է 650,000 (վեց հարյուր հիսուն հազար) բաժնեմասից, որոնցից յուրաքանչյուրի անվանական արժեքը կազմում է 1,000 (հազար) ՀՀ դրամ: Ընկերության կանոնադրական կապիտալը լրիվ վճարված է Ընկերության մասնակիցների կողմից:

Կանոնադրական կապիտալում մասնակիցների և նրանց մասնաբաժնի չափը

Մասնակցի անունը, ազգանունը	Ունեցած մասնակցության գումարը	Մասնակցության չափը տոկոսային հարաբերությամբ
«Ցե-Կվարտո Բևեյթմենթ ԱԳ» Ընկերություն	486,850	74.90%
«Տալանթս Ասսետ Մենեջմենթ» ՍՊԸ	163,150	25.10%

Ծանոթագրություն 31. Կապիտալի այլ տարրեր

Կապիտալի այլ չբացահայտված տարրեր չկան:

Ծանոթագրություն 32. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

Հաշվետու եռամսյակում Ընկերության բաժնետերերի կողմից վերահսկվող այլ կազմակերպությունների հետ տեղի են ունեցել հետևյալ գործարքները.

(i) Ծախսեր

հազ. դրամ	2019թ.		2018թ.	
	Գործարքի գումար	Գնառված մնացորդ	Գործարքի գումար	Գնառված մնացորդ
	Հաշվետու եռամսյակ		Հաշվետու եռամսյակ	
Ընկերության բաժնետերերի կողմից վերահսկվող և դուստ կազմակերպություններից` Խորհրդատվական և այլ ծառայություններ	48,562	17,310	28,947	10,197
	48,562	17,310	28,947	10,197

Կապակցված կողմերի հետ բոլոր գործարքներն իրականացվել են շուկայական պայմաններով:

Ծանոթագրություն 33. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն

	31.12.19	31.12.18
Կանոնադրական կապիտալ	650,000	650,000
Գլխավոր պահուստ	-	-
Ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ (վնաս)	426,691	202,760
Նախորդ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ (վնաս)	215,819	13,059
Ընդամենը	1,292,510	865,819

Ծանոթագրություն 34. Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեք

Ընկերությունը ֆինանսական գործիքների իրական արժեքը որոշում է շուկայական գնանշումների հիման վրա: Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող առևտրային նպատակով պահվող ֆինանսական գործիքներն արտացոլված են իրական արժեքներով, բացառությամբ փոխառությունների և վարկերի, որոնք հաշվառվում են ամորտիզացված արժեքով: Գրանց իրական արժեքը գնահատվում է հաշվեկշռային արժեքին մոտ:

Ծանոթագրություն 35. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում

31.12.19թ. դրությամբ կանխատեսվող ապագա գործարքներ առկա չեն եղել:

Ծանոթագրություն 36. Վարձակալություն

Ընկերությունը իր գործունեությունը կազմակերպում է վարձակալությամբ ստացված տարածքում:

Ծանոթագրություն 37. Ապառնաչույս

Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ փոխանցված ակտիվի ամբողջությամբ կամ դրա մի մասի ապառնաչան և չափանիշներին չբավարարման դեպք չի եղել:

Ծանոթագրություն 38. Գրավադրված ակտիվներ

31.12.19թ. դրությամբ Ընկերությունը գրավադրված ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 39. Ընդունված գրավ

Ընկերությունը 31.12.19թ. դրությամբ գրավով ապահովված ակտիվներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 40. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում

31.12.19թ. դրությամբ Ընկերության կողմից պայմանագրային պարտավորությունների խախտում չի եղել:

«ՑԵ-Կվարդրատ Ամպեգա Ասեթ Մենեջմենթ Արմենիա» ՍՊԸ-ի դեկվարդրացիան հայտարարությունը

Մենք պատասխանատու ենք Ընկերության ֆինանսական վիճակն արժանահավատորեն արտացոլող ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և հաստատման համար:

Այսպիսով Ընկերության դեկվարդրացիանը պատասխանատու է՝

- հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ընտրության, հաստատման և դրա հետևողականորեն կիրառման համար,
- հիմնավորված գնահատումներ և հաշվարկներ կատարելու համար,
- ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների պահանջների պահպանման, իսկ ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային

ստանդարտներից շեղումների դեպքում՝ ֆինանսական հաշվետվությունների կից ծանոթագրություններում այդ շեղումների բացահայտման համար,

- հաշվապահական հաշիվների գրանցումների չճշգրիտ վարման համար,
 - ֆինանսական հաշվետվություններն Ընկերության գործունեության անընդհատության հիման վրա պատրաստելու համար,
 - Ընկերությունում գործում է ֆինանսական վիճակի վերաբերյալ ժամանակին և բավարար չէլուծումը տեղեկատվություն ապահովող, Զայաստանի Զանրապետության օրենսդրությանը և ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին համապատասխանող հաշվապահական հաշվառման գործուն համակարգ,
 - Ընկերությունում ակտիվների պահպանության, խարդախությունների և անչլտությունների բացահայտման ու կանխման ուղղությամբ ձեռնարկվում են անհրաժեշտ միջոցներ:
- Հավաստիացնում ենք նաև, որ Ընկերության ֆինանսական հաշվետվությունները համապատասխանում են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին և հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող այլ ակտերին:

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

Արման Վարդանյան

Գլխավոր հաշվապահ

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ Արթուր Զարությունյան

31.01.2020թ.