



D I M E N S I O N
I N V E S T M E N T S

«Դալմենշն»

ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

2019 ԹՎԱԿԱՆԻ ՍԱՐՏԻ 31-ԻՆ ԱՎԱՐՏՎՈՂ
ԵՌԱՄՍՅԱԿԻ ՀԱՄԱՐ

Երևան-2019

Հաշվետվություն համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին

| ԱՆՎԱՆՈՒՄ | | Հազար ՀՀ դրամ | | | |
|--|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ | 3 | 19 001 | 19 001 | - | - |
| Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր | 3 | (8 721) | (8 721) | - | - |
| Չուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ | | 10 280 | 10 280 | - | - |
| Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ | 4 | 700 | 700 | - | - |
| Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր | 4 | (342) | (342) | - | - |
| Մտացված գուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ | | 358 | 358 | - | - |
| Եկամուտ շահաբաժիններից | 5 | - | - | - | - |
| Չուտ եկամուտ առևտրային գործունեությունից | 6 | - | - | - | - |
| Այլ գործառնական եկամուտ | 7 | 550 | 550 | - | - |
| Գործառնական եկամուտ | | 11 188 | 11 188 | - | - |
| Չուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստնորի պահուստների | 8 | (6 830) | (6 830) | - | - |
| Ընդհանուր վարչական ծախսեր | 9 | (9 756) | (9 756) | - | - |
| Այլ գործառնական ծախսեր | 10 | (1 499) | (1 499) | - | - |
| Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գուտ շահույթ (վնաս) | 11 | - | - | - | - |
| Շահույթ (վնասը) մինչև հարկումը | | (6 897) | (6 897) | - | - |
| Շահութահարկի գծով ծախս (եկամուտ) | 12 | 1 379 | 1 379 | - | - |
| Ժամանակաշրջանի շահույթ (վնաս) | | (5 518) | (5 518) | - | - |
| Այդ թվում` | | - | - | - | - |
| Մայր կազմակերպության բաժնեմաս | | - | - | - | - |
| Չվերահսկվող բաժնեմաս | | - | - | - | - |
| Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք | | - | - | - | - |
| Այլ համապարփակ եկամուտներ, որոնք կարող են վերադասակարգվել շահույթին կամ վնասին | | 3 557 | 3 557 | - | - |
| «Իրական արժեքով այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների արժեքի փոփոխությունից | | 3 557 | 3 557 | - | - |
| ԸՆԴՈՍԵՆԸ ՀԱՍՏՈՎՈՒՄԵՆ ԵԿՎՍՈՒՄՆԵՐ | | (1 961) | (1 961) | - | - |
| Այդ թվում` | | - | - | - | - |
| Մայր կազմակերպության բաժնեմաս | | - | - | - | - |
| Չվերահսկվող բաժնեմաս | | - | - | - | - |
| Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ | 13 | (0,155) | (0,155) | - | - |
| Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ | 13 | (0,155) | (0,155) | - | - |

Նարեկ Արզարյան
Գլխավոր տնօրեն

Արզամ Արրահամյան
«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր
ներկայացուցիչ

10 ապրիլ 2019

Հաշվետվություն ֆինանսական դրության մասին

| | | <i>Հազար ՀՀ դրամ</i> | | | |
|----------|---|----------------------|------------------|----------------|--|
| | ԱՆՎԱՆՈՒՄ | | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 | |
| 1 | Ակտիվներ | | | | |
| 1.1 | Անկանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում | 14 | - | - | |
| 1.2 | Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ | 15 | 28 087 | 9 239 | |
| 1.3 | Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ | 16 | - | - | |
| 1.4 | «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 17 | - | - | |
| 1.5 | «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 18 | 969 846 | 301 116 | |
| 1.6 | Ամորտիզացված արժեքով չափվող ներդրումներ | 19 | 393 615 | - | |
| 1.7 | Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում | 20 | 2 000 | - | |
| 1.8 | Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ | 21 | 16 794 | 8 801 | |
| 1.9 | Հետաձգված հարկային ակտիվներ | 22 | 504 | 42 | |
| 1.10 | Դեբիտորական ակտիվներ և այլ ակտիվներ | 23 | 3 503 | 1 352 | |
| | <i>Ընդամենը՝ ակտիվներ</i> | | 1 414 349 | 320 550 | |
| 2 | Պարտավորություններ | | | | |
| 2.1 | Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ | 24 | 1 050 306 | - | |
| 2.2 | Պարտավորությունների հաճախորդների նկատմամբ | 25 | - | - | |
| 2.3 | Ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր | 27 | - | - | |
| 2.4 | Հետաձգված հարկային պարտավորություններ | 28 | - | - | |
| 2.5 | Պահուստներ | 29 | 480 | 51 | |
| 2.6 | Այլ պարտավորություններ | 30 | 9 176 | 351 | |
| | <i>Ընդամենը՝ պարտավորություններ</i> | | 1 059 962 | 402 | |
| 3 | Սեփական կապիտալ | | | | |
| 3.1 | Կանոնադրական կապիտալ | 31 | 356 200 | 320 000 | |
| 3.2 | Էմիսիոն եկամուտ | 32 | - | - | |
| 3.3 | Պահուստներ՝ | | | | |
| 3.3.1 | Գլխավոր պահուստ | | - | - | |
| 3.4 | Զբաղիված շահույթ (վնաս) | 35 | (5 243) | 275 | |
| 3.5 | «Իրական արժեքով այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների վերագնահատման ռեզերվ | | 3 430 | (127) | |
| | <i>Ընդամենը՝ սեփական կապիտալ</i> | | 354 387 | 320 148 | |
| | <i>Ընդամենը՝ պարտավորություններ և սեփական կապիտալ</i> | | 1 414 349 | 320 550 | |

Նարեկ Աբգարյան
Գլխավոր տնօրեն

Արգամ Աբրահամյան
«Էյ-Էն Աուդիտ»
ՓԲԸ լիազոր
ներկայացուցիչ

10 ապրիլ 2019

Հաշվետվություն սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին

Հազար ՀՀ դրամ

| Սեփական կապիտալի տարրերի անվանումը | Կանոնադրական կապիտալ | Գլխավոր պահուստ | Զբաղիված շահույթ/վնաս | Միջանկյալ շահաբաժիններ | «Իր. արժ. այլ հաս. ֆին. արդյունքի միջոցով չափվող» ֆին. ակտիվների վերազն. ռեզերվ | Ընդամենը կապիտալ |
|---|----------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|---|------------------|
| | 1 | 5 | 10 | 11 | 12 | 15 |
| <i>Նախորդ համադրելի միջանկյալ հաշվետու ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (I աղյուսակ)</i> | | | | | | |
| 1. Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվար 2018թ. | | | | | | |
| 11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով, այդ թվում` | | | | | | |
| 11.1. Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում | | | | | | |
| 12. Այլ համապարփակ եկամուտ | | | | | | |
| 14. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (նվազեցում), այդ թվում` | | | | | | |
| 14.1 «Իր. Արժ. այլ համապարփակ ֆին.ն արդյունքի միջոցով չափվող» ֆին. ակտիվների արժեքի փոփոխություն. | | | | | | |
| 15. Ներքին շարժեր | | | | | | |
| 8. Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի համադրելի միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջում 31 մարտ 2018թ. | | | | | | |
| <i>Ընթացիկ տարվա միջանկյալ ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (II աղյուսակ)</i> | | | | | | |
| 9. Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվար 2019թ. | 320 000 | | 275 | | (127) | 320 148 |
| 11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով, այդ թվում` | 36 200 | | | | | 36 200 |
| 11.1. Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում | 36 200 | | | | | |
| 12. Այլ համապարփակ եկամուտ | | | (5 518) | | | (5 518) |
| 14. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (նվազեցում), այդ թվում` | | | | | | |
| 14.1 «Իր. Արժ. այլ համապարփակ ֆին.ն արդյունքի միջոցով չափվող» ֆին. ակտիվների արժեքի փոփոխություն. | | | | | 3 557 | 3 557 |
| Այլ համապարփակ եկամուտներ | | | | | | |
| 15. Ներքին շարժեր, այդ թվում` | | | | | | |
| Յատկացումներ գլխավոր պահուստին | | | | | | |
| 16. Հահաբաժնի հայտարարում | | | - | | | - |
| 17. Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում 31 մարտ 2019թ. | 356 200 | - | (5 243) | | 3 430 | 354 387 |

Նարեկ Աբգարյան
Գլխավոր տնօրեն

Արգամ Աբրահամյան

«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ

10 ապրիլ 2019

Հաշվետվությունն դրամական միջոցների հոսքերի մասին

| Մարտի 31-ին ավարտված եռամսյակի համար | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Հազար ՀՀ դրամ | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 |
| 1. Դրամական միջոցների հոսքեր գործառնական գործունեությունից | | |
| <i>Դրամական միջոցների զուտ հոսքեր՝ մինչև գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխությունը</i> | - | - |
| Ստացված տոկոսներ | 561 | - |
| Վճարված տոկոսներ | (7 081) | - |
| Ստացված կոմիսիոն գումարներ | 1 464 | - |
| Վճարված կոմիսիոն գումարներ, կանխավճարներ և վարչական այլ ծախսեր | (3 562) | - |
| «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս) | - | - |
| Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ | (6 668) | - |
| Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսեր | (189) | - |
| <i>Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից</i> | | - |
| Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում), այդ թվում՝ | (656 926) | - |
| Փոխառությունների նվազում (ավելացում) | - | - |
| «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» և «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների նվազում (ավելացում) | (656 926) | - |
| Այլ գործառնական ակտիվների նվազում (ավելացում) | - | - |
| Գործառնական պարտավորությունների ավելացում (նվազում) | - | - |
| այլ գործառնական պարտավորությունների նվազում (ավելացում) | - | - |
| Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը | (672 401) | - |
| Վճարված շահութահարկ | (95) | - |
| Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից | (672 496) | - |
| 2. Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից | | |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող ներդրումների նվազում (ավելացում) | (391 219) | - |
| Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումների նվազում (ավելացում) | (2 000) | - |
| Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում | (38) | - |
| Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարում | - | - |
| Դրամական միջոցների զուտ հոսքեր այլ ներդրումային գործունեությունից | - | - |
| Զուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից | (393 257) | - |
| 3. Դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից | | |
| Վճարված շահաբաժիններ | - | - |
| Ստացված փոխառությունների զուտ ավելացում (նվազում) | 1 048 885 | - |
| Բաժնետերերի ներդրումները կանոնադրական կապիտալում | 36 200 | - |
| Դրամական միջոցների զուտ հոսքեր այլ ֆինանսական գործունեությունից | - | - |
| Զուտ դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից | 1 085 085 | - |
| Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա | - | - |
| Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ աճ/ (նվազում) | 19 332 | - |
| Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում | 8 678 | - |
| Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի վերջում | 28 010 | - |

Նարեկ Արզարյան
Գլխավոր տնօրեն
10 ապրիլ 2019

«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
Արզամ Արրահամյան

1. Ընդհանուր դրույթներ

«Դայմենշն» ՓԲԸ-ն ստեղծվել է 2018թ.:

2018թ. սեպտեմբերի 28-ին Ընկերությունը գրանցվել է ՀՀ ԿԲ-ում որպես Ներդրումային ընկերություն և ստացել է իր անունից և իր հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարման թիվ 0014 լիցենզիան:

«Դայմենշն» ՓԲԸ-ի ղեկավար մարմիններն են բաժնետերերի ընդհանուր ժողովը և գլխավոր տնօրենը: Գլխավոր տնօրենի պաշտոնը զբաղեցնում է Նարեկ Արգարյանը:

Ընկերության ղեկավարության վարձատրության չափը որոշվում է կառավարման համապատասխան մարմնի որոշմամբ:

Ընկերության բաժնետերերն են հանդիսանում Դավիթ Հակոբյանը և Կարել Խրիս Հոֆստրայը:

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները ստորագրված են 2019թ. ապրիլի 10-ին:

2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը և պատրաստման հիմունքները

2.1 Համապատասխանությունը

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

2.2 Չափման հիմունքները

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են չափման սկզբնական արժեքի հիմունքով, բացառությամբ առևտրական նպատակներով պահվող ֆինանսական ակտիվների, որոնք վերաչափվում են իրական արժեքով:

2.3 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:

2.4 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության վերաբերյալ էական տեղեկատվություն

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

ա) Արտարժույթով գործարքներ

Արտարժույթով իրականացվող գործարքները փոխարկվում են գործառնական արժույթի՝ համապատասխան արտարժույթի համար գործարքի օրվա դրությամբ բորսայի փակման փոխարժեքով, դրա բացակայության դեպքում՝ ՀՀ ԿԲ հայտարարած միջին փոխարժեքով: Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ արտարժույթով արտահայտված դրամային ակտիվները և պարտավորությունները փոխարկվում են գործառնական արժույթի այդ օրվա դրությամբ սահմանված փոխարժեքով: Արտարժույթով արտահայտված ոչ դրամային ակտիվները և պարտավորությունները, որոնք չափվում են իրական արժեքով, վերահաշվարկվում են գործառնական արժույթի իրական արժեքի որոշման ամսաթվի դրությամբ առկա փոխարժեքով:

Արտարժույթային հոդվածների վերահաշվարկումից (վերագնահատումից) առաջացող փոխարժեքային տարբերությունները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում՝ որպես գույք օգույք (կորուստ) արտարժույթի փոխարժեքային տարբերություններից, բացառությամբ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների, որոնք ճանաչվում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների վերաչափումից առաջացող գույք օգույթի կամ վնասի տարր:

բ) Տոկոս

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

գ) Արժեթղթերով գործարքներ և ներդրումային եկամուտ

Արժեթղթերով գործարքները հաշվառվում են գործարքի (արժեթղթերի վաճառքի կամ գնման) ամսաթվին: Տոկոսային եկամուտը հաշվառվում է հաշվեգրման սկզբունքով: Արժեթղթերի արժեքը հաշվարկվում է՝ միջին կշռված ինքնարժեքի հիմունքով: Ինչ վերաբերում է կարճաժամկետ և ֆիքսված եկամտաբերությամբ ներդրումներին, գեղչերը և էմիսիոն եկամուտները ամորտիզացվում են և հաշվառվում են ներդրումային եկամուտում: Վաճառված արժեթղթերի արժեքը հաշվարկվում է ամորտիզացված արժեքի հիմքով:

դ) Վճարներ և կոմիսիոն ծախսեր

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

ե) Ֆինանսական գործիքներ

Ընկերությունը ճանաչում 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: Շահույթի 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» (ԻԱՇԿԿ), բ) «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ՝ (ԻԱՄՅՏԱ), 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 և որոշվում է սկզբնական ճանաչման պահին:

Ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» այն դեպքում, երբ այն չի դասակարգվում որպես ամորտիզացված արժեքով չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև) և ոչ էլ որպես ԻԱՎՅՏՎ չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև): Բացի այդ, սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերությունը կարող է անշրջելիորեն նախորոշել որպես ԻԱՇԿՎ չափվող ցանկացած ֆինանսական ակտիվ, որը բավարարում է ամորտիզացված արժեքով չափվելու կամ ԻԱՎՅՏՎ չափվելու համար ներկայացվող պահանջները, եթե այդպես անելը վերացնում կամ նշանակալիորեն նվազեցնում է հաշվապահական անհամապատասխանությունը, որն այլապես կարող էր առաջանալ:

Ֆինանսական ակտիվը դասակարգվում է որպես «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» (ԻԱՎՅՏՎ), եթե այն բավարարում է հետևյալ պայմաններին և նախորոշված չէ որպես ԻԱՇԿՎ 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, և
- սկզբնական ճանաչման պահին բաժնային գործիքը, որը չի պահվում առևտրական նպատակներով, կարող է անդամակալիորեն նախորոշվել որպես ԻԱՎՅՏՎ 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 ԻԱՇԿՎ 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 ԻԱՇԿՎ 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 (ԱՊԿ) չափով: Մակայն, եթե գործիքի պարտքային ռիսկը դրա սկզբնական ճանաչումից ի վեր նշանակալիորեն աճել է, ապա պահուստը պետք է ճանաչվի գործիքի ամբողջ կյանքի ընթացքում ԱՊԿ չափով: ԱՊԿ-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՝ գեղչված արդյունավետ տոկոսադրույթով:

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 գրավադրված փոխառությունը:

Ֆինանսական պարտավորություններ. Ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻԱՇԿԿ) չափվող կամ որպես այլ ֆինանսական պարտավորություններ:

ԻԱՇԿԿ ֆինանսական պարտավորություններ. Ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես ԻԱՇԿԿ չափվող այն դեպքում, երբ ֆինանսական պարտավորությունը պահվում է առևտրական նպատակներով կամ դասակարգվում է որպես ԻԱՇԿԿ չափվող:

Ֆինանսական պարտավորությունը դասակարգվում է որպես առևտրական նպատակներով պահվող, եթե՝

- այն ձեռք է բերվել հիմնականում կարճաժամկետ կտրվածքով հետգնման նպատակով, կամ
- սկզբնական ճանաչման պահին այն կազմում է ընկերության կողմից համատեղ դեկավարվող 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 հեղջավորման գործիք:

Առևտրական նպատակներով չպահվող 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:

ԻԱՇԿՎ չափվող ֆինանսական պարտավորությունները ներկայացվում են իրական արժեքով, իսկ դրանց վերաչափումից առաջացող օգուտները կամ կորուստները չանաչվում են շահույթում կամ վնասում, բացառությամբ իրական արժեքի փոփոխության՝ պարտավորության պարտքային 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 չանաչելով արդյունավետության հիմունքով:

Արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդն իրենից ներկայացնում է որոշակի ժամանակահատվածում ֆինանսական պարտավորության ամորտիզացված արժեքի հաշվարկի մեթոդ: Արդյունավետ տոկոսադրույքն այն տոկոսադրույքն է, որը չճշգրտորեն գեղչում է ապագա 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 չանաչման պահին առկա գուտ հաշվեկշռային արժեքին:

Ֆինանսական պարտավորությունների ապաչանաչում. Ընկերությունն ապաչանաչում է ֆինանսական պարտավորությունները միայն այն ժամանակ, երբ Ընկերության պարտականությունները մարվում են, չեղյալ են համարվում կամ ուժը կորցնում են: Երբ միևնույն փոխատուի 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 չանաչվում է որպես սկզբնական պարտավորության ապաչանաչում և նոր պարտավորության չանաչում: Ապաչանաչված ֆինանսական պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և վճարված և վճարվելիք հատուցման տարբերությունը չանաչվում է ֆինանսական արդյունքում:

Հիմնական միջոցներ

1. Չանաչումը և սկզբնական 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):

«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվները և պարտավորությունները սկզբնապես չանաչվում են իրական արժեքով, իսկ գործարքի հետ կապված ծախսերը չանաչվում են շահույթում կամ վնասում: Հիմնական միջոցի միավորի օտարումից օգուտը կամ վնասը որոշվում է որպես օտարումից մուտքերի և օտարված հիմնական միջոցի հաշվեկշռային արժեքի միջև տարբերություն, որը գուտ հիմունքով չանաչվում է շահույթում կամ վնասում՝ ոչ գործառնական շահույթի կամ վնասի կազմում:

2. *Հետագա ծախսումներ*

Հիմնական միջոցի առանձին մասերի փոխարինման ծախսումները չանաչվում են այդ հիմնական միջոցի հաշվեկշռային արժեքում, եթե հավանական է, որ այդ մասի մեջ մարմնավորված ապագա տևտեսական օգուտները կհոսեն Ընկերություն և դրա արժեքը կարող է արժանահավատորեն չափվել: Հիմնական միջոցների առօրյա սպասարկման ծախսումները չանաչվում են շահույթում կամ վնասում դրանց կատարման ժամանակ:

3. *Մաշվածություն*

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

Մաշվածությունը չանաչվում է շահույթում կամ վնասում գծային մեթոդով՝ հիմնական միջոցների յուրաքանչյուր մասի համար գնահատված օգտակար ծառայությունների ընթացքում, քանի որ դա առավելագույնս է արտացոլում ակտիվներում մարմնավորված ապագա տևտեսական օգուտների սպառման ակնկալվող եղանակը:

Ընթացիկ և համադրելի ժամանակաշրջանների համար գնահատված օգտակար ծառայությունները ներկայացված են ստորև.

Համակարգչային տեխնիկա 3 տարի

Տնտեսական և գրասենյակային գույք, այլ հիմնական միջոցներ 8 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:

Հետագա ծախսումները կապիտալացվում են, երբ դրանք ավելացնում են այն կոնկրետ ակտիվում մարմնավորված ապագա տևտեսական 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:

Ընթացիկ և համադրելի ժամանակաշրջանների համար գնահատված օգտակար ծառայությունները ներկայացված են ստորև.

Համակարգչային հաշվապահական ծրագիր և այլ ոչ նյութական ակտիվներ 5 տարի

Էական սխալների ուղղման և հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունում փոփոխությունների ազդեցության արտացոլման մոտեցումները՝ նախորդ ժամանակաշրջաններին վերաբերող էական սխալների ուղղման գումարը, արտացոլվում է հաշվետու ժամանակաշրջանի հաշվետվություններում՝ չշտեյով չբաշխված շահույթի սկզբնական մնացորդը: Համադրելի տեղեկատվությունը վերաներկայացվում է, քանի դեռ դա իրագործելի է:

Արտարժույթի փոխարժեքային տարբերությունների չանաչման մոտեցումը՝ փոխարժեքային տարբերությունները, որոնք առաջանում են դրամային հոդվածների մարման արդյունքում, կամ, երբ դրամային հոդվածները հաշվետվության մեջ ներկայացվում են մի փոխարժեքով, որը տարբերվում է տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանում դրանց սկզբնական գրանցման կամ նախորդ ֆինանսական հաշվետվություններում գրանցման փոխարժեքից, չանաչվում են որպես եկամուտ կամ ծախս այն ժամանակաշրջանում, որում դրանք առաջացել են:

Փոխառության ծախսումների հաշվառման մոտեցումը՝ փոխառության ծախսերը չանաչվում են որպես ծախս այն ժամանակաշրջանում, որի ընթացքում կատարվում (հաշվեգրվում) են, բացառությամբ որակավորվող ակտիվներին վերաբերողները, որոնք կապիտալացվում են ՀՀՄՍ 23-ին համապատասխան: Վարկերը և փոխառությունները հաշվառվում են ամորտիզացված արժեքով՝ արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդով:

«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվները յուրաքանչյուր ամսվա վերջին օրվա դրությամբ վերաչափվում են իրական արժեքով՝ իրական արժեքից առաջացող օգուտները (կորուստները) չանաչելով տվյալ ժամանակաշրջանի շահույթում կամ վնասում՝ որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ՝ ներառելով առևտրային գործունեությունից զուտ եկամուտների կազմում: «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների վաճառքի դեպքում դրանց վաճառքից ստացվող (ստացվելիք) գումարը և վաճառված ֆինանսական ակտիվների հաշվեկշռային արժեքի (ներառյալ՝ իրական արժեքով չշտումները) տարբերությունը ներկայացվում է որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ներդրումների առքուվաճառքից զուտ եկամուտ:

ՌԵՊՈ պայմանագրով ստացված և տրված արժեթղթեր՝ ՌԵՊՈ պայմանագրերով ստացված արժեթղթերը հաշվառվում են արտահաշվեկշռում՝ որպես տրամադրված փոխառությունների պահովություն: ՌԵՊՈ պայմանագրերով ստացված արժեթղթերի դիմաց վճարված գումարները հաշվառվում են որպես տրամադրված փոխառություններ: Գրանց գծով ստացվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով չանաչվում են շահույթում կամ վնասում և ներկայացվում այլ գործառնական եկամուտների կազմում: ՌԵՊՈ պայմանագրերով տրված արժեթղթերը հաշվառվում են հաշվեկշռում՝ իրենց բնույթին համապատասխան: ՌԵՊՈ պայմանագրերով տրված արժեթղթերի դիմաց ստացված գումարները հաշվառվում են որպես ստացված փոխառություններ: Գրանց գծով վճարվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով չանաչվում են շահույթում կամ վնասում՝ տոկոսային ծախսերի կազմում:

Ամորտիզացված արժեքով չափվող ներդրումները չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդով:

Արտարժույթի առուվաճառքի եկամուտներ և ծախսեր՝ արտարժույթի առուվաճառքի գործառնություններից ստացված զուտ շահույթը (վնասը) ներկայացվում է որպես առևտրային գործունեությունից զուտ շահույթի կամ վնասի կազմում:

Շահութահարկի գծով ծախսը (եկամուտը) բաղկացած է ընթացիկ հարկի գծով ծախսից (եկամուտից) և հետաձգված հարկի գծով ծախսից (եկամուտից): Շահութահարկի գծով ծախսը չանաչվում է շահույթում կամ վնասում, բացառությամբ այն գործարքների գծով առաջացած հարկի, որոնց արդյունքները ուղղակիորեն չանաչվում են սեփական կապիտալում: Վերջին դեպքում շահութահարկի գծով ծախսը նույնպես չանաչվում է սեփական կապիտալում: Ընթացիկ հարկի գծով ծախսը ընթացիկ տարվա հարկվող շահույթից վճարման ենթակա շահութահարկն է և նախորդ տարիների ընթացիկ հարկի չձգրումները: Հետաձգված հարկի գծով ծախսը (եկամուտը) հետաձգված հարկային ակտիվների և պարտավորությունների մնացորդների փոփոխությունների արդյունքն է: Հետաձգված հարկային ակտիվները չանաչվում են այնքանով, որքանով հավանական է պազա ժամանակաշրջաններում բավարար հարկվող շահույթի ստացումը, որի հաշվին կարող են օգտագործվել նվազեցվող ժամանակավոր տարբերությունները և հաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնասները:

Ծանոթագրություն 3. Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ

| Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդներից | 77 | 77 | - | - |
| Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից | 18 924 | 18 924 | - | - |
| Տոկոսային եկամուտներ տրամադրված փոխառություններից | - | - | - | - |
| Տոկոսային եկամուտներ ռեպո համաձայնագրերից | - | - | - | - |
| Այլ Տոկոսային եկամուտներ | - | - | - | - |
| Ընդամենը | 19 001 | 19 001 | - | - |
| Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
| Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի դիմաց | - | - | - | - |
| Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով | (8 503) | (8 503) | - | - |
| Տոկոսային ծախսեր վարձակալության գծով | (218) | (218) | - | - |
| Ընդամենը | (8 721) | (8 721) | - | - |
| Չուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ | 10 280 | 10 280 | - | - |

Ծանոթագրություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր

| Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներից | - | - | - | - |
| Խորհրդատվական ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից | 400 | 400 | - | - |
| Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներից | - | - | - | - |
| Պահառության գործունեությունից | 300 | 300 | - | - |
| Ընդամենը | 700 | 700 | - | - |
| Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
| Միջնորդավճարների գծով ծախս | (342) | (342) | - | - |
| Ընդամենը | (342) | (342) | - | - |
| Չուտ կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտ | 358 | 358 | - | - |

Ծանոթագրություն 5. Եկամուտ շահաբաժիններից

| Շահաբաժիններ | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Սովորական բաժնետոմսերի գծով վճարված շահաբաժիններ | - | - | - | - |
| Ընդամենը | - | - | - | - |

Ծանոթագրություն 6. Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից

Ընկերությունը առևտրային գործառնություններից գուտ եկամուտներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 7. Այլ գործառնական եկամուտ

| Այլ գործառնական եկամուտ | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Յիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարումից ստացված գուտ եկամուտներ | - | - | - | - |
| Յիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների վերագնահատումից և արժեզրկման հակադարձումից գուտ եկամուտներ | - | - | - | - |
| Այլ եկամուտներ | 550 | 550 | - | - |
| Ընդամենը | 550 | 550 | - | - |

Ծանոթագրություն 8. Չուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին

| «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների գծով | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Պահուստի սկզբնական մնացորդ | - | - | - | - |
| Պահուստին կատարված մասհանումներ | (4 852) | (4 852) | - | - |
| Պահուստին կատարված մասհանումների վերադարձ | - | - | - | - |
| Պահուստին կատարված գուտ մասհանումներ | (4 852) | (4 852) | - | - |
| Պահուստի օգտագործում | - | - | - | - |
| Պահուստի վերջնական մնացորդ | (4 852) | (4 852) | - | - |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվների գծով | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
| Պահուստի սկզբնական մնացորդ | - | - | - | - |
| Պահուստին կատարված մասհանումներ | (1 978) | (1 978) | - | - |
| Պահուստին կատարված մասհանումների վերադարձ | - | - | - | - |
| Պահուստին կատարված գուտ մասհանումներ | (1 978) | (1 978) | - | - |
| Պահուստի օգտագործում | - | - | - | - |
| Պահուստի վերջնական մնացորդ | (1 978) | (1 978) | - | - |

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

| Ընդհանուր վարչական ծախսեր | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Հաշվարկված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ | (7 096) | (7 096) | - | - |
| Աուդիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր | (1 400) | (1 400) | - | - |
| Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր | (500) | (500) | - | - |
| Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր | (159) | (159) | - | - |
| Ներդրումային ընկերության շենքերի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր | (30) | (30) | - | - |

| | | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|---|---|
| Ներկայացուցչական ծախսեր | - | - | - | - |
| Ծփոխատուցվող հարկեր և տուրքեր | (524) | (524) | - | - |
| Այլ վարչական ծախսեր | (47) | (47) | - | - |
| Ընդամենը | (9 756) | (9 756) | - | - |

2019 թ. 1-ին եռամսյակում աշխատողների թիվը եղել է 7, իսկ մեկ աշխատողին բաժին ընկնող միջին աշխատավարձը՝ 317 հազ. դրամ:

Ծանոթագրություն 10. Այլ գործառնական ծախսեր

| Այլ գործառնական ծախսեր | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Հասարակական կապերի գծով ծախսեր | - | - | - | - |
| Հիմնական միջոցների մաշվածության ծախսեր | (1 499) | (1 499) | - | - |
| Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր | - | - | - | - |
| Այլ ծախսեր | - | - | - | - |
| Ընդամենը | (1 499) | (1 499) | - | - |

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

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

Ծանոթագրություն 12. Հահութահարկի գծով ծախս (Եկամուտ)

| Հահութահարկի գծով ծախս | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.19- 31.03.19 | 01.01.18- 31.03.18 | 01.01.18- 31.03.18 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ընթացիկ հարկի գծով ծախս (Եկամուտ) | - | - | - | - |
| Յետաձգված հարկի գծով ծախս (Եկամուտ) | 1 379 | 1 379 | - | - |
| Ընդամենը | 1 379 | 1 379 | - | - |

Հահութահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը.

| | 01.01.19- 31.03.19 | Արդյունավետ դրույթաչափ % | 01.01.18- 31.03.18 | Արդյունավետ դրույթաչափ % |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Հահույթը (վնասը) մինչև հարկումը | (6 897) | | | - |
| Հահութահարկ՝ դրույթաչափով | 1 379 | 20,00 | - | - |
| Չհարկվող եկամուտներ | - | - | - | - |
| Չնվազեցվող ծախսեր | (22) | 0,32 | - | 0 |
| Հահութահարկի գծով ծախս (Եկամուտ) | 1 357 | 20,32 | | |

3.11.3. Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

| | Մնացորդն առ 31.12.18 դրությամբ | 2019թ. Այլ համապարփակ եկամուտներում չանաչված | 2019թ. շահույթում կամ վնասում չանաչված | Մնացորդն առ 31.03.19 դրությամբ |
|--|--------------------------------|--|--|--------------------------------|
| Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝ | 42 | (917) | 1 389 | 504 |
| Հիմնական միջոցների գծով | 10 | - | - | - |
| Վարձակալության գծով | - | - | 15 | 15 |
| Ստեղծված պահուստների գծով | - | - | 1 462 | 1 462 |
| «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների գծով | 32 | (917) | (88) | (973) |
| Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, | - | - | - | - |
| «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների գծով | - | - | - | - |
| Հիմնական միջոցների գծով | - | - | - | - |
| Այլ ակտիվների գծով | - | - | - | - |
| Չուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն | 42 | (917) | 1 389 | 504 |
| Հաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնաս | - | - | - | - |
| Ընդամենը զուտ հետաձգված հարկային ակտիվի (պարտավորության) շարժը | 42 | (917) | 1 389 | 504 |

Ծանոթագրություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ

Ծանոթագրություն 13-ում բացահայտված է մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող շահույթի հաշվարկման (հաշվարկման բանաձևերում որպես համարիչ և հայտարար օգտագործվող գումարների) վերաբերյալ տեղեկատվությունը:

| Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ | 01.01.19-31.03.19 | 01.01.19-31.03.19 | 01.01.18-31.03.18 | 01.01.18-31.03.18 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Հաշվետու ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ (վնաս) հարկումից հետո | (5 518) | (5 518) | - | - |
| Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժիններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով | - | - | - | - |
| Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ (վնաս) | (5 518) | (5 518) | - | - |
| Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը | 35 620 | 35 620 | | |
| Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ | (0,155) | (0,155) | - | - |
| Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ | (0,155) | (0,155) | - | - |

Ծանոթագրություն 14. Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՅՅ կենտրոնական բանկում

14.1. Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՅՅ կենտրոնական բանկում

| Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՅՅ կենտրոնական բանկում | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՅՅ կենտրոնական բանկում | | - |

14.2. Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը

| | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Դրամական միջոցներ ՅՅ կենտրոնական բանկում | - | - |
| Ընդամենը | - | - |

Ծանոթագրություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

| Ընթացիկ հաշիվներ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| ՅՅ բանկերում ընթացիկ հաշիվներ | 28 010 | 8 678 |
| Ընդամենը | 28 010 | 8 678 |
| Վարկեր (տրամադրված փոխառություններ) և ավանդներ, այլ պահանջներ | - | - |
| Ռեպո (հետզնման համաձայնագիր) | - | - |
| Հաշվեգրած տոկոսներ | 77 | 561 |
| Ընդամենը | 77 | 561 |
| Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմ. նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8) | - | - |
| Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ | 28 087 | 9 239 |

Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների մնացորդը 31.03.19 թվականի վերջում կազմել է 28,087 հազ. ՅՅ դրամ և այն օգտագործման որևէ սահմանափակում չկա:

Ծանոթագրություն 16. Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ

| Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Վարկեր և տրամադրված փոխառություններ, այդ թվում՝ | - | - |
| ռեպո (հետզնման) համաձայնագրեր | - | - |
| Մյլ | - | - |
| Նշված հոդվածների գծով հաշվեգրված տոկոսներ | - | - |
| Ընդամենը պահանջներ | - | - |
| Հաճախորդների նկատմամբ պահանջների հնարավոր կորուստների պահուստ | - | - |
| Ընդամենը զուտ պահանջներ | - | - |

Հաշվետու և նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանների վերջում Ընկերությունը ժամկետանց և խնդրահարույց վարկեր և տրամադրված փոխառություններ չի ունեցել:

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

Ծանոթագրություն 17. «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող»

Ֆինանսական ակտիվներ

Ընկերությունը «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 18. «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ

| Պետական արժեթղթեր | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝ | | |
| գանձապետական պարտատոմսեր | 969 846 | 301 116 |
| Ընդամենը պետական արժեթղթեր | 969 846 | 301 116 |
| Այդ թվում՝ ՀՀ բանկերին ռեպո համաձայնագրով վաճառված | 867 561 | - |
| ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
| | <i>Ցուցակված</i> | <i>Ցուցակված</i> |
| ԲԲԲ+/Բաս1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի | | - |
| երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ | | - |
| կապիտալի գործիքներ | | - |
| Ընդամենը ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր | | - |
| Այդ թվում՝ ՀՀ բանկերին ռեպո համաձայնագրով վաճառված | | - |
| «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ածանցյալ ֆինանսական ակտիվներ | | - |
| Ֆորվարդ | | - |
| Ընդամենը | | - |
| Ընդամենը «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 969 846 | 301 116 |

Ծանոթագրություն 19. Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ

| Պետական արժեթղթեր | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝ | | |
| գանձապետական պարտատոմսեր | 393 615 | - |
| Ընդամենը պետական արժեթղթեր | 393 615 | - |
| Այդ թվում՝ ՀՀ բանկերին ռեպո համաձայնագրով վաճառված | 366 147 | - |
| Ընդամենը ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ | 393 615 | - |

Ծանոթագրություն 20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում

| Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| Դուստր ընկերություններում ներդրումներ | 2 000 | - |
| Ընդամենը | 2 000 | - |

Ծանոթագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

| Հոդվածի անվանումը | Համակ. և կապի միջոցներ | Վարձակալված ՀՄ-ներում կապիտալ ներդրումներ | Երկարաժամկետ վարձակալված հիմնական միջոցներ | Այլ հիմնական միջոցներ | Ընդամենը |
|--------------------------------|------------------------|---|--|-----------------------|----------|
| Սկզբնական արժեք | | | | | |
| Մնացորդը 01.01.18 | - | - | - | - | - |
| Ավելացում | 5 027 | 1 585 | - | 2 625 | 9 237 |
| Մնացորդը 31.12.18 | 5 027 | 1 585 | - | 2 625 | 9 237 |
| Ավելացում | 38 | - | 9 455 | - | 9 493 |
| Մնացորդը 31.03.19 | 5 065 | 1 585 | 9 455 | 2 625 | 18 730 |
| Կուտակված մաշվածություն | | | | | |
| Մնացորդը 01.01.18 | - | - | - | - | - |
| Ավելացում | 352 | 41 | - | 43 | 436 |
| Մնացորդը 31.12.18 | 352 | 41 | - | 43 | 436 |
| Ավելացում | 422 | 50 | 945 | 83 | 1 500 |
| Մնացորդը 31.03.19 | 774 | 91 | 945 | 126 | 1 936 |
| Զուտ հաշվեկշռային արժեք | | | | | |
| առ 31.03.2019 | 4 292 | 1 494 | 8 509 | 2 498 | 16 794 |
| առ 31.12.2018 | 4 676 | 1 544 | - | 2 581 | 8 801 |

Ընկերությունը 31.03.2019 թվականի դրությամբ ոչ նյութական ակտիվներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 22. Հետաձգված հարկային ակտիվներ

Տե՛ս Ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 23. Այլ ակտիվներ

| Դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով (շահութահարկի կանխավճար) | - | - |
| Կանխավճար մատակարարներին | - | 435 |
| Դեբիտորական պարտքեր հաճախորդների նկատմամբ | 561 | 917 |
| Կանխավճարներ բյուջեի գծով | - | - |
| Տրամադրված փոխառություններ | - | - |
| Տրամադրված փոխառությունների գծով հաշվեգրված տոկոսներ | - | - |
| Ընդամենը | 561 | 1 352 |
| Այլ ակտիվներ | - | - |
| Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր | 23 | - |
| Այլ ակտիվներ | 2 919 | - |
| Ընդամենը | 3 503 | 1 352 |

Ծանոթագրություն 24. Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

| Ներգրավված փոխառություններ և ավանդներ, այլ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|--|------------------|---------------|
| ՀՀ բանկեր | | |
| Ռեպո համաձայնագրեր | 1 048 885 | - |
| Հաշվեգրված տոկոսներ | 1 421 | - |
| Ընդամենը | 1 050 307 | - |

Ծանոթագրություն 25. Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ

| ՀՀ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձանց նկատմամբ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Ներգրավված փոխառություններ | - | - |
| Հաշվեգրված տոկոսներ | - | - |
| Ընդամենը | - | - |

Ծանոթագրություն 26. «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական պարտավորություններ

| «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական պարտավորություններ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ածանցյալ գործիքներ՝ | - | - |
| Ֆորվարդ | - | - |
| Ընդամենը | - | - |

Ծանոթագրություն 27. Ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր

Ընկերությունը թողարկված արժեթղթեր չունի:

Ծանոթագրություն 28. Հետաձգված հարկային պարտավորություններ

Տե՛ս Ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 29. Պահուստներ

| Պահուստներ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Մկզբնական մնացորդ | 51 | - |
| Պահուստին կատարված մասհանումներ | 429 | 51 |
| Պահուստի օգտագործում | - | - |
| Պահուստին կատարված գուտ մասհանումներ | 429 | 51 |
| Վերջնական մնացորդ | 480 | 51 |
| Արձակուրդայինի գծով | 480 | 51 |
| Աուդիտի գծով | - | - |

Պահուստների գծով Ընկերությունն ունի իրավական պարտականություն: Դրա արդյունքում դրամական արտահոսքերն ակնկալվում են տարվա ընթացքում և աուդիտի ժամանակ: Հաշվի 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 30. Այլ պարտավորություններ

| Այլ պարտավորություններ | առ 31.03.2019 | առ 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով` | | |
| Հահութահարկի գծով | - | 95 |
| Ավելացված արժեքի հարկի գծով | 61 | 114 |
| Եկամտային հարկի գծով | - | - |
| Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ | - | 15 |
| Պարտավորություններ աշխատակիցների պարտադիր կենսաթոշակայինի և դրոշմանիշային վճարների գծով | - | - |
| Պարտավորություններ մատակարարների նկատմամբ | 223 | 127 |
| Ապագա ժամանակաշրջանի եկամուտներ | 306 | - |
| Այլ պարտավորություններ | 8 586 | - |
| Ընդամենը | 9 176 | 351 |

*2019 թվականի առաջին եռամսյակի արդյունքներով հաշվարկված շահութահարկի գծով պարտավորության չի առաջացել:

Ծանոթագրություն 31. Կանոնադրական կապիտալ

Ընկերության կանոնադրական կապիտալը 356,200 հազ. ՀՀ դրամ է, որը բաղկացած է 35,620 (երեսուսեփնգ հազար վեց հարյուր քսան) հատ տեղաբաշխված սովորական անվանական բաժնետոմսերից, որոնցից յուրաքանչյուրի անվանական արժեքը կազմում է 10,000 (տասը հազար) ՀՀ դրամ: Ընկերության տեղաբաշխված բաժնետոմսերը լրիվ վճարված են:

Ծանոթագրություն 32. Կապիտալի այլ տարրեր

Կապիտալի այլ չբացահայտված տարրեր չկան :

Ծանոթագրություն 33. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

| | 31/03/19 | | | |
|------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Հաշվետու եռամսյակ | | Նախորդ եռամսյակ | |
| | Գործարքի գումար | Չմարված մնացորդ | Գործարքի գումար | Չմարված մնացորդ |
| Հազար դրամ | | | | |
| Փոխառության տրամադրում | - | - | - | - |

Ծանոթագրություն 34. Ֆինանսական ոիսկերի վերաբերյալ նվազագույն բացահայտումներ

34.1 Պարտքային ոիսկ

Պարտքային ոիսկն այն ոիսկն է, որ ֆինանսական գործիքի (ակտիվների) կողմը չի կատարի իր պարտականությունը, և այդ պատճառով ընկերությունը կկրի ֆինանսական կորուստներ:

Պարտքային ոիսկի վերլուծություն

2019 թվականի մարտի 31-ի դրությամբ

| Հոդվածի անվանումը | ՀՀ | Այլ երկրներ | Ընդամենը |
|--|------------------|-------------|------------------|
| Ակտիվներ | - | - | - |
| Կանխիկ դրամական միջոցների մնացորդ. ՀՀ ԿԲ-ում | - | - | - |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 28 087 | - | 28 087 |
| «Իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆին. արդյունքի միջոցով չափվող» ֆին. ակտիվներ | 969 846 | - | 969 846 |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆին. ակտիվներ | 393 615 | - | 393 615 |
| Այլ ակտիվներ | 3 503 | - | 3 503 |
| Ընդամենը ակտիվներ | 1 395 051 | - | 1 395 051 |
| Պարտավորություններ | | | |
| Պարտ. բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 1 050 307 | - | 1 050 307 |
| Այլ պարտավորություններ | - | - | - |
| Ընդամենը պարտավորություններ | 1 050 307 | - | 1 050 307 |
| Չուտ դիրք | 344 744 | - | 344 744 |

2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

| Հոդվածի անվանումը | ՀՀ | Այլ երկրներ | Ընդամենը |
|---|----------------|-------------|----------------|
| Ակտիվներ | - | - | - |
| Կանխիկ դրամական միջոցների մնացորդ. ՀՀ ԿԲ-ում | - | - | - |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 9 239 | - | 9 239 |
| «Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 301 116 | - | 301 116 |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆին. ակտիվներ | - | - | - |
| Այլ ակտիվներ | 1 352 | - | 1 352 |
| Ընդամենը ակտիվներ | 311 708 | - | 311 708 |
| Պարտավորություններ | | | |
| Պարտ. բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | - | - | - |
| Այլ պարտավորություններ | - | - | - |
| Ընդամենը պարտավորություններ | - | - | - |
| Չուտ դիրք | 311 708 | - | 311 708 |

34.2 Հուկայական ոիսկ

Հուկայական ոիսկի վերլուծություն

Հուկայական ոիսկը հավանականությունն է, որ շուկայական տատանումների հետևանքով, մասնավորապես, առևտրական նպատակով պահվող ֆինանսական գործիքների ապագա իրական արժեքների փոփոխությամբ ընկերությունը կկրի վնասներ: Հուկայական ոիսկի կառավարման նպատակն է առավելագույնս նվազագույնի հասցնել անորոշության դաշտը, որը հնարավորություն կտա կրճատել ոիսկին ենթարկվածության աստիճանը՝ միաժամանակ ապահովելով ոիսկայնության սլյալ մակարդակի հիմնավորվածությունը:

34.3 Արտարժույթի ոիսկ

Ընկերության գուտ ենթարկվածությունը արտարժույթին ոիսկին ներկայացված է ստորև բերված աղյուսակներում:

2019 թվականի մարտի 31-ի դրությամբ

| | ՀՀ դրամ | I խմբի արտարժույթ | Ընդամենը |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Ակտիվներ | | | |
| Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ ԿԲ-ում | - | - | - |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 28 087 | - | 28 087 |
| «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 870 378 | 99 468 | 969 846 |
| Հաշվառողների նկատմամբ պահանջներ | - | - | - |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ | 393 615 | - | 393 615 |
| Այլ | 3 503 | - | 3 503 |
| Ընդամենը ակտիվներ | 1 295 583 | 99 468 | 1 395 051 |
| Պարտավորություններ | | | |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 1 050 307 | - | 1 050 307 |
| Այլ պարտավորություններ | - | - | - |
| Ընդամենը պարտավորություններ | 1 050 307 | - | 1 050 307 |
| Չուտ դիրք | 245 276 | 99 468 | 344 744 |

2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

| | ՀՀ դրամ | I խմբի արտարժույթ | Ընդամենը |
|---|----------------|-------------------|----------------|
| Ակտիվներ | | | |
| Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ ԿԲ-ում | - | - | - |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 9 239 | - | 9 239 |
| «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 201 990 | 99 126 | 301 116 |
| Հաշվառողների նկատմամբ պահանջներ | - | - | - |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ | - | - | - |
| Այլ | 1 352 | - | 1 352 |
| Ընդամենը ակտիվներ | 212 582 | 99 126 | 311 708 |
| Պարտավորություններ | | | |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | - | - | - |
| Այլ պարտավորություններ | - | - | - |
| Ընդամենը պարտավորություններ | - | - | - |
| Չուտ դիրք | 212 582 | - | 311 708 |

Հավելտու ժամանակաշրջանի դրությամբ արտարժույթին ածանցյալ գործիքներ առկա չեն:

34.4.Տոկոսադրույքի ռիսկ 2019թ. մարտի 31-ի դրությամբ

| Հոդվածի անվանումը | մինչև 1 ամիս | | 1-ից մինչև 3 ամիս | | 3-ից մինչև 6 ամիս | | 6 ամսից մինչև 1 տարի | | 1-ից մինչև 5 տարի | | 5 տարուց ավելի | |
|--|--------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
| | դրամով | արտաբնույթով | դրամով | արտաբնույթով | դրամով | արտաբնույթով | դրամով | արտաբնույթով | դրամով | արտաբնույթով | դրամով | արտաբնույթով |
| Տեղաբաշխված միջոցներ | | | | | | | | | | | | |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում` | | | | | | | | | | | | |
| -ավանդներ | | | | | | | | | | | | |
| «Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» և «իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում` | | | | | | | | | 102 286 | | 768 092 | 99 468 |
| - երկարաժամկետ պարտք. գործիքներ | | | | | | | | | | | | - |
| -կարճաժամկետ պարտք. գործիքներ | | | | | | | | | | | | |
| ամորտիզացված արժեքով չափվող արժեթղթեր | | | | | | | | | | | 393 615 | |
| Ընդամենը | | | | | | | | | 102 286 | | 1 161 707 | 99 468 |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում` | | | | | | | | | | | | |
| - վարկեր | | | | | | | | | | | | |
| -ռեպո համաձայնագրեր | 1 050 307 | | | | | | | | | | | |
| Ընդամենը | 1 050 307 | | | | | | | | | | | |
| Զուտ դիրք | 1 050 307 | | | | | | | | 102 286 | | 1 161 707 | 99 468 |

34.4.Տոկոսադրույքի ռիսկ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

| Հոդվածի անվանումը | մինչև 1 ամիս | | 1-ից մինչև 3 ամիս | | 3-ից մինչև 6 ամիս | | 6 ամսից մինչև 1 տարի | | 1-ից մինչև 5 տարի | | 5 տարուց ավելի | |
|--|--------------|---------|-------------------|---------|-------------------|---------|----------------------|---------|-------------------|---------|----------------|---------|
| | դրամով | իսկապով | դրամով | իսկապով | դրամով | իսկապով | դրամով | իսկապով | դրամով | իսկապով | դրամով | իսկապով |
| Տեղաբաշխված միջոցներ | | | | | | | | | | | | |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում` | | | | | | | | | | | | |
| -ավանդներ | | | | | | | | | | | | |
| «Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» և «իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում` | | | | | | | | | | | 201 990 | 99 126 |
| - երկարաժամկետ պարտք. գործիքներ | | | | | | | | | | | | - |
| -կարճաժամկետ պարտք. գործիքներ | | | | | | | | | | | | |
| ամորտիզացված արժեքով չափվող արժեթղթեր | | | | | | | | | | | | |
| Ընդամենը | | | | | | | | | | | 201 990 | 99 126 |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում` | | | | | | | | | | | | |
| - վարկեր | | | | | | | | | | | | |
| -ռեպո համաձայնագրեր | | - | | | | | | | | | | |
| -այլ | | | | | | | | | | | | |
| Ընդամենը | | - | | | | | | | | | | |
| Չուտ դիրք | | - | | | | | | | | | 201 990 | 99 126 |

Տոկոսային գործիքների միջին տոկոսադրույթը

| Հոդվածի անվանումը | Հաշվետու ժամանակաշրջանի տոկոսադրույթներ | |
|--|---|------------|
| | ՀՀ դրամ | Արտարժույթ |
| | % | % |
| Ակտիվներ | | |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ | | |
| -ավանդներ | | |
| -հակադարձ հետգնման համաձայնագրեր | | |
| -հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ | | |
| -այլ | | |
| «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» և «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 9,5 | 6 |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող արժեթղթեր | 13 | |
| Պարտավորություններ | | |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 6,5 | - |
| Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ | | |

34.5 Գնային ռիսկ

Գնային ռիսկը ֆինանսական գործիքի շուկայական գնի փոփոխության հետևանքով կորուստ կրելու հավանականությունն է:

34.6. Իրացվելիության ռիսկ

Իրացվելիության ռիսկը պայմանավորված է այնպիսի դրսևորմամբ, որ ընկերությունը կարող է հանդիպել դժվարությունների ֆինանսական գործիքների հետ կապված պարտավորությունները մարելու համար միջոցներ հայթայթելիս:

Այն առաջանում է ակտիվների և պարտավորությունների ժամկետայնության անհամապատասխանության դեպքում, որը բնական է ֆինանսական հաստատությունների համար, ինչն էլ պայմանավորված է իրականացվող գործարքների սարբերություններով և դրանց հետ կապված անորոշությամբ:

2019թ. մարտի 31-ի դրությամբ

| ԱՎՏԻՎՆԵՐ | Մարմանը մնացել է | | | | | Անժամկետ | Ընդամենը |
|--|------------------|----------|---------------|---------------|------------------|----------|------------------|
| | մինչև 1 ամիս | 1-3 ամիս | 3-6 ամիս | 6-12 ամիս | 1 տարուց ավելի | | |
| Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ 33 ԿԲ-ում | | | | | | | |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | | | | | | | |
| Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ | | | | | | | |
| Արժեթղթեր, այդ թվում՝ | | | | | | | |
| «Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ | 41 539 | | 2 919 | 44 457 | 1 727 487 | | 1 816 402 |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող | 20 800 | | - | 20 800 | 1 027 200 | | 1 068 800 |
| Այլ պահանջներ | | | 3 503 | | | | 3 503 |
| Պայմանագրային պահանջներ** | | | 8 989 | 11 891 | 93 667 | | 114 547 |
| Ընդամենը | 62 339 | - | 15 411 | 77 148 | 2 848 354 | - | 3 003 252 |
| ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ | Մարմանը մնացել է | | | | | Անժամկետ | Ընդամենը |
| | մինչև 1 ամիս | 1-3 ամիս | 3-6 ամիս | 6-12 ամիս | 1 տարուց ավելի | | |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | 1 050 307 | | | | | | 1 050 307 |
| Այլ պարտավորություններ | | | | | | | |
| Պայմանագրային պարտավորություններ*** | 1 566 | | | | | | 1 566 |
| Ընդամենը | 1 051 873 | | | | | | 1 051 873 |

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

| ԱԿՏԻՎՆԵՐ | Մարմանը մնացել է | | | | | Անժամկետ | Ընդամենը |
|--|------------------|----------|----------|-----------|----------------|----------|----------|
| | մինչև 1 ամիս | 1-3 ամիս | 3-6 ամիս | 6-12 ամիս | 1 տարուց ավելի | | |
| Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ ՅՅ ԿԲ-ում | | | | | | | |
| Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | | | | | | | |
| Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ | | | | | | | |
| Արժեթղթեր, այդ թվում` | | | | | | | |
| «Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» | | | | | 28 745 | | 28 745 |
| Ամորտիզացված արժեքով չափվող | | | | | | | - |
| Այլ պահանջներ | | | | | | | - |
| Պայմանագրային պահանջներ** | | 2 903 | 8 989 | 11 891 | 93 667 | | 117 450 |
| Ընդամենը | - | 2 903 | 8 989 | 11 891 | 122 412 | | 146 195 |
| ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ | Մարմանը մնացել է | | | | | Անժամկետ | Ընդամենը |
| | մինչև 1 ամիս | 1-3 ամիս | 3-6 ամիս | 6-12 ամիս | 1 տարուց ավելի | | |
| Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ | | | | | | | - |
| Այլ պարտավորություններ | | | | | | | - |
| Պայմանագրային պարտավորություններ*** | | | | | | | - |
| Ընդամենը | - | | | | | | - |

Պայմանագրային պահանջներ տողում լրացված են դեռևս չհաշվեգրված (հաշվեկշռում կամ հետհաշվեկշռում չարտացոլված), սակայն պայմանագրով նախատեսված ստացվելիք բոլոր գումարները (այդ թվում` տոկոսագումարները)` ըստ պայմանագրով նախատեսված մարման ժամկետների:

Պայմանագրային պարտավորություններ տողում լրացված են դեռևս չհաշվեգրված, սակայն պայմանագրով նախատեսված վճարվելիք բոլոր գումարները (այդ թվում` տոկոսագումարները)` ըստ պայմանագրով նախատեսված մարման ժամկետների:

Ծանոթագրություն 35. Կապիտալ և կապիտալի համաժեքություն

| | 31/03/19 | 31/12/18 |
|---|----------------|----------------|
| Կանոնադրական կապիտալ | 356 200 | 320 000 |
| Գլխավոր պահուստ | - | - |
| Ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ (վնաս) | -5 518 | 275 |
| Նախորդ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ | 275 | |
| Յայտարարված շահաբաժիններ | - | - |
| «Իրական արժեքով այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների վերագնահատման ռեզերվ | 3 430 | -127 |
| Ընդամենը | 354 387 | 320 148 |

2019 թվականի առաջինից երրորդ ամիսներ:

| Ամիսը | Յիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն | Ընդամենը կապիտալ | Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար անհրաժեշտ հիմնական կապիտալից պակասեցվող գումարներ | Նորմատիվային հաշվարկի մասնակցող Յիմնական կապիտալ | ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված նորմատիվային կապիտալի նվազագույն մեծությունը |
|---------|---|------------------|--|--|---|
| Հունվար | 318 495 | 318 495 | 1 543 | 316 952 | 300 000 |
| Փետրվար | 315 966 | 315 966 | 1 526 | 314 440 | 300 000 |
| Մարտ | 351 140 | 351 140 | 1 510 | 349 630 | 300 000 |

2018 թվականի առաջինից երրորդ ամիսներ:

| Ամիսը | Յիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն | Ընդամենը կապիտալ | Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար անհրաժեշտ հիմնական կապիտալից պակասեցվող գումարներ | Նորմատիվային հաշվարկի մասնակցող Յիմնական կապիտալ | ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված նորմատիվային կապիտալի նվազագույն մեծությունը |
|---------|---|------------------|--|--|---|
| Հունվար | | | | | |
| Փետրվար | | | | | |
| Մարտ | | | | | |

Ծանոթագրություն 36. Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեք

Ընկերությունը ֆինանսական գործիքների իրական արժեքը որոշում է շուկայական գնանշումների հիման վրա: «Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական գործիքներն արտացոլված են իրական արժեքներով, բացառությամբ փոխառությունների և վարկերի, որոնք հաշվառվում են ամորտիզացված արժեքով: Գրանց իրական արժեքը գնահատվում է հաշվեկշռային արժեքին մոտ:

Ծանոթագրություն 37. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում

31.03.19 թ. դրությամբ կանխատեսվող ապագա գործարքներ առկա չեն եղել:

Ծանոթագրություն 38. Ապաճանաչում

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

Ծանոթագրություն 39. Գրավադրված ակտիվներ

31.03.19 թ. դրությամբ Ընկերությունը գրավադրված ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 40. Ընդունված գրավ

Ընկերությունը 31.03.19 թ. դրությամբ գրավով ապահովված ակտիվներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 41. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում

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

Ընկերության առանցքային անձնակազմը ստացել է հետևյալ հատուցումները, որոնք ներառված են աշխատավարձի գծով ծախսումներում.

| հազ. դրամ | 01.01.19-31.03.19 |
|-------------------------|--------------------------|
| Աշխատավարձ և պարգևավճար | 4 359 |
| | 4 359 |

ՀՐԱՊԱՐԱԿՎՈՂ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Յ ի մ ն ա կ ան տ ն տ ե ս ա կ ան ն ո թ մ ա տ ի վ ն ե թ ի վ ե թ ա բ ե թ յ ալ

(ե ռ ա մ ս յ ա կ ա յ ի ն)

«Դ ա յ մ ե ն շ ն » Փ Բ Ը

01.01.2019թ .-ի ց 31.03.2019թ .

(հազ. դրամ)

| Նոթմատիվներ | Ն ո թ մ ա տ ի վ ի փ ա ս տ ա ց ի մ ե ծ ո լ թ յ ո լ է ն թ ` հ ա շ վ ա թ կ վ ա ծ ն ե թ դ թ ո լ մ ա յ ի ն ը ն կ ե թ ո լ թ յ ան հ ա մ ա թ | Հ Հ կ ե ն տ թ ո ն ա կ ան բ ա ն կ ի ս ա հ մ ա ն ա ծ ն ո թ մ ա տ ի վ ի թ ո լ յ լ ա տ թ ե լ ի մ ե ծ ո լ թ յ ո լ է ն ը | Հ ա շ վ ե տ ո լ է Ե ռ ա մ ս յ ա կ ո լ մ Խ ա խ տ ո լ մ ն ե թ ի թ ի վ ը |
|---|--|--|---|
| 1 | 3 | 2 | 4 |
| 1. Ընդհանուր կապիտալի նվազագույն չափի նոթմատիվ | 349.630 | 300,000 | Խ ա խ տ ո լ մ ա ն կ ա չ Ե |
| 2. Կանոնադրական կապիտալի նվազագույն չափի նոթմատիվ | 356,200 | 1,000 | Խ ա խ տ ո լ մ ա ն կ ա չ Ե |

Ներդրումային ընկերության գլխավոր տնօրեն Նարեկ Արզարյան _____

Գլխավոր Հաշվապահ «ԷՅ ԷՆ Աուդիտ» ՓԲԸ` ի դեմս լիազորված ներկայացուցիչ Արզամ Աբրահամյանի _____