



C-Quadrat Ampega
Asset Management
Armenia

2020 ԹՎԱԿԱՆԻ ՄԱՐՏԻ 31
-Ի ԴՐՈՒԹՅԱՄԲ
ԵՎ ԱՅԴ ԱՄՍԱԹՎԻՆ ԱՎԱՐՏՎԱԾ ԵՌԱՄՍՅԱԿԻ
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ



ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
ՀԱՍՏՊԱՐՓՄԱ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ
31 մարտ 2020թ.

հազար դրամ

ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ		01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20	01.01.19- 31.03.19	01.01.19- 31.03.19
Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ	3	526	526	175	175
Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	3	(2,637)	(2,637)	(1,064)	(1,064)
Չուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ		(2,111)	(2,111)	(889)	(889)
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	4	360,626	360,626	222,894	222,894
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	4	(50,301)	(50,301)	(31,156)	(31,156)
Մտացված գույք կոմիսիոն և այլ վճարներ		310,325	310,325	191,738	191,738
Եկամուտ շահաբաժիններից	5	-	-	-	-
Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	6	(5,607)	(5,607)	35,414	35,414
Այլ գործառնական եկամուտներ	7	-	-	-	-
Գործառնական եկամուտներ		302,607	302,607	226,263	226,263
Չուտ մասհանումներ ակտիվների հևարավոր կորուստների պահուստներին	8	-	-	-	-
Ընդհանուր վարչական ծախսեր	9	(159,258)	(159,258)	(93,793)	(93,793)
Այլ գործառնական ծախսեր	10	(11,797)	(11,797)	(9,180)	(9,180)
Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գույք շահույթ (վնաս)	11	-	-	-	-
Շահույթը (վնասը) մինչև հարկումը		131,552	131,552	123,290	123,290
Շահութահարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)	12	24,654	24,654	17,987	17,987
Ժամանակաշրջանի շահույթ (վնաս)		106,898	106,898	105,303	105,303
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք		-	-	-	-
Այլ համապարփակ եկամուտներ		-	-	-	-
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՀԱՍՏՊԱՐՓՄԱ ԵԿՎՍՈՒՏՆԵՐ		106,898	106,898	105,303	105,303

Արման Վարդանյան
 Գլխավոր գործադիր տնօրեն

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
 Արթուր Զարությունյան
 Գլխավոր հաշվապահ

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԴՐՈՒԹՅԱՆ ՄԱՍԻՆ
31 մարտ 2020թ.

հազար դրամ

ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ		31.03.20	31.12.19
Ակտիվներ			
Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ 33 կենտրոնական բանկում	13	-	-
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	14	66,210	33,625
Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	15	-	-
«Իրական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	16	1,327,197	1,262,641
«Իրական արժեքով` այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	17	-	-
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	18	-	-
Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում	19	-	-
Յիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ	20	158,060	165,037
Չետաձգված հարկային ակտիվներ	21	11,084	14,665
Այլ ակտիվներ	22	140,625	120,364
Ընդամենը` ակտիվներ		1,703,176	1,596,332
Պարտավորություններ			
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	23	-	-
Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	24	-	-
«Իական արժեքով` շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻՎՇԿԿ) չափվող ֆինանսական պարտավորություններ	25	-	-
Ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր	26	-	-
Չետաձգված հարկային պարտավորություններ	27	-	-
Պահուստներ	28	58,986	80,112
Այլ պարտավորություններ	29	239,946	218,874
Ընդամենը` պարտավորություններ		298,932	298,986
Սեփական կապիտալ			
Կանոնադրական կապիտալ	30	650,000	650,000
Էմիսիոն եկամուտ		-	-
Պահուստներ`		-	-
Գլխավոր պահուստ		-	-
Վերազնահատման պահուստներ		-	-
Ծրաշխված շահույթ (վնաս)	33	754,244	647,346
Սեփական կապիտալի այլ տարրեր		-	-
Ընդամենը` սեփական կապիտալ		1,404,244	1,297,346
Ընդամենը` պարտավորություններ և սեփական կապիտալ		1,703,176	1,596,332

Արման Վարդանյան
 Գլխավոր գործադիր տնօրեն

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
 Արթուր Զարուբյանյան
 Գլխավոր հաշվապահ

ՀԱՆՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

ՍԵՓԱԿԱՆ ԿԱՊԻՏԱԼՈՒԲ ՓՈՓՈԽՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ

31 մարտ 2020թ.

հազար դրամ

Սեփական կապիտալի տարրերի անվանումը	Կանոնադրական կապիտալ	Էմիսիոն եկամուտ/վնաս	Գլխավոր պահուստ	Զբաղիված շահույթ/վնաս	Սեփական կապիտալի այլ տարրեր	Ընդամենը կապիտալ
Նախորդ համադրելի միջանկյալ հաշվետու ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (I աղյուսակ)						
1. Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվարի 2019թ.	650,000	-	-	215,819	-	865,819
1.1. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության փոփոխությունների ընդհանուր արդյունքը և եական սխալների չզգրառումը	-	-	-	-	-	-
2. Վերահաշվարկված մնացորդը	650,000	-	-	215,819	-	865,819
3. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով	-	-	-	-	-	-
4. Համապարփակ եկամուտ	-	-	-	105,303	-	105,303
5. Հահույթաբաժիններ	-	-	-	-	-	-
6. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (նվազեցում)	-	-	-	-	-	-
7. Ներքին շարժեր	-	-	-	-	-	-
8. Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի համադրելի միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջում առ 31 մարտ 2019թ.	650,000	-	-	321,122	-	971,122
Թվական հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվարի 2020թ.						
9. Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվարի 2020թ.	650,000	-	-	647,346	-	1,297,346
9.1. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության փոփոխությունների ընդհանուր արդյունքը և եական սխալների չզգրառումը	-	-	-	-	-	-
10. Վերահաշվարկված մնացորդը	650,000	-	-	647,346	-	1,297,346
11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով	-	-	-	-	-	-
12. Այլ համապարփակ եկամուտ	-	-	-	106,898	-	106,898
13. Հահույթաբաժիններ	-	-	-	-	-	-
14. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (նվազեցում)	-	-	-	-	-	-
15. Ներքին շարժեր	-	-	-	-	-	-
16. Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում առ 31 մարտ 2020թ.	650,000	-	-	754,244	-	1,404,244

Արման Վարդանյան

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

«Էյ Էն Աուդիա» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
Արթուր Հարությունյան

Գլխավոր հաշվապահ

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
ԳՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՀՈՍՔԵՐԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅՈՒՄ
31 մարտ 2020թ.

հազար դրամ

ԱՆՎՈՒՄ	01.01.20- 31.03.20	01.01.19- 31.03.19
1. Դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից	x	x
Դրամական միջոցների գույտ հոսքեր՝ մինչև գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխությունը		
Ստացված տոկոսներ	782	293
Վճարված տոկոսներ	-	-
Ստացված կոմիսիոն գումարներ	351,919	210,508
Վճարված կոմիսիոն գումարներ	(48,236)	(28,920)
Արտարժույթային գործառնականություններ	(358)	(183)
Շահույթ կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս)		
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(89,141)	(30,274)
Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսեր	(103,143)	(68,228)
Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից		
Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում)	(70,000)	(70,000)
Շահույթ կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների նվազում (ավելացում)	(70,000)	(70,000)
Բանկերում տեղաբաշխված միջոցների նվազում (ավելացում)	-	-
Չուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը	41,824	13,196
Վճարված շահութահարկ	(9,173)	-
Չուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից	32,651	13,196
2. Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		
Յիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում	(85)	(1,953)
Յիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարում		
Դրամական միջոցների գույտ հոսքեր այլ ներդրումային գործունեությունից		
Չուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից	(85)	(1,953)
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	275	(43)
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների գույտ աճ/ (նվազում)	32,566	11,244
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում	32,843	4,533
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի վերջում	65,684	15,733

Արման Վարդանյան

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ
 Արթուր Հարությունյան

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

Գլխավոր հաշվապահ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԶԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒՄՆԵՐ

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 տրված ներդրումային և կենսաթոշակային ֆոնդերի կառավարման լիցենզիայով և թույլտվությամբ նախատեսված գործունեություն:

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 ընկերություններին» մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով Ընկերության կանոնադրությամբ

վերապահված են ժողովի բացառիկ իրավասությանը:

Ընկերության մասնակիցներն են հանդիսանում «Ցե-Կվադրատ Ինվեսթմենթ ԱԳ» Ընկերությունը, որը գրանցված է Վիեննայում, Ստուբենդինգ 2 հասցեով, գրանցման համար FN 55148a և «Տալանքս Ասսետ 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 «Կուսակալային կենսաթոշակների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված երեք՝

1. Հավասարակշռված,

2. Պահպանողական և

3. Կայուն եկամտային ֆոնդերի կառավարում, որոնց մանրամասն նկարագրությունը ներկայացված է ֆոնդի կանոններով:

2019թ.-ից սկսած ընկերությունը իրականացնում է նաև Ցե-Քյոլն Արմենիա Գրուպ Ներդրումային ֆոնդի կառավարումը:

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները ստորագրված են 2020թ. ապրիլի 27-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 Զախման 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 եռույթան, 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 ապագայում 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:

Յետաձգված 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 եռույթյան ուժի մեջ են եղել հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում:

Յետաձգված հարկային պարտավորությունների և հետաձգված հարկային ակտիվների չափումը պետք է արտացոլի հարկային հետևանքները, որոնք կառաջանան՝ կախված այն եղանակից, որով Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում, ակնկալում է փոխառուցել կամ մարել իր ակտիվների կամ պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքները:

Տարվա ընթացիկ և հետաձգված հարկեր. ընթացիկ և հետաձգված հարկերը ձևաչվում են ֆինանսական արդյունքում, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ դրանք վերաբերում են տարրերի, որոնք ձևաչվել են այլ համապարփակ եկամուտներում կամ ուղղակիորեն սեփական կապիտալում, ինչի դեպքում ընթացիկ և հետաձգված հարկերը նույնպես ձևաչվում 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 ձևաչված գումարները հաշվանցելու իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք և հաշվարկը գուտ հիմունքով իրականացնելու կամ միաժամանակ ակտիվն իրացնելու և պարտավորությունը մարելու մտադրություն:

1.6 Գնահատումների և դատողությունների օգտագործում

Ֆինանսական հաշվետվությունները ՖՀՄՍ-ի պահանջներին համապատասխան պատրաստելու համար դեկլարությունը կատարել է մի շարք դատողություններ, գնահատումներ և ենթադրություններ, որոնք ազդեցություն ունեն հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության 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 սպազա իրադարձությունների ակնկալիքների վրա, որոնք կարող են տեղի ունենալ տվյալ հանգամանքներում: Փաստացի արդյունքները կարող են տարբերվել այդ գնահատումներից: Դեկլարությունը նաև գնահատումներից բացի, որոշակի դատողություններ է կատարել հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության կիրառման ընթացքում: Դատողությունները, որոնք առավել եական ազդեցություն ունեն ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլված գումարների և գնահատումների վրա, և որոնք կարող են զգալի չճշգրտումներ առաջ բերել ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքներում առաջիկա ֆինանսական տարվա ընթացքում, վերաբերում են իրական արժեքի գործիքներին:

1.7 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության վերաբերյալ էական տեղեկատվություն

Մտորև 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 հողվածների վերահաշվարկումից (վերագնահատումից) առաջացող փոխարժեքային տարբերությունները ձևաչվում են շահույթում կամ վնասում՝ որպես գուտ օգուտ (կորուստ) արտարժույթի փոխարժեքային տարբերություններից, բացառությամբ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների, որոնք ձևաչվում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների վերահաշվարկից 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, ձևաչվում են շահույթում կամ վնասում համապատասխանաբար որպես տոկոսային եկամուտ կամ տոկոսային ծախս:

գ) Ակտիվների կառավարման գործունեություն

Պորտֆելի և այլ կառավարման վճարները ձևաչվում 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 ներդնում է ակտիվներ, և մատուցում է ակտիվների վրա հիմնված այլ ֆինանսական ծառայություններ: Այդ վճարները հիմնված են այդ ֆոնդերում 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 տվյալների վրա:

Ընկերության կառավարման և պահառության ներքո գտնվող ակտիվները չեն հանդիսանում Ընկերության ակտիվներ և համապատասխանաբար՝ չեն ճանաչվում 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 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 ակտիվ 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 (ԻՎՇԿԿ), բ) «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ (ԻՎՈՅՏՏՎ), 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 ԻՎՈՅՏՏՎ չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև): Բացի այդ, սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերությունը կարող է անընդեղիորեն նախորոշել որպես ԻՎՇԿԿ չափվող ցանկացած ֆինանսական ակտիվ, որը բավարարում է ամորտիզացված արժեքով չափվելու կամ ԻՎՈՅՏՏՎ 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» (ԻՎՈՅՏՏՎ), եթե այն բավարարում է հետևյալ երկու պայմաններին և նախորոշված չէ որպես ԻՎՇԿԿ 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 առևտրական նպատակներով, կարող է անդամակալիորեն նախորոշվել որպես ԻՎՈՅՏՏՎ 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 ԻՎՇԿԿ 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 ԻՎՇԿԿ 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 պակասորդի (պայմանագրի համաձայն Ընկերությանը հասանելի դրամական հոսքերի և այն դրամական հոսքերի միջև տարբերություններ, որոնք Ընկերությունն ակնկալում է ստանալ) ներկա արժեք՝ գեղչված արդյունավետ տոկոսադրույթով:

Վարկեր և դեբիտորական պարտքեր. Առևտրային 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 տոկոսադրույքի մեթոդը՝ հանած արժեքը: Տոկոսային եկամուտը չանաչվում է՝ օգտագործելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը, բացառությամբ կարճաժամկետ դեբիտորական պարտքերի, որոնք դառնում տոկոսի չանաչումը եական ազդեցություն չէր ունենա:

Ֆինանսական ակտիվների ապաձևանաչումը. Ընկերությունն ապաձևանաչում 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 չանաչել 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 չանաչել ֆինանսական ակտիվը ինչպես նաև ստացված հատույցի դիմած գրավադրված փոխառությունը:

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

ֆինանսական պարտավորությունը պահվում է առևտրական նպատակներով կամ դասակարգվում է որպես ԻՎՇԿԿ չափվող: Ֆինանսական պարտավորությունը դասակարգվում է որպես առևտրական նպատակներով պահվող, եթե՝

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

Առվտրական նպատակներով չափվող ֆինանսական պարտավորությունը կարող է չանաչման պահին դասակարգվել որպես ԻՎՇԿԿ չափվող, եթե՝

- նման դասակարգումը բացառում, կամ զգալիորեն կրճատում է չափման կամ չանաչման անհամապատասխանությունը, որն այնպես 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 ԻՎՇԿԿ չափվող:

ԻՎՇԿԿ 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 չձգրտորեն 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 ամկա գուտ հաշվեկշռային արժեքին:

Ֆինանսական պարտավորությունների ապաձևանաչում. Ընկերությունն ապաձևանաչում 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 ամկա պարտավորության պայմանների եական փոփոխություն, ապա նմանատիպ փոխանակումը կամ փոփոխությունը չանաչվում է որպես սկզբնական պարտավորության ապաձևանաչում և նոր պարտավորության չանաչում: Ապաձևանաչված ֆինանսական պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և վճարված և վճարվելիք հատուցման տարբերությունը չանաչվում է ֆինանսական արդյունքում:

(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 գուտ հիմունքով ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում՝ ոչ գործառնական շահույթի կամ վնասի կազմում:

(b) Հետագա 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 կհոսեն 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 սպառման ակնկալվող եղանակը:

Ընթացիկ ժամանակաշրջանների համար գնահատված օգտակար ծառայությունները ներկայացված են ստորև.

Յամակարգչային 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:

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

դրանք վերաբերում են: Բոլոր մնացած հետագա ծախսումները ճանաչվում 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 ճանաչվում 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 նմանառիչ եկամուտներ

Տոկոսային և նմանառիչ եկամուտներ	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդներից	526	526	175	175
Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	-	-	-	-
Ընդամենը	526	526	175	175

Տոկոսային և նմանառիչ ծախսեր	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի դիմաց	-	-	-	-
Տոկոսային ծախսեր վարձակալական պարտավորությունների գծով	(2,637)	(2,637)	(1,064)	(1,064)
Ընդամենը	(2,637)	(2,637)	(1,064)	(1,064)
Չուտ տոկոսային և նմանառիչ եկամուտ	(2,111)	(2,111)	(889)	(889)

Ծանոթագրություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր

Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Ներդրումային ֆոնդերի կառավարման պարգևավճարներ	360,577	360,577	222,841	222,841
Այլ միջնորդավճարներ	49	49	53	53
Ընդամենը	360,626	360,626	222,894	222,894

Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Միջնորդավճարների գծով	(50,301)	(50,301)	(31,156)	(31,156)
Ընդամենը	(50,301)	(50,301)	(31,156)	(31,156)
Չուտ կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտ (ծախս)	310,325	310,325	191,738	191,738

Ծանոթագրություն 5. Եկամուտ շահաբաժիններից

Ոնկերությունը շահաբաժիններից եկամուտներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 6. Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից

	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Ըահույթ կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առթ ու վաճառքից գուտ եկամուտ	-	-	-	-
Ըահույթ կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից գուտ եկամուտ	(5,444)	(5,444)	35,349	35,349
Ընդամենը	(5,444)	(5,444)	35,349	35,349

Արտարժույթային գործառնություններից	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Արտարժույթի առթ ու վաճառքից ստացված գուտ եկամուտ (ծախս)	(358)	(358)	(183)	(183)
Արտարժույթային հոդվածների վերազնահատումից ստացված գուտ օգուտ (կորուստ)	195	195	248	248
Ընդամենը	(163)	(163)	65	65
Ընդամենը գուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	(5,607)	(5,607)	35,414	35,414

Ծանոթագրություն 7. Այլ գործառնական եկամուտ

	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Ֆինանսական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարումից ստացված գույտ եկամուտներ	-	-	-	-
Այլ օգուտներ (կորուստներ)	-	-	-	-
Ընդամենը	-	-	-	-

Ծանոթագրություն 8. Չուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին

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

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

Ընդհանուր վարչական ծախսեր	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Յաշվարկված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(62,469)	(62,469)	(33,021)	(33,021)
Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	(2,605)	(2,605)	(1,040)	(1,040)
Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	-	-	-	-
Մասնագիտական ծառայությունների գծով ծախսեր	(67,292)	(67,292)	(46,088)	(46,088)
Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	(765)	(765)	(607)	(607)
Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	(424)	(424)	(276)	(276)
Գովազդի ծախսեր	-	-	-	-
Չփոխհատուցվող հարկեր և տուրքեր	(14,005)	(14,005)	(9,532)	(9,532)
Մյախովագրական ծախսեր	(1,299)	(1,299)	(564)	(564)
Լերկայացուցչական և այլ վարչական ծախսեր	(10,399)	(10,399)	(2,665)	(2,665)
Ընդամենը	(159,258)	(159,258)	(93,793)	(93,793)

2020թ. առաջին եռամսյակի ընթացքում աշխատողների թիվը եղել է 9:

Ծանոթագրություն 10. Այլ գործառնական ծախսեր

Այլ գործառնական ծախսեր	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Յասարակական կապերի գծով ծախսեր	(822)	(822)	(868)	(868)
Ֆինանսական միջոցների մաշվածության ծախսեր	(7,062)	(7,062)	(6,875)	(6,875)
Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	-	-	(13)	(13)
Մարքավորումների սպասարկման, պահպանման և այլ ծախսեր	(3,913)	(3,913)	(1,424)	(1,424)
Ընդամենը	(11,797)	(11,797)	(9,180)	(9,180)

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

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

Ծանոթագրություն 12. Հահույթահարկի գծով ծախս (եկամուտ)

	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20	01.01.19-31.03.19	01.01.19-31.03.19
Ընթացիկ հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	21,073	21,073	19,733	19,733
Յետաձգված հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	3,581	3,581	(1,746)	(1,746)
Ընդամենը	24,654	24,654	17,987	17,987

Հահույթահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը.

	2020թ. հունվար-մարտ	Արդյունավետ դրույթաչափ (%)	2019թ. հունվար-մարտ	Արդյունավետ դրույթաչափ (%)
Հահույթը (վնասը) մինչև հարկումը	131,552	-	123,290	-
Հահույթահարկ` դրույթաչափով	23,679	18.00	24,658	20.00
Չհարկվող եկամուտներ	-4,920	-3.74	-7,143	-5.79
Չնվազեցվող ծախսեր	5,895	4.48	472	0.38
Նախորդ տարիներից փոխանցվող հարկային վնասի օգտագործում	-	-	-	-
Չճանաչված հետաձգված հարկային ակտիվ հարկային վնասից	-	-	-	-
Հահույթահարկի գծով ծախս (եկամուտ)	24,654	18.74	17,987	14.59

Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետազված հարկի հաշվարկը.

	Մնացորդն առ 31.12.19 դրությամբ	2020թ. շահույթում կամ վնասում չանաչված	Մնացորդն առ 31.03.20 դրությամբ
Հետազված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝	14,947	673	11,084
Այլ ակտիվների գծով	-	57	57
Ստեղծված պահուստների գծով	14,420	616	10,500
Յիմնական միջոցների գծով	527	-	527
Հետազված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝	(282)	-	-
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-
Յիմնական միջոցների գծով	-	-	-
Այլ պարտավորությունների գծով	(282)	-	-
Այլ ակտիվների գծով	-	-	-
Չուտ հետազված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	14,665	673	11,084
Յաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնաս	-	-	-
Ընդամենը զուտ հետազված հարկային ակտիվի (պարտավորության) շարժը	14,665	673	11,084

Սանթոբագրություն 13. Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ 33 կենտրոնական բանկում

13.1. Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ 33 կենտրոնական բանկում

Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ 33 կենտրոնական բանկում	31.03.20	31.12.19
Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ 33 կենտրոնական բանկում	-	-

13.2. Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը

	31.03.20	31.12.19
Դրամական միջոցներ 33 կենտրոնական բանկում	-	-
Ընդամենը	-	-

Սանթոբագրություն 14. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Ընթացիկ հաշիվներ	31.03.20	31.12.19
33 բանկերում ընթացիկ հաշիվներ	61,204	31,706.02
Այլ բանկերում	4,480	1,137
Յաշվեգրված տոկոսներ	526	782
Ընդամենը	66,210	33,625
Ներդրված ավանդներ	-	-
Յաշվեգրած տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	66,210	33,625
Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	-	-
Չուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	66,210	33,625

Յաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ դրամական միջոցների օգտագործման որևէ սահմանափակում չկա:

Սանթոբագրություն 15. Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ չի ունեցել:

Յաշվետու և նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանների վերջում Ընկերությունը ժամկետանց, խնդրահարույց 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	31.03.20	31.12.19
ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում`	-	-
գանձապետական պարտատուներ	-	-
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	-	-
ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	31.03.20	31.12.19
	Զգուշացված	Զգուշացված
ԲԲԲ+/Բաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի	-	-
երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ	-	-
կայսիտայի գործիքներ	-	-
ֆոնդերի փայեր	1,327,197	1,262,641
Ընդամենը ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	1,327,197	1,262,641
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող այլ ֆինանսական ակտիվներ	-	-
Ֆորվարդ	-	-
Փոխարժեքային սվոպ	-	-
Ընդամենը	-	-
Ընդամենը շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	1,327,197	1,262,641

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
Սկզբնական արժեք					
Մնացորդը 31.12.18	4,592	28,651	212	4,792	38,248
Ավելացում	4,725	840	162,527	-	168,091
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.12.19	9,317	29,491	162,739	4,792	206,339
Ավելացում	-	85	-	-	85
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.03.20	9,317	29,576	162,739	4,792	206,424
Կուտակված մաշվածություն					
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	13,714	21,922	1,712	41,302
Ավելացում	361	912	5,533	257	7,062
Մյլ նվազեցում	-	-	-	-	-
Մնացորդը 31.03.20	4,315	14,626	27,455	1,969	48,364
Չուտ հաշվեկշռային արժեք					
31.12.19	5,363	15,777	140,817	3,080	165,037
31.03.20	5,002	14,950	135,284	2,823	158,060

Ոչ նյութական ակտիվներ

Հոդվածի անվանումը	Համակարգչային ծրագրեր	Ընդամենը
Սկզբնական արժեք		
Մնացորդը 31.12.18	1,545	1,545
Ավելացում	-	-
Մնացորդը 31.12.19	1,545	1,545
Ավելացում	-	-
Մնացորդը 31.03.20	1,545	1,545
Կուտակված ամորտիզացիա		
Մնացորդը 31.12.18	1,532	1,532
Ավելացում	13	13
Մնացորդը 31.12.19	1,545	1,545
Ավելացում	-	-
Մնացորդը 31.03.20	1,545	1,545
Չուտ հաշվեկշռային արժեք		
31.12.19	-	-
31.03.20	-	-

Ծանոթագրություն 21. Զեղծված հարկային ակտիվներ

Տե՛ս Ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 22. Այլ ակտիվներ

Դերհոտորական պարտքեր և կանխավճարներ	31.03.20	31.12.19
Ֆոնդերի կառավարման գծով ստացվելիք պարգևավճար	120,105	111,414
Տրված կանխավճարներ	18,219	5,978
Զեղծված ծախսեր	2,301	2,972
Այլ անձանցից ստացվելիք գումարներ	-	-
Այլ ֆինանսական կազմակերպություններից ստացվելիք գումարներ արժեթղթերի գծով	-	-
Ընդամենը	140,625	120,364

Ծանոթագրություն 23. Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	31.03.20	31.12.19
Ստացված փոխառություններ և վարկեր	-	-
Յաշվեգրված տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	-	-

Ծանոթագրություն 24. Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ

ԶՅ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձանց նկատմամբ	31.03.20	31.12.19
Ներգրված փոխառություններ	-	-
Ռեպո համաձայնագրեր	-	-
Յաշվեգրված տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	-	-

Ծանոթագրություն 25. «Իական 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. Զեղծված հարկային պարտավորություններ

Տե՛ս Ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 28. Պահուստներ

Պահուստներ	31.03.20	31.12.19
Սկզբնական մնացորդ	80,111	22,053
Պահուստին կատարված մասհանումներ	25,581	68,142
Պահուստի օգտագործում	(46,706)	(10,083)
Պահուստին կատարված գուտ մասհանումներ	(21,125)	58,058
Վերջնական մնացորդ	58,986	80,111

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

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

ընթացքում և աուդիտի ժամանակ: Յաշվի առնելով կարճաժամկետ և ոչ եական 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	31.03.20	31.12.19
Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝		
Ավելացված արժեքի հարկի գծով և ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի	4,687	4,135
Շահութահարկ	78,682	57,609
Եկամտային հարկի գծով	-	2,278
Պարտադիր կուտակային վճար	-	2
Գրոշմանիշային վճար	-	1
Պարտավորություններ վարձակալության գծով	110,282	111,672
Պարտավորություններ մատակարարների նկատմամբ	46,295	42,460
Այլ պարտավորություններ		717
Ընդամենը	239,946	218,874

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 ևրանց մասնաբաժնի չափը

Մասնակցի անունը, ազգանունը	Ունեցած մասնակցության գումարը	Մասնակցության չափը տոկոսային հարաբերությամբ
«Ցե-Կվարդրատ Բնվեթմենթ ՎԳ» Ընկերություն	486,850	74.90%
«Տալանքս 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	2020թ.		2019թ.	
	Գործարքի գումար	Գմարված մնացորդ	Գործարքի գումար	Գմարված մնացորդ
	Հաշվետու եռամսյակ		Հաշվետու եռամսյակ	
Ընկերության բաժնետերերի կողմից վերահսկվող և դուստր կազմակերպություններից՝ Խորհրդատվական և այլ ծառայություններ	53,848	19,053	31,707	11,147
	53,848	19,053	31,707	11,147

Կապակցված կողմերի հետ բոլոր գործարքներն իրականացվել են շուկայական պայմաններով:

Ծանոթագրություն 33. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն

	31.03.20	31.12.19
Կանոնադրական կապիտալ	650,000	650,000
Գլխավոր պահուստ	-	-
Ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ (վնաս)	106,898	431,528
Նախորդ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ (վնաս)	647,346	215,819
Ընդամենը	1,404,244	1,297,346

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: Դրանց իրական արժեքը գնահատվում է հաշվեկշռային արժեքին մոտ:

Ծանոթագրություն 35. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում

31.03.20թ. դրությամբ կանխատեսվող ապագա գործարքներ առկա չեն եղել:

Ծանոթագրություն 36. Վարձակալություն

Ընկերությունը իր գործունեությունը կազմակերպում է վարձակալությամբ ստացված տարածքում:

Ծանոթագրություն 37. Ապաճանաչում

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

Ծանոթագրություն 38. Գրավադրված ակտիվներ

31.03.20թ. դրությամբ Ընկերությունը գրավադրված ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 39. Ընդունված գրավ

Ընկերությունը 31.03.20թ. դրությամբ գրավով ապահովված ակտիվներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 40. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում

31.03.20թ. դրությամբ Ընկերության կողմից պայմանագրային պարտավորությունների խախտում չի եղել:

«Տե-Կվարդրատ Ամպեգա Ասեթ Մենեջմենթ Արմենիա» ՍՊԸ-ի ղեկավարության հայտարարությունը

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

Այսպիսով ընկերության ղեկավարությունը 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 ճշգրիտ վարման համար,
- ֆինանսական հաշվետվություններն ընկերության գործունեության անընդհատության հիման վրա պատրաստելու համար,
- ընկերությունում գործում է ֆինանսական վիճակի վերաբերյալ ժամանակին և բավարար չշտությամբ տեղեկատվություն ապահովող, Յայաստանի Յանրապետության օրենսդրությանը և ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին համապատասխանող հաշվապահական հաշվառման գործուն համակարգ,
- ընկերությունում ակտիվների պահպանության, խարդախությունների և անճշտությունների բացահայտման ու կանխման ուղղությամբ ձեռնարկվում են անհրաժեշտ միջոցներ:

Յավաստիացնում 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 Չարությունյան

27.04.2020թ.