



«ԷՅ ԲԻ ԻՆՎԵՍՏ» ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ
ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ
2021 ԹՎԱԿԱՆԻ ՄԱՐՏԻ 31-ԻՆ ԱՎԱՐՏՎՈՂ
ԵՌԱՄՍՅԱԿԻ ՀԱՄԱՐ

Երևան-2021

«Էյ Բի Ինվեստ» ՍՊԸ ֆինանսական հաշվետվություններ

Հաշվետվություն ֆինանսական արդյունքի մասին

Հազար ՀՀ դրամ

ԱՆՎԱՆՈՒՄ		01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
1	2	3	4	5	6
Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ	3	16,494	16,494	-	-
Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	3	(5,537)	(5,537)	-	-
Զուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ		10,957	10,957	-	-
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	4	-	-	-	-
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	4	(73)	(73)	-	-
Ստացված զուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ		(73)	(73)	-	-
Եկամուտ շահաբաժիններից	5	-	-	-	-
Զուտ եկամուտ առևտրային գործունեությունից	6	196	196	-	-
Այլ գործառնական եկամուտ	7	-	-	-	-
Գործառնական եկամուտ		11,080	11,080	-	-
Զուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստնորի պահուստներին	8	(110)	(110)	-	-
Ընդհանուր վարչական ծախսեր	9	(10,261)	(10,261)	-	-
Այլ գործառնական ծախսեր	10	(432)	(432)	-	-
Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ շահույթ (վնաս)	11	-	-	-	-
Շահույթ (վնաս) մինչև հարկումը		277	277	-	-
Շահութահարկի գծով ծախս (Եկամուտ)	12	49	49	-	-
Ժամանակաշրջանի շահույթ (վնաս)		228	228	-	-
Այդ թվում՝		-	-	-	-
Մայր կազմակերպության բաժնեմաս		-	-	-	-
Չվերահսկվող բաժնեմաս		-	-	-	-
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք		-	-	-	-
Այլ համապարփակ եկամուտներ		-	-	-	-
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՀԱՄԱՊԱՐՓԱԿ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐ		-	-	-	-
Այդ թվում՝		-	-	-	-
Մայր կազմակերպության բաժնեմաս		-	-	-	-
Չվերահսկվող բաժնեմաս		-	-	-	-
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	13	0.691	0.691	-	-
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ	13	0.691	0.691	-	-



Փարսյան
Տաթև

Գայանե Վարդանյան
«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր
ներկայացուցիչ

		<i>Հազար ՀՀ դրամ</i>	
ԱՆՎԱՆՈՒՄ		առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
1	Ակտիվներ		
1.1	Անկանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	14	-
1.2	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	15	990
1.3	Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	16	-
1.4	«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	17	505,805
1.5	«Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող»	18	-
1.6	Ամորտիզացված արժեքով չափվող ներդրումներ	19	277,408
1.8	Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ	21	5,075
1.9	Հետաձգված հարկային ակտիվներ	22	1,005
1.10	Դերիտորական ակտիվներ և այլ ակտիվներ	23	208
	Ընդամենը՝ ակտիվներ	790,490	895,440
2	Պարտավորություններ		
2.1	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	24	282,529
2.2	Պարտավորությունների հաճախորդների նկատմամբ	25	-
2.3	«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական պարտավորություններ	26	-
2.4	Ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր	27	-
2.5	Հետաձգված հարկային պարտավորություններ	28	-
2.6	Պահուստներ	29	634
2.7	Այլ պարտավորություններ	30	35,326
	Ընդամենը՝ պարտավորություններ	318,489	423,667
3	Սեփական կապիտալ		
3.1	Կանոնադրական կապիտալ	31	330,000
3.2	Էմիսիոն եկամուտ	32	-
3.3	Պահուստներ՝		
3.3.1	Գլխավոր պահուստ		-
3.3.2	Վերազնահատման պահուստներ		-
3.4	Չբաշխված շահույթ (վնաս)	35	142,001
3.5	Սեփական կապիտալի այլ տարրեր	32	-
	Ընդամենը՝ սեփական կապիտալ	472,001	471,773
	Ընդամենը՝ պարտավորություններ և սեփական կապիտալ	790,490	895,440

Սերգեյ Թամրազյան

Տնօրեն

13 ապրիլ 2021




Գայանե Վարդանյան
«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ
լիազոր

«ԷՆ ԲԻ Ինվեստ» ՍՊԸ Ֆինանսական հաշվետվություններ

Հաշվետվություն սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին

Հազար ՀՀ դրամ

	1	4	5	8	10	11	12	15
	Լուսավորողի դոմինանտություն	Բաժնի/տարածվող դոմինանտություն	Նույն ընկերություն	Լուսավորողի զուգորդական ընկերություն	Հարկային/կապիտալ	Լիզինգային/կապիտալ	Վերականգնողական	Լուսավորողի մեղմացում
Հոդվածներ								
	<i>Նախորդ համադրելի միջանկյալ հաշվետու ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (I աղյուսակ)</i>							
1. Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվար 2020թ.								
11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնետատերի) գծով, այդ թվում՝								
11.1. Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում								
12. Այլ համապարփակ եկամուտ								
14. Մեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (ավազեցում), այդ թվում՝								
15. Ներքին շարժեր								
16. Շահաբաժնի հայտարարում								
8. Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի համարելի միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջում 31 մարտ 2020թ.								
	<i>Ընթացիկ տարվա միջանկյալ ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (II աղյուսակ)</i>							
9. Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում առ 01 հունվար 2021թ.	330,000		-		141,773			471,773
11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնետատերի) գծով, այդ թվում՝								
11.1. Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում								
12. Այլ համապարփակ եկամուտ					228			228
14. Մեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (ավազեցում), այդ թվում՝								
15. Ներքին շարժեր, այդ թվում՝								
Հատկացումներ գլխավոր պահուստին								
16. Շահաբաժնի հայտարարում								
17. Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում 31 մարտ 2021թ.	330,000		-		142,001			472,001

Մերգեյ Թամարյան

Տնօրեն

Գայանե Վարդանյան

ՓԲԸ «ԷՆ ԲԻ Ինվեստ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ



13 ապրիլ 2021

Հազար ՀՀ դրամ	01.01.21-31.03.21	01.01.20-31.03.20
1. Դրամական միջոցների հոսքեր գործառնական գործունեությունից		
<i>Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր՝ մինչև գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխությունը</i>	4,918	-
Ստացված տոկոսներ	21,295	-
Վճարված տոկոսներ	(6,970)	-
Վճարված կոմիսիոն գումարներ	(37)	-
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս)	-	-
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(5,171)	-
Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսեր	(4,199)	-
<i>Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից</i>		
Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում), այդ թվում՝	-	-
Փոխատվությունների նվազում (ավելացում)	-	-
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» և «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների նվազում (ավելացում)	-	-
Այլ գործառնական ակտիվների նվազում (ավելացում)	-	-
Գործառնական պարտավորությունների ավելացում (նվազում)	-	-
այլ գործառնական պարտավորությունների նվազում (ավելացում)	-	-
Ջուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը	4,918	-
Վճարված շահութահարկ	-	-
Ջուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից	4,918	-
2. Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		
Անորոշիվացված արժեքով չափվող ներդրումների նվազում (ավելացում)	-	-
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում	-	-
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարում	-	-
Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր այլ ներդրումային գործունեությունից	-	-
Ջուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից	-	-
3. Դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից		
Վճարված շահարժիններ	-	-
Ստացված փոխառությունների գուտ ավելացում (նվազում)	(103,965)	-
Բաժնետերերի ներդրումները կանոնադրական կապիտալում	-	-
Վարձակալական պարտավորությունների մարում	(353)	-
Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր այլ ֆինանսական գործունեությունից	-	-
Ջուտ դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից	(104,318)	-
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա	-	-
<i>Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների գուտ աճ/(նվազում)</i>	<i>(99,400)</i>	-
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում	100,390	-
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի վերջում	990	-



Մերգի Թամրազյան

Գայանե Վարդանյան
«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ

1. Ընդհանուր դրույթներ

«Էյ Բի Ինվեստ» ՍՊԸ-ն ստեղծվել է 2020թ.:

2020թ. օգոստոսի 28-ին Ընկերությունը գրանցվել է ՀՀ ԿԲ-ում որպես ներդրումային ընկերություն և ստացել է իր անունից և իր հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարման թիվ 0020 լինցենզիան:

«Էյ Բի Ինվեստ» ՍՊԸ-ի ղեկավար մարմիններն են մասնակիցների ընդհանուր ժողովը և ընկերության տնօրենը, որի պաշտոնը զբաղեցնում է Սերգեյ Թամրազյանը:

Ընկերության ղեկավարության վարձատրության չափը որոշվում է կառավարման համապատասխան մարմնի որոշմամբ:

Ընկերության միակ մասնակիցն է հանդիսանում Սերգեյ Թամրազյանը:

0

2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը և պատրաստման հիմունքները

2.1 Համապատասխանությունը

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել 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:

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 զուտ օգուտ (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 զուտ օգուտի 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 կումիսիոն ծախսեր

Վճարները և կումիսիոն 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» (ԻԱՇԿՎ), բ) «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ՝ (ԻԱԱՀՖԱ), 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 ԻԱԱՀՖԱ չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև): Բացի այդ, սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերությունը կարող է անջրջելիորեն նախորոշել որպես ԻԱՇԿՎ չափվող ցանկացած ֆինանսական ակտիվ, որը բավարարում է ամորտիզացված արժեքով չափվելու կամ ԻԱԱՀՖԱ 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» (ԻԱԱՀՖԱ), 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 անդառնալիորեն նախորոշվել որպես ԻԱԱՀՖԱ 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: Սակայն, 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 հասանելիք դրամական հոսքերի և այն դրամական հոսքերի միջև տարբերություններ, որոնք Ընկերությունն ակնկալում է ստանալ) ներկա արժեք՝ զեղչված արդյունավետ տոկոսադրույքով:

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» (ԻԱՇԿՎ) չափվող կամ որպես այլ ֆինանսական պարտավորություններ:

ԻԱՇԿՎ ֆինանսական պարտավորություններ. Ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես ԻԱՇԿՎ չափվող այն դեպքում, երբ ֆինանսական պարտավորությունը պահվում է առևտրական նպատակներով կամ դասակարգվում է որպես ԻԱՇԿՎ 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 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 չպահվող ֆինանսական պարտավորությունը կարող է ճանաչման պահին դասակարգվել որպես ԻԱՇԿՎ 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 ԻԱՇԿՎ չափվող:

ԻԱՇԿՎ չափվող ֆինանսական պարտավորությունները ներկայացվում են իրական արժեքով, իսկ դրանց վերաչափումից առաջացող օգուտները կամ կորուստները ճանաչվում 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 ճանաչելով արդյունավետության հիմունքով:

Արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդն իրենից ներկայացնում է որոշակի ժամանակահատվածում ֆինանսական պարտավորության ամորտիզացված արժեքի հաշվարկի մեթոդ: Արդյունավետ տոկոսադրույքն այն տոկոսադրույքն է, որը ճշգրտորեն գեղջում 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 զեղչեր) ֆինանսական պարտավորության ակնկալվող գործողության ժամանակահատվածի ողջ ընթացքում, կամ (ըստ անհրաժեշտության) ավելի կարճ ժամանակահատվածում՝ հասցնելով սկզբնական ճանաչման պահին առկա զուտ հաշվեկշռային արժեքին:

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

Հիմնական միջոցներ

1. Ըանաչումը 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 ճանաչվում են իրական արժեքով, իսկ գործարքի հետ կապված ծախսերը ճանաչվում 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 ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում՝ ոչ գործառնական շահույթի կամ վնասի կազմում:

2. 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:

3. Մաշվածություն

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

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

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

Համակարգչային տեխնիկա 3-5 տարի

Տնտեսական և գրասենյակային գույք, այլ հիմնական միջոցներ 5 -8 տարի:

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

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՝ ճշտելով չբաշխված շահույթի սկզբնական մնացորդը: Համադրելի տեղեկատվությունը վերաներկայացվում է, քանի դեռ դա իրագործելի է:

Արտարժույթի փոխարժեքային տարբերությունների ճանաչման 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, ճանաչվում են որպես եկամուտ կամ ծախս այն ժամանակաշրջանում, որում դրանք առաջացել են:

Փոխառության ծախսումների հաշվառման մոտեցումը՝ փոխառության ծախսերը ճանաչվում 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) ճանաչելով 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 ճշտումները) տարբերությունը ներկայացվում է որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ներդրումների առուվաճառքից զուտ եկամուտ:

ՌԵՊՈ պայմանագրով ստացված և տրված արժեթղթեր՝ ՌԵՊՈ պայմանագրերով ստացված արժեթղթերը հաշվառվում են արտահաշվեկշռում՝ որպես տրամադրված փոխառությունների ապահովություն: ՌԵՊՈ պայմանագրերով ստացված արժեթղթերի դիմաց վճարված գումարները հաշվառվում են որպես տրամադրված փոխառություններ: Դրանց գծով ստացվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում 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: Դրանց գծով վճարվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում 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 ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում, բացառությամբ այն գործարքների գծով առաջացած հարկի, որոնց արդյունքները ուղղակիորեն ճանաչվում են սեփական կապիտալում: Վերջին դեպքում շահութահարկի գծով ծախսը նույնպես ճանաչվում է սեփական կապիտալում: Ընթացիկ հարկի գծով ծախսը ընթացիկ տարվա հարկվող շահույթից վճարման ենթակա շահութահարկն է և նախորդ տարիների ընթացիկ հարկի ճշգրտումները: Հետաձգված հարկի գծով ծախսը (եկամուտը) հետաձգված հարկային ակտիվների և պարտավորությունների մնացորդների փոփոխությունների արդյունքն է: Հետաձգված հարկային ակտիվները ճանաչվում են այնքանով, որքանով հավանական է ապագա ժամանակաշրջաններում բավարար հարկվող շահույթի ստացումը, որի հաշվին կարող են օգտագործվել նվազեցվող ժամանակավոր տարբերությունները և հաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնասները:

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Ծանոթագրություն 3. Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ

Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդներից	45	45	-	-
Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	16,449	16,449	-	-
Տոկոսային եկամուտներ տրամադրված փոխառություններից	-	-	-	-
Ընդամենը	16,494	16,494	-	-
Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի դիմաց	(5,461)	(5,461)	-	-
Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով	-	-	-	-
Այլ տոկոսային ծախսեր	(76)	(76)	-	-
Ընդամենը	(5,537)	(5,537)	-	-
Զուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	10,957	10,957	-	-

Ծանոթագրություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր

Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Արժեթղթերի փաթեթի կառավարման գծով միջնորդավճարներից	-	-	-	-
Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներից	-	-	-	-
Խորհրդատվական ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից	-	-	-	-
Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներից	-	-	-	-
Պահառության գործունեությունից	-	-	-	-
Այլ ներդրումային ծառայությունների մատուցումից եկամուտ	-	-	-	-
Ընդամենը	-	-	-	-
Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Միջնորդավճարների գծով ծախս	(73)	(73)	-	-
Ընդամենը	(73)	(73)	-	-
Զուտ կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտ	(73)	(73)	-	-

Ծանոթագրություն 5. Եկամուտ շահաբաժիններից

Շահաբաժիններ	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Սովորական բաժնետոմսերի գծով վճարված շահաբաժիններ	-	-	-	-
Ընդամենը	-	-	-	-

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Ծանոթագրություն 6. Ջուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից

Առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումներից	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների առք ու վաճառքից զուտ եկամուտ	-	-	-	-
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ	196	196	-	-
Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առք ու վաճառքից զուտ եկամուտ	-	-	-	-
Ընդամենը	196	196	-	-

Արտարժույթային գործառնություններից	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Արտարժույթի առ ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-	-	-	-
Արտարժույթի վերագնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	-	-	-	-
Ընդամենը	-	-	-	-
Ընդամենը զուտ եկամուտ (ծախս) առևտրային գործառնություններից	196	196	-	-

Ծանոթագրություն 7. Այլ գործառնական եկամուտ

Ընկերությունը այլ գործառնական եկամուտներ հաշվետու ժամանակաշրջանում չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 8. Ջուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին

«Իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների գծով	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Պահուստի սկզբնական մնացորդ	-	-	-	-
Պահուստին կատարված մասհանումներ	-	-	-	-
Պահուստին կատարված մասհանումների վերադարձ	-	-	-	-
Պահուստին կատարված զուտ մասհանումներ	-	-	-	-
Պահուստի վերջնական մնացորդ	-	-	-	-
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվների գծով	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Պահուստի սկզբնական մնացորդ	(5,021)	(5,021)	-	-
Պահուստին կատարված մասհանումներ	(110)	(110)	-	-
Պահուստին կատարված մասհանումների վերադարձ	-	-	-	-
Պահուստին կատարված զուտ մասհանումներ	(110)	(110)	-	-
Պահուստի օգտագործում	-	-	-	-
Պահուստի վերջնական մնացորդ	(5,131)	(5,131)	-	-

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

Ընդհանուր վարչական ծախսեր	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Հաշվարկված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(7,079)	(7,079)	-	-

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	-	-	-	-
Առդիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	(2,400)	(2,400)	-	-
Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	(78)	(78)	-	-
Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	-	-	-	-
Ներդրումային ընկերության շենքերի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր	-	-	-	-
Ներկայացուցչական ծախսեր	(340)	(340)	-	-
Զփոխատուցվող հարկեր և տուրքեր	(148)	(148)	-	-
Այլ վարչական ծախսեր	(216)	(216)	-	-
Ընդամենը	(10,261)	(10,261)	-	-

2021 թ. 1-ին եռամսյակում աշխատողների թիվը եղել է 3, իսկ մեկ աշխատողին բաժին ընկնող միջին աշխատավարձը՝ 736 հազ. դրամ:

Ընկերությունը գործունեությունը իրականացնում է ֆինանսական վարձակալությամբ ստացված տարածքում, որի ամսական գումարը կազմում է 117 հազ. ՀՀ դրամ:

Ծանոթագրություն 10. Այլ գործառնական ծախսեր

Այլ գործառնական ծախսեր	01.01.21-31.03.21	01.01.21-31.03.21	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20
Հասարակական կապերի գծով ծախսեր	-	-	-	-
Հիմնական միջոցների մաշվածության ծախսեր	(427)	(427)	-	-
Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	(5)	(5)	-	-
Ընդամենը	(432)	(432)	-	-

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

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

Ծանոթագրություն 12. Շահութահարկի գծով ծախս (Եկամուտ)

Շահութահարկի գծով ծախս	01.01.21-31.03.21	01.01.21-31.03.21	01.01.20-31.03.20	01.01.20-31.03.20
Ընթացիկ հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	123	123	-	-
Հետաձգված հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	(74)	(74)	-	-
Ընդամենը	49	49	-	-

Շահութահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը.

	01.01.21-31.03.21	Արդյունավետ դրույքաչափ %	01.01.20-31.03.20	Արդյունավետ դրույքաչափ %
Շահույթը (վնասը) մինչև հարկումը	277		-	
Շահութահարկ՝ դրույքաչափով	50	18.00	-	18.00
Չհարկվող եկամուտներ	(725)	-	-	-
Շահութահարկի դրույքաչափի փոփոխման ազդեցություն		-	-	-
Չնվազեցվող ծախսեր	798	288.06	-	-
Շահութահարկի գծով ծախս (եկամուտ)	123	306.06	-	18.00

3.11.3. Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

	Մնացորդն առ 31.12.20 դրությամբ	2021թ. շահույթում կամ վնասում ճանաչված	Մնացորդն առ 31.03.21 դրությամբ
Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝	962	71	1,033
Հիմնական միջոցների գծով	-	-	-
Այլ ակտիվների գծով	911	25	936
Ստեղծված պահուստների գծով	33	81	114
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների գծով	18	(35)	(17)
Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝	(31)	3	(28)
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-
Դեբիտորական պարտքերի գծով	-	-	-
Հիմնական միջոցների գծով	(31)	3	(28)
Այլ պարտավորությունների գծով	-	-	-
Այլ ակտիվների գծով	-	-	-
Չուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	931	74	1,005
Հաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնաս	-	-	-
Ընդամենը Չուտ հետաձգված հարկային ակտիվի (պարտավորության) շարժը	931	74	1,005

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	01.01.21- 31.03.21	01.01.21- 31.03.21	01.01.20- 31.03.20	01.01.20- 31.03.20
Հաշվետու ժամանակաշրջանի Չուտ շահույթ (վնաս) հարկումից հետո	228	228	-	-
Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժիններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	-	-	-	-
Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի Չուտ շահույթ (վնաս)	228	228	-	-
Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը	330	330	-	-
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	0.691	0.691	-	-
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ	0.691	0.691	-	-

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Ծանոթագրություն 14. Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում

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

Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-	-

14.2. Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը

	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
Դրամական միջոցներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-	-
Ընդամենը	-	-

Ծանոթագրություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Ընթացիկ հաշիվներ	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
ՀՀ բանկերում ընթացիկ հաշիվներ	990	100,390
Ընդամենը	990	100,390
Վարկեր (տրամադրված փոխառություններ) և ավանդներ, այլ պահանջներ	-	-
Ռեպո (հետգնման համաձայնագիր)	-	-
Հաշվեգրած տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	-	-
Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	-	-
Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	990	100,390

Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների մնացորդը 31.03.21 թվականի վերջում կազմել է 990 հազ. ՀՀ դրամ և այն օգտագործման որևէ սահմանափակում չկա:

Ծանոթագրություն 16. Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ

Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
Վարկեր և տրամադրված փոխառություններ, այդ թվում՝	-	-
ռեպո (հետգնման) համաձայնագրեր	-	-
Այլ	-	-
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:

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

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

Պետական արժեթղթեր	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝	-	-
գանձապետական պարտատոմսեր	-	-
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	-	-
Այդ թվում՝ ՀՀ բանկերին ռեպո համաձայնագրով վաճառված	-	-
ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
	<i>Ցուցակված</i>	<i>Ցուցակված</i>
ԲԲԲ+/Բաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի	-	-
երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ	505,805	516,475
կապիտալի գործիքներ	-	-
Ընդամենը ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	505,805	516,475
Այդ թվում՝ ՀՀ բանկերին ռեպո համաձայնագրով վաճառված	-	-
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ածանցյալ ֆինանսական ակտիվներ	-	-
Ֆորվարդ	-	-
Ընդամենը	-	-
Ընդամենը «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	505,805	516,475

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

Ընկերությունը «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 19. Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ

Պետական արժեթղթեր	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝	-	-
գանձապետական պարտատոմսեր	-	-
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	-	-
ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
	<i>Ցուցակված</i>	<i>Ցուցակված</i>
ԲԲԲ+/Բաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի	-	-
երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ	282,539	276,474
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ներդրումների արժեզրկում (հնարավոր կորուստների պահուստ) (ծանոթագրություն 8)	(5,131)	(5,021)
Չուտ ներդրումներ ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներում	277,408	271,453

Ծանոթագրություն 20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում

Ընկերությունն այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ չունի:

Ծանոթագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցներ

Հոդվածի անվանումը	Համակ. և կապի միջոցներ	Այլ հիմնական միջոցներ	Օգտագործման իրավունքով ընկերությանը պատկանող հիմնական միջոցներ *	Ընդամենը
Սկզբնական արժեք	-	-	-	-
Մնացորդը 01.01.20	-	-	-	-
Ավելացում	1,044	1,018	3,698	5,759
Մնացորդը 31.12.20	1,044	1,018	3,698	5,759
Ավելացում	-	-	-	1
Մնացորդը 31.03.21	1,044	1,018	3,698	5,760
Կուտակված մաշվածություն	-	-	-	-
Մնացորդը 01.01.20	-	-	-	-
Ավելացում	102	31	308	441
Մնացորդը 31.12.20	102	31	308	441
Ավելացում	87	32	308	427
Մնացորդը 31.03.21	189	63	616	868
Զուտ հաշվեկշռային արժեք	-	-	-	-
առ 31.03.2021	855	955	3,081	4,892
առ 31.12.2020	942	987	3,390	5,318

Հոդվածի անվանումը	Համակարգչային ծրագրեր	Ընդամենը
Սկզբնական արժեք	-	-
Մնացորդը 01.01.20	-	-
Ու՛նեաւսում	-	-
Մնացորդը 31.12.20	193	193
Ավելացում	-	-
Մնացորդը 31.03.21	193	193
Կուտակված մաշվածություն	-	-
Մնացորդը 01.01.20	-	-
Ավելացում	6	6
Մնացորդը 31.12.20	6	6
Ավելացում	5	5
Մնացորդը 31.03.21	11	11
Զուտ հաշվեկշռային արժեք	-	-
առ 31.03.2021	182	182
առ 31.12.2020	187	187

*Երկարաժամկետ օգտագործման իրավունքով ընկերությանը պատկանող հիմնական միջոցները ներառում են գրասենյակի համար վարձակալված տարածքը:

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Ծանոթագրություն 22. Հետաձգված հարկային ակտիվներ

Տես ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 23. Այլ ակտիվներ

Դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
Դեբիտորական պարքեր բյուջեի գծով (շահութահարկի կանխավճար)	-	-
Կանխավճար մատակարարներին	-	170
Կանխավճարներ բյուջեի գծով	-	-
Տրամադրված փոխառություններ	-	-
Տրամադրված փոխառությունների գծով հաշվեգրված տոկոսներ	-	-
Ընդամենը	-	170
Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	-	-
Այլ ակտիվներ		-
Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր	208	333
Այլ ակտիվներ	-	182
Ընդամենը	208	685

Ծանոթագրություն 24. Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Ներգրավված փոխառություններ և ավանդներ, այլ	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
ՀՀ բանկեր		
Օվերդրաֆտներ և վարկային գծեր	-	91,308
Վարկային համաձայնագրեր	282,343	295,000
Հաշվեգրված տոկոսներ	186	1,695
Ընդամենը	282,529	388,002

Ծանոթագրություն 25. Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ

ՀՀ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձանց նկատմամբ	առ 31.03.2021	առ 31.12.2020
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 31.03.2021	առ 31.12.2020
«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

Տես ծանոթագրություն 12:

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Ծանոթագրություն 34. Ֆինանսական ռիսկերի վերաբերյալ նվազագույն բացահայտումներ

34.1 Պարտքային ռիսկ

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

Պարտքային ռիսկի վերլուծություն

2021 թվականի մարտի 31-ի դրությամբ

Հոդվածի անվանումը	ՀՀ	Այլ երկրներ	Ընդամենը
Ակտիվներ			
Կանխիկ դրամական միջոցների մնացորդներ ՀՀ ԿԲ-ում	-	-	-
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	990	-	990
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	505,805	-	505,805
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	277,408	-	277,408
Այլ ակտիվներ	-	-	-
Ընդամենը ակտիվներ	784,203	-	784,203
Պարտավորություններ			
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	282,529	-	282,529
Այլ պարտավորություններ	-	-	-
Ընդամենը պարտավորություններ	282,529	-	282,529
Զուտ դիրք	501,674	-	501,674

2020 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

Հոդվածի անվանումը	ՀՀ	Այլ երկրներ	Ընդամենը
Ակտիվներ	-	-	-
Կանխիկ դրամական միջոցների մնացորդներ ՀՀ ԿԲ-ում	-	-	-
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	100,390	-	100,390
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	516,475	-	516,475
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	271,453	-	271,453
Այլ ակտիվներ	685	-	685
Ընդամենը ակտիվներ	889,003	-	889,003
Պարտավորություններ	-	-	-
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	388,002	-	388,002
Այլ պարտավորություններ	-	-	-
Ընդամենը պարտավորություններ	388,002	-	388,002
Զուտ դիրք	501,001	-	501,001

34.2 Շուկայական ռիսկ

Շուկայական ռիսկի վերլուծություն

Շուկայական ռիսկը հավանականությունն է, որ շուկայական տատանումների հետևանքով, մասնավորապես, առևտրական նպատակով պահվող ֆինանսական գործիքների ապագա իրական արժեքների փոփոխությամբ Ընկերությունը կկրի վնասներ: Շուկայական ռիսկի կառավարման նպատակն է առավելագույնս նվազագույնի հասցնել անորոշության դաշտը, որը հնարավորություն կտա կրճատել ռիսկին ենթարկվածության աստիճանը՝ միաժամանակ ապահովելով ռիսկայնության տվյալ մակարդակի հիմնավորվածությունը:

34.3 Արտարժույթի ռիսկ

Ընկերության զուտ ենթարկվածությունը արտարժույթային ռիսկին ներկայացված է ստորև բերված աղյուսակներում:

2021 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	990	-	990
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	505,805	-	505,805
Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ	-	-	-
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	277,408	-	277,408
Այլ	-	-	-
Ընդամենը ակտիվներ	784,203	-	784,203
Պարտավորություններ			
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	282,529	-	282,529
Այլ պարտավորություններ	-	-	-
Ընդամենը պարտավորություններ	282,529	-	282,529
Զուտ դիրք	501,674	-	501,674

2020 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	100,390	-	100,390
«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ	516,475	-	516,475
Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ	-	-	-
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	271,453	-	271,453
Այլ	685	-	685
Ընդամենը ակտիվներ	889,003	-	889,003
Պարտավորություններ			
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	388,002	-	388,002
Այլ պարտավորություններ	-	-	-
Ընդամենը պարտավորություններ	388,002	-	388,002
Զուտ դիրք	501,001	-	501,001

Հաշվետու ժամանակաշրջանի դրությամբ արտարժույթային ածանցյալ գործիքներ առկա չեն:

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԵՎ ՆՈՐԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

34.4.Տոկոսադրույքի թիսկ 2020թ. դեկտեմբերի 30-ի դրությամբ

Հոդվածի անվանումը	մինչև 1 ամիս		1-ից մինչև 3 ամիս		3-ից մինչև 6 ամիս		6 ամից մինչև 1 տարի		1-ից մինչև 5 տարի		5 տարուց ավելի	
	դրամով	իսթևարմում	դրամով	իսթևարմում	դրամով	իսթևարմում	դրամով	իսթևարմում	դրամով	իսթևարմում	դրամով	իսթևարմում
Պահանջներ քանկերի 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՝											516,475	
- երկարաժամկետ պարտք. գործիքներ											516,475	
- կարճաժամկետ պարտք. գործիքներ												
ամորտիզացված արժեքով չափվող արժեթղթեր									271,453			
Ընդամենը									271,453			
Պարտավորություններ քանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում՝												
- վարկեր	100,000		288,003									
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
Ընդամենը	100,000	-	288,003									
Զուտ դիրք	100,000	-	288,003									516,475

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

34.4.Տոկոսադրույթի ժխակ 2021թ. մարտի 31-ի դրությամբ

Հոդվածի անվանումը	մինչև 1 ամիս		1-ից մինչև 3 ամիս		3-ից մինչև 6 ամիս		6 ամիսից մինչև 1 տարի		1-ից մինչև 5 տարի		5 տարուց ավելի	
	դրամով	իսմիսերով	դրամով	իսմիսերով	դրամով	իսմիսերով	դրամով	իսմիսերով	դրամով	իսմիսերով	դրամով	իսմիսերով
Տեղաբաշխված միջոցներ												
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում՝												
-ավանդներ												
«Երական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» և «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում՝												
-երկարաժամկետ պարտք. գործիքներ												
-կարճաժամկետ պարտք. գործիքներ												
անորտիզացված արժեքով չափվող արժեթղթեր												
Ընդամենը	-	-	-	-	-	-	-	-	277,408	277,408	-	516,475
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ, այդ թվում՝												
-վարկեր			282,529									
-ոնկառ համաձայնագրեր												
-այլ												
Ընդամենը	-	-	282,529									
Զուտ դիրք	-	-	282,529						277,408		-	516,475

Տոկոսային գործիքների միջին տոկոսադրույքը

Հոդվածի անվանումը	Հաշվեու ժամանակաշրջանի տոկոսադրույքներ	
	ՀՀ դրամ	Արտարժույթ
	%	%
Ակտիվներ		
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝		
-ավանդներ	0	
-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	8.5	
Անորտիզացված արժեքով չափվող արժեթղթեր	9	
Պարտավորություններ		
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ	8	
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 տարբերություններով և դրանց հետ կապված անորոշությամբ:

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

2021թ. մարտի 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 ՀՀ ԿԲ-ում							
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. Սկատամաբ					-		
Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ							
Արժեթղթեր, այդ թվում՝							
«Երական արժեքով՝ Հանույթի կամ վնասի միջոցով չափվող»					505,805		505,805
Անորոշիզացված արժեքով չափվող					277,408		277,408
Այլ պահանջներ							-
Պայմանագրային պահանջներ**		12,348	33,598	33,598	298,936		344,882
Ընդամենը	-		-	33,598	1,082,149		1,115,747
	Մարմանը մնացել է					Անժամկետ	Ընդամենը
ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 տարուց ավելի		
Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նկատմամբ		282,529					282,529
Այլ պարտավորություններ							
Պայմանագրային պարտավորություններ***		3,960					3,960
Ընդամենը	0	286,489					286,489

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

2020թ. 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 ՀՀ ԿԲ-ում							
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆին. կազմ. նվազամասի							
Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ							
Արժեթղթեր, այդ թվում՝							
«Իրական արժեքով՝ Հանույթի կամ վնասի միջոցով չափվող»					505,805		505,805
Անորոշիզացված արժեքով չափվող					277,408		277,408
Այլ պահանջներ							-
Պայմանագրային պահանջներ**		21,250	12,348	33,598	298,936		366,132
Ընդամենը		21,250	12,348	33,598	298,936	-	366,132
ՊԱՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	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. նվազամասի	282,529						282,529
Այլ պարտավորություններ							-
Պայմանագրային պարտավորություններ***	5,201						5,201
Ընդամենը	287,730						287,730

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

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

Ծանոթագրություն 35. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն

	31-12-21	31-12-20
Կանոնադրական կապիտալ	330,000	330,000
Գլխավոր պահուստ	-	-
Ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ (վնաս)	228	141,773
Նախորդ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ	141,773	-
Հայտարարված շահաբաժիններ	-	-
Մասհանումներ գլխավոր պահուստին	-	-
Ընդամենը	472,001	471,773

2021 թվականի առաջինից երրորդ ամիսներ:

Ամիսը	Հիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն	Ընդամենը կապիտալ	Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար աներաժեշտ հիմնական կապիտալից պակասեցվող գումարներ	Նորմատիվային հաշվարկին մասնակցող հիմնական կապիտալ	ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված նորմատիվային կապիտալի նվազագույն մեծությունը
Հունվար	477,106	477,106	-	477,106	300,000
Փետրվար	476,776	476,776	-	476,776	300,000
Մարտ	477,132	477,132	-	477,132	300,000

2020 թվականի առաջինից երրորդ ամիսներ:

Ամիսը	Հիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն	Ընդամենը կապիտալ	Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար աներաժեշտ հիմնական կապիտալից պակասեցվող գումարներ	Նորմատիվային հաշվարկին մասնակցող հիմնական 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: Դրանց իրական արժեքը գնահատվում է հաշվեկշռային արժեքին մոտ:

Ծանոթագրություն 37. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում

31.03.21 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

31.03.21թ. դրությամբ Ընկերությունը ունի 274,400 հազ. ՀՀ դրամ անվանական արժեքով գրավադրված ֆինանսական ակտիվներ:

Ծանոթագրություն 40. Ընդունված գրավ

Ընկերությունը 31.03.21 թ. դրությամբ գրավով ապահովված ակտիվներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 41. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում

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

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

հազ. դրամ	01.01.21-31.03.21
Աշխատավարձ և պարգևավճար	6,000
	6,000

«ԷՅ ԲԻ Ինվեստ» ՍՊԸ 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 ճշտությամբ տեղեկատվություն ապահովող, Հայաստանի Հանրապետության 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:

Հավաստիացնում ենք նաև, որ Ընկերության ֆինանսական հաշվետվությունները համապատասխանում են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին և հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող այլ ակտերին:



13 ապրիլ 2021

Սերգեյ Թամրազյան

Տնօրեն

A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over the printed name and title.

Գայանե Վարդանյան
«Էյ-Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր
ներկայացուցիչ