

«ԿԱՊԻՏԱԼ ԱՍԵԹ ՄԵՆԵՋՄԵՆԹ» ՓԱԿ
ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

31 ԴԵԿՏԵՄԲԵՐ 2012թ.



BAKER TILLY
ARMENIA

ԵՐԵՎԱՆ 2013

Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն	4
Հաշվետվություն համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին	6
Հաշվետվություն ֆինանսական վիճակի մասին	7
Հաշվետվություն սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին	8
Հաշվետվություն դրամական միջոցների հոսքերի մասին	9
Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	
1. Ընդհանուր դրույթներ	10
2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը եւ պատրաստման հիմունքները	10
3. Տոկոսային եւ նմանատիպ եկամուտներ եւ ծախսեր	15
4. Կոմիսիոն եւ այլ վճարների տեսքով եկամուտներ եւ ծախսեր	15
5. Եկամուտ շահաբաժիններից	15
6. Զուտ եկամուտ առետրային գործառնություններից	15
7. Այլ գործառնական եկամուտ	16
8. Զուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին	16
9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր	16
10. Այլ գործառնական ծախսեր	16
11. Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ շահույթ (վնաս)	16
12. Շահութահարկի գծով ծախս	17
13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	17
14. Կանխիկ դրամական միջոցներ եւ մնացորդներ ՀՀ ԿԲ-ում	18
15. Պահանջներ բանկերի եւ այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	18
16. Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	19
17. Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	19
18. Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	20
19. Մինչեւ մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ	20
20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում	20
21. Հիմնական միջոցներ եւ ոչ նյութական ակտիվներ	20
22. Հետաձգված հարկային ակտիվ	21
23. Այլ ակտիվներ	21
24. Պարտավորություններ բանկերի եւ այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	22
25. Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	22
26. Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ	22
27. Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր	22
28. Հետաձգված հարկային պարտավորություններ	22
29. Պահուստներ	23
30. Այլ պարտավորություններ	23
31. Կանոնադրական կապիտալ	23

32. Կապիտալի այլ տարրեր	24
33. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ	24
34. Կապիտալ եւ կապիտալի համարժեքություն	24
35. Ֆինանսական ակտիվների եւ պարտավորությունների իրական արժեք	25
36. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում	25
37. Ապահանջում	25
38. Գրավադրված ակտիվներ	25
39. Ընդունված գրավ	25
40. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում	26
«Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-ի ղեկավարության հայտարարությունը	



BAKER TILLY ARMENIA

22 Hanrapetutyan Street,
Area 16, 5th floor
0010 Yerevan
Republic of Armenia
Tel: +374(10) 582-487
Tel: +374(10) 582-478
Fax: +374(10) 562-404
www.bakertillyarmenia.com
Email:
info@bakertillyarmenia.com

25.04.2013թ.

N 011306

ՀԱՍՏԱՏՈՒՄ ԵՄ



«Բեյքեր Թիլլի Արմենիա» ՓԲԸ
Գլխավոր տնօրեն

Փ. Գետրոյան

Առաջնորդական ծառայությունների իրականացման
Լիցենզիա թիվ 054՝ տրված ՀՀ Ֆինանսների եւ
Էկոնոմիկայի նախարարության կողմից

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն

«ԿԱՊԻՏԱԼ ԱՍԵԹ ՄԵՆԵՋՄԵՆԹ» ՓԲԸ-Ի
ԲԱԺՆԵՏԵՐԵՐԻՆ

Մենք իրականացրել ենք «Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» փակ բաժնետիրական ընկերության, կից ներկայացվող ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտը, որոնք ներառում են 2012թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը, նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունը, սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվությունը և դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունը, ինչպես նաև հաշվապահական քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ պարզաբանող ծանոթագրություններ:

Ֆինանսական հաշվետվությունների համար տնօրինության պատրաստանաւթւթյունը

Սույն հաշվետվությունների՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման միջազգային ստանդարտների համաձայն պատրաստման և արժանահավատ ներկայացման (ՖՀՄՍ) համար պատասխանատու է տնօրինությունը: Այս պատասխանատվությունը ներառում է խաբեության կամ սխալի հետևանքում առաջացած էական խեղաթյուրումներ չպարունակող ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և իրական ներկայացման նկատմամբ ներքին վերահսկողության մշակումը, կիրառումը և պահպանումը, պատշաճ հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ընտրությունը և կիրառումը, ինչպես նաև տվյալ հանգամանքներում ողջամիտ հաշվապահական գնահատումների կատարումը:

Աուդիտորի պատասխանավորությունը

Մեր պատասխանատվությունը իրականացված աուդիտի հիման վրա սույն ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ եզրակացություն արտահայտելն է: Մենք աուդիտն իրականացրել ենք Աուդիտի միջազգային ստանդարտների համաձայն: Այս ստանդարտները պահանջում են, որպեսզի մենք պահպանենք էթիկայի կանոնները, և աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք այնպես, որպեսզի ձեռք բերենք բավարար երաշխիքներ, որ ֆինանսական հաշվետվությունները գերծ են էական խեղաթյուրումներից:

Աուդիտը ներառում է ֆինանսական հաշվետվություններում ներկայացված գումարների և բացահայտումների վերաբերյալ աուդիտորական ապացույցների ձեռքբերմանն ուղղված ընթացակարգերի իրականացում: Ընթացակարգերի ընտրությունը հիմնված է աուդիտորի դատողությունների վրա, ներառյալ՝ խաբեության կամ սխալի հետևանքով ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկի գնահատումը: Այս ռիսկը գնահատելիս աուդիտորը հաշվի է առնում «Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-ի ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և արժանահավատ ներկայացման ապահովմանն ուղղված ներքին վերահսկողությունը, ինչը թույլ է տալիս մշակել տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր, սակայն ոչ «Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-ի ներքին վերահսկողության արդյունավետության մասին կարծիք արտահայտելու նպատակով: Աուդիտը ներառում է նաև կիրառվող հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության համապատասխանության և տնօրինության կատարած հաշվապահական գնահատականների հիմնավորվածության, ինչպես նաև ընդհանուր առմամբ ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման գնահատումը:

Մենք համոզված ենք, որ մեր կողմից ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները պատշաճ և բավարար հիմք են հանդիսանում մեր աուդիտորական եզրակացության համար:

**ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ
ԱՌՌԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆԸ**

Մեր կարծիքով համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները տալիս են 2012թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ «Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-ի ֆինանսական վիճակի և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքների և դրամական հոսքերի ճշգրիտ և իրական պատկերը՝ ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների (ՖՀՄՍ) համաձայն:

Աուդիտոր

Մ.Մկրտչյան 

23.04.2013թ.

**Հաշվետվություն համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին
31 Դեկտեմբեր 2012թ.**

Անվանումը	Ծանոթ.	Հազար դրամ	
		18.10.2012թ.	31.12.2012թ.
Տոկոսային եւ նմանատիպ եկամուտներ	3		4,072
Տոկոսային եւ նմանատիպ ծախսեր	3		-
Զուտ տոկոսային եկամուտ/ծախսեր			4,072
Կոմիսիոն եւ այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	4		-
Կոմիսիոն եւ այլ վճարների տեսքով ծախսեր	4		-
Եկամուտ շահաբաժիններից	5		-
Զուտ եկամուտ առետրային գործառնություններից	6		(217)
Այլ գործառնական եկամուտներ	7		-
Գործառնական եկամուտ			3,855
Զուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին	8		-
Ընդհանուր վարչական ծախսեր	9		(7,063)
Այլ գործառնական	10		-
Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ շահույթ (վնաս)	11		-
Շահույթ մինչեւ հարկվելը			(3,208)
Շահութահարկի գծով ծախս	12		(642)
Ժամանակաշրջանի (շահույթ) վնաս հարկումից հետո			(2,566)
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	13		(0.122)
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ	13		(0.122)
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք			-
Ընդամենը ժամանակաշրջանի համապարփակ ֆինանսական արդյունք			(2,566)



Հայկ Ոսկանյան

Ներդրումային ֆոնդի կառավարիչ (գլխավոր գործադիր տնօրեն)




«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ ներկայացուցիչ՝
Կարեն Խաչատրյան
Գլխավոր հաշվապահ

**Հաշվետվություն ֆինանսական վիճակի մասին
31 Դեկտեմբեր 2012թ.**

Հազար դրամ

Անվանումը	Ծանոթ.	18.10.2012թ.-31.12.2012թ.
1 Ակտիվներ		
1.1 Կանխիկ դրամական միջոցներ եւ մնցորդներ ՀՀ ԿԲ-ում	14	-
Պահանջներ բանկերի եւ այլ ֆինանսական	15	101,579
1.2 կազմակերպությունների նկատմամբ		
1.3 Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	16	-
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական	17	95,765
1.4 արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ		
1.5 Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	18	-
1.6 Մինչեւ մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ	19	-
1.7 Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում	20	-
1.8 Հիմնական միջոցներ եւ ոչ նյութական ակտիվներ	21	563
1.9 Հետաձգված հարկային ակտիվներ	22	642
1.10 Այլ ակտիվներ	23	9,600
Ընդամենը ակտիվներ		208,149
2 Պարտավորություններ		
Պարտավորություններ բանկերի եւ այլ ֆինանսական	24	-
2.1 կազմակերպությունների նկատմամբ		
2.2 Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	25	-
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական	26	-
2.3 արժեքով հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ		
2.4 Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր	27	-
2.5 Հետաձգված հարկային պարտավորություններ	28	-
2.6 Պահուստներ	29	715
2.7 Այլ Պարտավորություններ	30	-
Ընդամենը պարտավորություններ		715
3 Սեփական կապիտալ		
3.1 Կանոնադրական կապիտալ	31	210,000
3.2 Էմիսիոն եկամուտ		-
3.3 Պահուստներ՝		-
3.3.1 Գլխավոր պահուստ		-
3.3.2 Վերազնահատման պահուստներ		-
3.4 Չբաշխված շահույթ		(2,566)
3.5 Կապիտալի այլ տարեր	32	-
Ընդամենը սեփական կապիտալ		207,434
Ընդամենը՝ պարտավորություններ եւ սեփական կապիտալ		208,149

Հայկ Ռսկանյան

Ներդրումային ֆոնդի կառավարիչ (գլխավոր
գործադիր տնօրեն)



«Էլ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ-ներկայացուցիչ՝
Կարեն Խաչատրյան
Գլխավոր հաշվապահ

Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ ՓԲԸ
1-40 ծանոթագրությունները կազմում են 2012թ.տարեկան
Ֆինանսական հաշվետվությունների անբաժանելի մասը:

**Հաշվետվություն սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին
31 Դեկտեմբեր 2012թ.**

Սեփական կապիտալի տարրերի անվանումը	Բաժնետիրական կապիտալ	Զբաղիված շահույթ	Հազար դրամ Ընդամենը
Մնացորդը առ 18 հոկտեմբեր 2012թ.	-	-	-
Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում	210,000	-	210,000
Շահաբաժիններ	-	-	-
Զուտ շահույթ/վնաս	-	(2,566)	(2,566)
Հատկացում պահուստին (ներքին շարժ)	-	-	-
Մնացորդը առ 31 դեկտեմբեր 2012թ.	210,000	(2,566)	207,434

Հայկ Ոսկանյան

Ներդրումային ֆոնդի կառավարիչ
(գլխավոր գործադիր տնօրեն)



«Էլ Էն Առդիտ» ՓԲԸ ներկայացուցիչ
Կարեն Խաչատրյան

Գլխավոր հաշվապահ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

1. Ընդհանուր դրույթներ

«Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-ն ստեղծվել է 2012թ. հոկտեմբերի 18-ին, և գրանցվել է ՀՀ ԿԲ-ում որպես ներդրումային կառավարիչ և ստացել թիվ 1 լիցենզիան:

«Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-ի ղեկավար մարմիններն են հանդիսանում բաժնետերերի ընդհանուր ժողովը և գլխավոր գործադիր տնօրենը, որի պաշտոնը զբաղեցնում է Հայկ Ոսկանյանը:

Ընկերությունը իրականացնում է բացառապես Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից տրված ներդրումային և կենսաթոշակային ֆոնդերի կառավարման լիցենզիայով և թույլտվությամբ նախատեսված գործունեություն:

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից տրված թույլտվության հիման վրա Ընկերությունը կարող է նաև իրականացնել «Արժեթղթերի շուկայի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված արժեթղթերի փաթեթի կառավարում և որպես լրացուցիչ ծառայություններ՝

- «Արժեթղթերի շուկայի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 25-րդ հոդվածի 1-ին մասի 3-րդ կետով սահմանված խորհրդատվության տրամադրում՝ կապված իր կողմից կառավարվող արժեթղթերում ներդրումների հետ, և
- փայերի կամ ֆոնդի բաժնետոմսերի պահառություն:

Ընկերության ղեկավարության վարձատրության չափը որոշվում է կառավարման համապատասխան մարմնի որոշմամբ:

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

Ընկերության միակ բաժնետերը «Կապիտալ Ինվեստմենթս» փակ բաժնետիրական ընկերությունն է, որը ներդրումային ընկերություն է և նույնպես գրանցված է ՀՀ ԿԲ-ում:

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները ստորագրված են 2013թ. մարտի 7-ին:

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

Հիմնական միջոցներ

(a) Ճանաչումը և չափումը

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

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

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

Հիմնական միջոցի միավորի օտարումից օգուտը կամ վնասը որոշվում է որպես օտարումից մուտքերի և օտարված հիմնական միջոցի հաշվեկշռային արժեքի միջև տարբերություն, որը զուտ հիմունքով ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում՝ ոչ գործառնական շահույթի կամ վնասի կազմում:

(b) Հեղափոխ 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 և համադրելի ժամանակաշրջանների համար գնահատված օգտակար ծառայությունները ներկայացված են ստորև.

Համակարգչային տեխնիկա 3-5 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:

3. 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:

4. Ծառայությունների մատուցման պայմանագրերի գծով հասույթի ճանաչման համար գործարքի ավարտվածության աստիճանի որոշման մոտեցումը, երբ ծառայության մատուցման գործարքի արդյունքները հնարավոր է արժանահավատորեն գնահատել, գործարքից հասույթը ճանաչվում է ֆինանսական հաշվետվության ամսաթվի դրությամբ գործարքի ավարտման աստիճանի հիման վրա, հակառակ դեպքում հասույթը ճանաչվում է միայն ճանաչված այն ծախսերի չափով, որոնք կփոխհատուցվեն:

5. 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:

6. 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 տոկոսադրույքի մեթոդով:

7. Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող առևտրական նպատակներով պահվող (ԱՆՊ) ֆինանսական ակտիվները յուրաքանչյուր ամսվա վերջին օրվա դրությամբ վերաչափվում են իրական արժեքով՝ իրական արժեքից առաջացող օգուտները (կորուստները) ճանաչելով տվյալ ժամանակաշրջանի շահույթում կամ վնասում՝ որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ՝ ներառելով առևտրային գործունեությունից զուտ եկամուտների կազմում: ԱՆՊ ֆինանսական ակտիվների վաճառքի դեպքում դրանց վաճառքից ստացվող (ստացվելիք) գումարը և վաճառված ԱՆՊ ֆինանսական ակտիվների հաշվեկշռային արժեքի (ներառյալ՝ իրական արժեքով ճշտումները) տարբերությունը ներկայացվում է որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումների առքուվաճառքից զուտ եկամուտ:

8. 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:

9. Մինչև մարման ժամկետը պահվող (ՄՄԺՊ) ներդրումները չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդով:

10. Արտարժույթի առք-վաճառքի եկամուտներ և ծախսեր՝ արտարժույթի առքուվաճառքի գործառնություններից ստացված զուտ շահույթը (վնասը) ներկայացվում է որպես առևտրային գործունեությունից զուտ շահույթի կամ վնասի կազմում:

11. 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:

Ծանոթագրություն 3. Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ և ծախսեր

Հազար դրամ

Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ	18.10.12-31.12.12
Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված վանդներից	2,000
Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	2,072
Ընդամենը	4,072
Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	18.10.12-31.12.12
Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի դիմաց	(-)
Տոկոսային ծախսեր ուսուցող համաձայնագրերի գծով	(-)
Ընդամենը	(-)
Զուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	4,072

Ծանոթագրություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր

Ընկերությունը կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 5. Եկամուտ շահաբաժիններից

Ընկերությունը շահաբաժիններից եկամուտներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 6. Զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից

Հազար դրամ

Առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումներից	18.10.12-31.12.12
Շահույթ կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առք ու վաճառքից զուտ եկամուտ	(580)
Շահույթ կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ	363
Ընդամենը	(217)
Արտարժույթային գործառնություններից	18.10.12-31.12.12
Արտարժույթի առք ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-
Արտարժույթի վերազնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	-
Ընդամենը	-
Ընդամենը զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	(217)

Ծանոթագրություն 7. Այլ գործառնական եկամուտ

Ընկերությունն այլ գործառնական զուտ եկամուտներ չունի:

Ծանոթագրություն 8. Զուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին

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

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

Հազար դրամ

Ընդհանուր վարչական ծախսեր

18.10.12-31.12.12

Հաշվարկված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ	(3,543)
Ծախսեր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	(307)
Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	(514)
Աուդիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	(1,341)
Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	(77)
Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	(9)
Չփոխհատուցվող հարկեր և տուրքեր	(462)
Այլ վարչական ծախսեր	(810)
Ընդամենը	(7,063)

2012թ. աշխատողների թիվը եղել է 4, իսկ մեկ աշխատողին բաժին ընկնող միջին աշխատավարձը՝ 338 հազ. դրամ:

Ծանոթագրություն 10. Այլ գործառնական ծախսեր

Հազար դրամ

Այլ գործառնական ծախսեր

18.10.12-31.12.12

Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	(-)
Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	(-)
Ընդամենը	(-)

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)

	<i>Հազար դրամ</i>
	18.10.12-31.12.12
Շահութահարկի գծով ծախս	
Ընթացիկ հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	-
Հետաձգված հարկի գծով ծախս (եկամուտ)	(642)
Ընդամենը	(642)

Շահութահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը.

	18.10.12-31.12.12	Արդյունավետ դրույքաչափ (%)
Շահույթը (վնասը) մինչև հարկումը	(3,208)	-
Շահութահարկ՝ դրույքաչափով	(642)	(20.00)
Չհարկվող եկամուտներ (ստացված շահաբաժիններ)	(-)	-
Չնվազեցվող ծախսեր	-	-
Շահութահարկի գծով ծախս (եկամուտ)	(642)	(20.00)

3.11.3. Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

	Մնացորդն առ 18.10.2012 դրությամբ	2012թ. շահույթում կամ վնասում ճանաչված	Մնացորդն առ 31.12.12 դրությամբ
Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝	-	200	200
Այլ ակտիվների գծով	-	-	-
Ստեղծված պահուստների գծով	-	143	143
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	57	57
Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝	-	(-)	(-)
Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	(-)	(-)
Այլ պարտավորությունների գծով	-	-	-
Այլ ակտիվների գծով	-	-	-
Չուր հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	-	200	200
Հաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնաս	-	442	442
Ընդամենը Չուր հետաձգված հարկային ակտիվի (պարտավորության) շարժը	-	642	642

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

18.10.12-31.12.12

Հաշվետու ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ (վնաս) հարկումից հետո	(2,566)
Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահարժեքներ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	-
Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ (վնաս)	(2,566)
Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը	21,000
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	(0,122)
Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ	(0,122)

Ծանոթագրություն 14. Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում**14.1. Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում**

<u>Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում</u>	Հազար դրամ առ 31.12.12
Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-

14.2. Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը

	Հազար դրամ առ 31.12.12
Դրամական միջոցներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-
Ընդամենը	-

Ծանոթագրություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

<u>Ընթացիկ հաշիվներ</u>	Հազար դրամ առ 31.12.12
ՀՀ բանկերում ընթացիկ հաշիվներ	530
Ընդամենը	530
Վարկեր (տրամադրված փոխառություններ) և ավանդներ, այլ պահանջներ	100,000
Հաշվեգրած տոկոսներ	1,049
Ընդամենը	101,579

Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	(-)
Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	101,579

Ընկերությունը արտարժույթով արտահայտված դրամական միջոցներ չի ունեցել: Մնացորդը 31.12.12 թվականի վերջում կազմել է 530 հազ. ՀՀ դրամ և այն օգտագործման որևէ սահմանափակում չկա:

Ծանոթագրություն 16. Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ

	<i>Հազար դրամ առ 31.12.12</i>
Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	
Վարկեր և տրամադրված փոխառություններ, այդ թվում՝ ոռեպո (հետզնման) համաձայնագրեր	-
Այլ	-
Նշված հոդվածների գծով հաշվեգրված տոկոսներ	-
Ընդամենը պահանջներ	-
Հաճախորդների նկատմամբ պահանջների հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	(-)
Ընդամենը զուտ պահանջներ	-

Հաշվետու 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 17. Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ

	<i>Հազար դրամ առ 31.12.12</i>
Պետական արժեթղթեր	
ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝ գանձապետական պարտատոմսեր	95,765
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	95,765
Այդ թվում՝ ՀՀ բանկերին ոռեպո համաձայնագրով վաճառված	-
ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր	առ 31.12.12
	<u>ցուցակված</u>
ԲԲԲ+/Բաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ	-
կապիտալի գործիքներ	-

Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ ՓԲԸ
1-40 ծանոթագրությունները կազմում են 2012թ. տարեկան
Ֆինանսական հաշվետվությունների անբաժանելի մասը:

Ընդամենը ՀՀ ոչ պետական արժեթղթեր

Այդ թվում՝ ՀՀ բաներին ռեպո համաձայնագրով վաճառված

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

95,765

Ծանոթագրություն 18. Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ

Ընկերությունը վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 19. Մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ

Հազար դրամ
առ 31.12.12

Պետական արժեթղթեր

ՀՀ պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝

գանձապետական պարտատոմսեր

Ընդամենը պետական արժեթղթեր

Հաշվեգրված տոկոսներ

Ընդամենը մինչև մարման ժամկետը պահվող ֆինանսական ակտիվներ

Ծանոթագրություն 20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում

Ընկերությունն այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ չունի:

Ծանոթագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցներ

Հազար դրամ

Հողվածի անվանումը	Համակ. և կապի միջոցներ	Այլ հիմն. միջոցներ	Ընդամենը
<u>Սկզբնական արժեք</u>			
Մնացորդը 18.10.12 թվականի վերջում	-	-	-
Ավելացում	263	-	263
Մնացորդը 31.12.12 վերջում	263	-	263
<u>Կուտակված մաշվածություն</u>			
Մնացորդը 18.10.12 թվականի վերջում	-	-	-
Ավելացում	-	-	-

Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ ՓԲԸ

1-40 ծանոթագրությունները կազմում են 2012թ.տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների անբաժանելի մասը:

20

Մնացորդ 31.12.12 վերջում
Ջուտ հաշվեկշռային արժեք
 31.12.12 վերջում

-	-	-
263	-	263

Ոչ նյութական ակտիվներ

Սկզբնական արժեք
 Մնացորդը 18.10.12 թվականի վերջում
 Ավելացում
 Մնացորդը 31.12.12 վերջում
 Մնացորդը 18.10.12թ.
 Ավելացում
 Մնացորդը 31.12.12թ.
Ջուտ հաշվեկշռային արժեք
 31.12.12 թվականի

Ոչ նյութական ակտիվների գծով կապիտալ ներդրումներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ընդամենը
-	-	-
300	-	300
300	-	300
-	-	-
-	-	-
300	-	300

Ծանոթագրություն 22. Հետաձգված հարկային ակտիվներ

Տե՛ս ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 23. Այլ ակտիվներ

Դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ

Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով
 Դեբիտորական պարտքեր հաճախորդների գծով
 Կանխավճարներ մատակարարներին
 Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ
Ընդամենը

Այլ ակտիվներ

Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր
 Այլ ակտիվներ
Ընդամենը
Ընդամենը այլ ակտիվներ

*Հազար դրամ
 առ 31.12.12*

-
-
9,600
-
9,600
-
-
-
9,600

Ծանոթագրություն 24. Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

Հազար դրամ

Ներգրավված փոխառություններ և ավանդներ, այլ

առ 31.12.12

ՀՀ բանկեր

Ավանդներ և փոխառություններ

Ռեպո համաձայնագրեր

Հաշվեգրված տոկոսներ

Ընդամենը

	-
	-
	-
	-

Ծանոթագրություն 25. Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ

Հազար դրամ

ՀՀ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձանց նկատմամբ

առ 31.12.12

Ներգրավված փոխառություններ

Ռեպո համաձայնագրեր

Հաշվեգրված տոկոսներ

Ընդամենը

	-
	-
	-
	-

Ծանոթագրություն 26. Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ

Հազար դրամ

առ 31.12.12

Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ

Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ածանցյալ գործիքներ՝

Ֆորվարդ

Ընդամենը

	-
	-
	-

Ծանոթագրություն 27. Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր

Ընկերությունը թողարկված արժեթղթեր չունի:

Ծանոթագրություն 28. Հետաձգված հարկային պարտավորություններ

Տե՛ս ծանոթագրություն 12:

Ծանոթագրություն 29. Պահուստներ

	<i>Հազար դրամ</i> առ 31.12.12
Պահուստներ	
Սկզբնական մնացորդ	-
Պահուստին կատարված մասհանումներ	715
Պահուստի օգտագործում	-
Պահուստին կատարված զուտ մասհանումներ	715
Վերջնական մնացորդ	715
Արձակուրդայինի գծով	315
Աուդիտի գծով	400

Երկու պահուստների գծով էլ Ընկերությունն ունի իրավական պարտականություն: Դրանց արդյունքում դրամական արտահոսքերն ակնկալվում են տարվա ընթացքում և աուդիտի ժամանակ: Հաշվի առնելով կարճաժամկետ և ոչ էական լինելը՝ պահուստների գումարը որոշվել է առանց զեղչման:

Ընկերությունը պահուստավորում պահանջող այլ իրավական կամ կառուցողական պարտականություններ չունի: Ընկերության հանդեպ որևէ իրավական հայց հարուցված չկա: Ընկերությունն ամբողջությամբ կատարել է իր հարկային պարտավորությունները, և իր հարկային պարտավորությունների գծով լրացուցիչ պահուստավորումների անհրաժեշտություն չկա:

Ծանոթագրություն 30. Այլ պարտավորություններ

	<i>Հազար դրամ</i> առ 31.12.12
Այլ պարտավորություններ	
Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	
Շահութահարկի գծով	-
ԱԱՀ-ի գծով	-
Եկամտահարկի գծով	-
սոցիալական ապահով. վճարումների գծով	-
Պարտավորություններ մատակարարների նկատմամբ	-
Ընդամենը	-

Ծանոթագրություն 31. Կանոնադրական կապիտալ

Ընկերության կանոնադրական կապիտալը 210,000 հազ. ՀՀ դրամ է, որը կազմում է 21,000 (քսանմեկ հազար) հատ տեղաբաշխված սովորական անվանական բաժնետոմս, որոնցից յուրաքանչյուրի անվանական արժեքը կազմում է 10,000 (տաս հազար) ՀՀ դրամ: Ընկերության տեղաբաշխված բաժնետոմսերը լրիվ վճարված են:

Ընկերության հայտարարած բաժնետոմսերի քանակը կազմում է 30,000 (եռեսուն հազար) հատ:

Մասնակցի անունը, ազգանունը	Ունեցած մասնակցության գումարը	Մասնակցության չափը տոկոսային հարաբերությամբ
«Կապիտալ Ինվեստմենթս» ՓԲԸ	210,000	100.00%

Ծանոթագրություն 32. Կապիտալի այլ տարրեր

Կապիտալի այլ՝ չբացահայտված տարրեր չկան :

Ծանոթագրություն 33. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

Հաշվետու տարում Ընկերության մայր կազմակերպության հետ տեղի են ունեցել հետևյալ գործարքները.

(i) Ծախսեր

հազ. դրամ	Գործարքի գումար	Չմարված մնացորդ
	Հաշվետու տարի	
Պարտատոմսերի ձեռքբերում	105,877	-
	105,877	-

(ii) Եկամուտներ

հազ. դրամ	Գործարքի գումար	Չմարված մնացորդ
	Հաշվետու տարի	
Պարտատոմսերի վաճառք	11,967	-
	11,967	-

Կապակցված կողմերի հետ բոլոր գործարքներն իրականացվել են շուկայական պայմաններով:

Ծանոթագրություն 34. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն

	Հազար դրամ
	31/12/12
Կանոնադրական կապիտալ	210,000
Գլխավոր պահուստ	-
Վերազնահատման պահուստ	-
Ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ	(2,566)
Նախորդ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ	-
Ընդամենը	207,434

2012 թվականի համար:

Ամիսը	Հիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն	Ընդամենը կապիտալ	Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար անհրաժեշտ հիմնական կապիտալից պակասեցվող գումարներ	Նորմատիվային հաշվարկին մասնակցող Հիմնական կապիտալ	ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված նորմատիվային կապիտալի նվազագույն մեծությունը
Հոկտեմբեր	209,945	209,945	-	209,945	200,000
Նոյեմբեր	209,032	209,032	40	208,992	200,000
Դեկտեմբեր	208,275	207,275	300	207,975	200,000

Ծանոթագրություն 35. 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: Դրանք իրական արժեքը գնահատվում է հաշվեկշռային արժեքին մոտ:

Ծանոթագրություն 36. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում

31.12.12 թ. դրությամբ կանխատեսվող ապագա գործարքներ առկա չեն եղել:

Ծանոթագրություն 37. Ապաճանաչում

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

Ծանոթագրություն 38. Գրավադրված ակտիվներ

31.12.12թ. դրությամբ Ընկերությունը գրավադրված ակտիվներ չունի:

Ծանոթագրություն 39. Ընդունված գրավ

Ընկերությունը 31.12.12 թ դրությամբ գրավով ապահովված ակտիվներ չի ունեցել:

Ծանոթագրություն 40. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում

31.12.12 թ. դրությամբ Ընկերության կողմից պայմանագրային պարտավորությունների խախտում չի եղել: Ընկերության առանցքային անձնակազմը ստացել է հետևյալ հատուցումները, որոնք ներառված են աշխատավարձի գծով ծախսումներում.

հազ. դրամ	18.12.2012-31.12.2012
Աշխատավարձ և պարգևավճար	2,152
Սոցիալական ապահովության վճարներ	150
	2,302

«Կապիտալ Ասեթ Մենեջմենթ» ՓԲԸ-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 ճշտությամբ տեղեկատվություն ապահովող, Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին համապատասխանող հաշվապահական հաշվառման գործուն համակարգ,
- Ընկերությունում ակտիվների պահպանության, խարոյախությունների 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:

Գլխավոր գործադիր տնօրեն

Հայկ Ոսկանյան

Գլխավոր հաշվապահ



Կարեն Խաչատրյան

«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ
լիազոր ներկայացուցիչ

07.03.2013թ.