

«Հայաստանի Կենտրոնական Դեպոզիտարիա» ԲԲԸ

Ամփոփ ֆինանսական հաշվետվություններ

*2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա համար
Անկախ աուդիտորական եզրակացության հետ միասին*

Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն

Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին ամփոփ հաշվետվություն	1
Ֆինանսական վիճակի մասին ամփոփ հաշվետվություն	2
Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին ամփոփ հաշվետվություն	3
Դրամական միջոցների հոսքերի մասին ամփոփ հաշվետվություն	4
Ծանոթագրություն 1	5

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ

«Հայաստանի Կենտրոնական Դեպոզիտարիա» բաց բաժնետիրական ընկերության
Բաժնետիրոջը և Դիտորդ Խորհրդին

Կարծիք

Ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին ամփոփ հաշվետվությունը, 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա համափարպակ ֆինանսական արդյունքների մասին ամփոփ հաշվետվությունը, համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին ամփոփ հաշվետվությունը, սեփական կապիտալում փոփոխությունների եւ դրամական միջոցների հոսքերի մասին ամփոփ հաշվետվությունները, և կից ծանոթագրությունը, քաղված են «Հայաստանի Կենտրոնական Դեպոզիտարիա» բաց բաժնետիրական ընկերության (այսուհետ՝ «Ընկերություն») 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա աուդիտորական ստուգում անցած ամբողջական ֆինանսական հաշվետվություններից:

Մեր կարծիքով, կից ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով համահունչ են աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական հաշվետվություններին՝ Ծանոթագրություն 1-ում նկարագրված հիմունքի համաձայն:

Ամփոփ ֆինանսական հաշվետվություններ

Ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունները չեն պարունակում բոլոր բացահայտումները, որոնք պահանջվում են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներով: Հետևաբար, ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունների և դրանց վերաբերյալ աուդիտորական եզրակացության ընթերցումը չի փոխարինում աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական հաշվետվությունների և դրանց վերաբերյալ աուդիտորական եզրակացության ընթերցմանը:

Աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական հաշվետվությունները և դրանց վերաբերյալ մեր եզրակացությունը

Մենք աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ 2018թ. ապրիլի 27-ի մեր եզրակացությունում արտահայտել ենք չձևափոխված աուդիտորական կարծիք: Աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական հաշվետվությունները և ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունները չեն արտացոլում ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ մեր եզրակացության ամսաթվից հետո տեղի ունեցած դեպքերի հետևանքները:

**Ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունների համար ղեկավարության
պատասխանատվությունը**

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունների
պատրաստման համար՝ Ծանոթագրություն 1-ում նկարագրված հիմունքի համաձայն:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը

Մեր պատասխանատվությունն է, հիմնվելով աուդիտի միջազգային ստանդարտ 810
«Ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ աուդիտորական եզրակացության
նկատմամբ կիրառվող առաջադրանքներ» (վերանայված) ստանդարտին
համապատասխան մեր կողմից իրականացրած ընթացակարգերի վրա, արտահայտել
կարծիք այն մասին, թե արդյոք ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական
առումներով համահունչ են աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական
հաշվետվություններին:

«Էրնսթ և Յանգ» ՓԲԸ
ՀՀ, ք. Երևան

Աուդիտի բաժնի հիմնադիր գործընկեր՝
Գլխավոր տնօրեն՝ Լ. Սարգսյան՝
Ի դեմս լիազորված անձ է. Հայրապետյանի
(գործող 2016թ. օգոստոսի 1-ին տրված լիազորագրի հիման վրա)



Էրիկ Հայրապետյան

27 ապրիլի, 2018թ.



**Ֆինանսական վիճակի մասին ամփոփ հաշվետվություն
2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ**

(հազար ՀՀ դրամ)

	2017թ.	2016թ.
Ակտիվներ		
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ		
Հիմնական միջոցներ	9,772	10,672
Ոչ նյութական ակտիվներ	16,908	18,905
Հետաձգված հարկային ակտիվներ	13,099	12,811
Տրված վարկեր	82,998	75,083
Այլ ոչ ընթացիկ ակտիվներ	1,452	1,452
	124,229	118,923
Ընթացիկ ակտիվներ		
Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր	54,370	54,743
Կանխավճարներ	19,328	4,427
Կանխավճարներ հարկերի գծով, բացառությամբ շահութահարկի ժամկետային ավանդներ բանկերում	1,447	1,220
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	—	137,525
	280,625	52,012
	355,770	249,927
Ընդամենը ակտիվներ	479,999	368,850
Սեփական կապիտալ և պարտավորություններ		
Սեփական կապիտալ		
Կանոնադրական կապիտալ	120,000	120,000
Պահուստային կապիտալ	18,000	18,000
Կուտակված շահույթ	358,666	248,415
Կապիտալի բաշխման հետ կապված վճարումներ	(37,916)	(37,916)
	458,750	348,499
Ընդամենը սեփական կապիտալ		
Ընթացիկ պարտավորություններ		
Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր	5,330	11,943
Ընթացիկ պարտավորություններ շահութահարկի գծով	6,621	1,777
Ստացված կանխավճարներ	1,953	2,704
Պահուստներ	7,345	3,927
	21,249	20,351
Ընդամենը պարտավորություններ		
Ընդամենը կապիտալ և պարտավորություններ	479,999	368,850

Ստորագրվել և վավերացվել է խմբի Տնօրինության կողմից՝

Տնօրեն՝

Գլխավոր հաշվապահ՝

27 ապրիլի, 2018թ.



Վահան Ստեփանյան

Ռուզաննա Նաղաշյան

Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին ամփոփ հաշվետվություն**2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա համար***(հազար ՀՀ դրամ)*

	<i>2017թ.</i>	<i>2016թ.</i>
Հասույթ	405,751	354,194
Աշխատավարձի գծով ծախսեր	(148,678)	(132,259)
Կոմունալ և փոստային ծախսեր	(17,227)	(15,701)
Գործուղման և ներկայացուցչական ծախսեր	(12,774)	(8,361)
Մաշվածություն	(6,358)	(5,163)
Ամորտիզացիա	(3,318)	(3,287)
Դեբիտորական պարտքերի հնարավոր կորուստների գծով պահուստի վերականգնում	3,831	5,433
Այլ գործառնական եկամուտ	6,458	6,766
Այլ գործառնական ծախսեր	(106,206)	(85,480)
Գործառնական շահույթ	121,479	116,142
Ֆինանսական եկամուտ	19,037	26,650
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխություններից զրուտ օգուտ/(վնաս)	151	(112)
Շահույթ նախքան շահութահարկ	140,667	142,680
Շահութահարկի գծով ծախս	(30,416)	(29,551)
Հաշվետու տարվա շահույթ	110,251	113,129
Ընդամենը հաշվետու տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքներ	110,251	113,129

Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին ամփոփ հաշվետվություն

2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա համար

(հազար ՀՀ դրամ)

	Կանոնա- դրական կապիտալ	Պահուս- տային կապիտալ	Կուտակված շահույթ	Կապիտալի բաշխման հետ կապված վճարումներ	Ընդամենը կապիտալ
2016թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	120,000	18,000	225,286	(42,771)	320,515
Լրացուցիչ վճարված կապիտալի մարում, առանց հետաձգված հարկի (2,078 հազար դրամ)	—	—	—	8,311	8,311
Տրված վարկերի գումարի և իրական արժեքի տարբերության նախնական ճանաչում առանց հետաձգված հարկի (864 հազար դրամ)	—	—	—	(3,456)	(3,456)
Վճարված շահաբաժին	—	—	(90,000)	—	(90,000)
Ընդամենը հաշվետու տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքներ	—	—	113,129	—	113,129
2016թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	<u>120,000</u>	<u>18,000</u>	<u>248,415</u>	<u>(37,916)</u>	<u>348,499</u>
Ընդամենը հաշվետու տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքներ	—	—	110,251	—	110,251
2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	<u>120,000</u>	<u>18,000</u>	<u>358,666</u>	<u>(37,916)</u>	<u>458,750</u>

Դրամական միջոցների հոսքերի մասին ամփոփ հաշվետվություն**2017 թվականի դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա համար***(հազար ՀՀ դրամ)*

	2017թ.	2016թ.
Գործառնական գործունեություն		
Շահույթ նախքան շահութահարկ	140,667	142,680
<i>Ոչ դրամական ճշգրտումներ նախքան շահութահարկ շահույթը զուտ դրամական հոսքերին համաձայնեցնելու նպատակով</i>		
Մաշվածություն և ամորտիզացիա	9,676	8,450
Հիմնական միջոցների օտարումից շահույթ	(31)	–
Դեբիտորական պարտքերի հնարավոր կորուստների գծով պահուստի վերականգնում	(3,831)	(5,433)
Զօգտագործված արձակուրդ	6,330	3,734
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխություններից զուտ (օգուտ)/վնաս	(151)	112
Տոկոսային եկամուտ	(7,881)	(20,653)
<i>Շրջանառու կապիտալի ճշգրտումներ`</i>		
Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքերի նվազում	6,377	1,105
Տրված կանխավճարների (աճ)/նվազում	(15,357)	1,067
Ստացված կանխավճարների (նվազում)/աճ	(3,151)	723
Առևտրային կրեդիտորական պարտքերի և աշխատակիցների հատուցման գծով պարտավորությունների նվազում	(9,007)	(978)
	123,641	130,807
Վճարված շահութահարկ	(25,860)	(41,020)
Զուտ դրամական միջոցների հոսքեր գործառնական գործունեությունից	97,781	89,787
Ներդրումային գործունեություն		
Ժամկետային ավանդների ներդրում բանկերում	–	(160,000)
Ժամկետային ավանդների մարում	137,525	154,052
Վարկերի տրամադրում	–	(60,000)
Տրված վարկերի մարում	–	90,000
Հիմնական միջոցների օտարում	100	–
Ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում	(1,321)	(920)
Հիմնական միջոցների ձեռքբերում	(5,526)	(8,561)
Զուտ դրամական միջոցների հոսքեր` ստացված ներդրումային գործունեությունից	130,778	14,571
Ֆինանսավորման գործունեություն		
Վճարված բաժնեմասեր	–	(90,000)
Զուտ դրամական միջոցների հոսքեր օգտագործված ֆինանսավորման գործունեությունում	–	(90,000)
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխությունների ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա	54	(132)
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ աճ	228,613	14,226
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ հունվարի 1-ի դրությամբ	52,012	37,786
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	280,625	52,012

Ծանոթագրություն 1

Համաձայն «Հաշվապահական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքի պահանջների՝ «Հայաստանի Կենտրոնական Դեպոզիտարիա» ԲԲԸ-ն պետք է հրապարակի իր ֆինանսական հաշվետվությունները:

Կից ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին ամփոփ հաշվետվությունից, նույն ամսաթվին ավարտվող տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին ամփոփ հաշվետվությունից, սեփական կապիտալում փոփոխությունների եւ դրամական միջոցների հոսքերի մասին ամփոփ հաշվետվություններից և կից ծանոթագրությունից, քաղված են Ընկերության՝ 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա աուդիտորական ստուգում անցած ֆինանսական հաշվետվություններից՝ պատրաստված համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների:

Կից ամփոփ ֆինանսական հաշվետվությունները չեն պարունակում ամբողջ պարզաբանող տեղեկատվությունը, որը ներկայացված է ամբողջական ֆինանսական հաշվետվություններում, մասնավորապես՝ հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ պարզաբանող տեղեկությունները, որոնց բացահայտումը պարտադիր է համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների:

Ֆինանսական հաշվետվությունների ամբողջական փաթեթը կարելի է ստանալ Ընկերության ղեկավարությունից՝ ըստ պահանջի: