

Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
կննորության բանկի խորհրդի
2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի
թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

Արքուր Զավազյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

ՄԻՋԱԼԱԿԱՆ, ՀԱՅԿԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին (ձև 6)
«31» դեկտեմբերի 2023թ.
«Ֆիլտ Բանկ» ՓԲԸ, ք. Երևան, Սայառ-1ուս 3, տարածք 4/1
(Անդրդամանի թվերության անվանումը և գումարը վեցրորդ համարությամբ)

Հավելված 9
Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարարի
2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի
թիվ 1117-Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար

Վաչե Գարբենյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Ընթացիկ միջանկայալ ժամանակաշրջան	Ընթացիկ ֆինանսական տարւա սկզբից մինչև հաշվետու ամսաթիվն ընկած ժամանակաշրջան (աճողական)	Նախորդող ֆինանսական տարւա համարելի ընթացիկ միջանկայալ ժամանակաշրջան ան	Նախորդ ֆինանսական տարւա սկզբից մինչև համարելի հաշվետու ամառիկի ընկած ժամանակաշրջան (աճողական)
1 Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ	-	-	-	-
2 Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	269	462	-	-
3 Զուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	(269)	(462)	-	-
4 Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսրով եկամուտներ	-	-	-	-
5 Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսրով ծախսեր	-	-	-	-
6 Ստացված զուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	-	-	-	-
7 Եկամուտ շահութափաժիններից	-	-	-	-
8 Զուտ եկամուտ առետրային գործառնություններից	272	272	-	-
9 Այլ գործառնություններ	-	-	-	-
10 Գործառնական եկամուտներ	4	(190)	-	-
11 Զուտ մասհանումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին	-	-	-	-
12 Ըստանոր վարչական ծախսեր	9,299	16,227	-	-
13 Այլ գործառնական ծախսեր	71	106	-	-
14 Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ շահույթ (վեսա)	-	-	-	-
15 Շահույթը (վեսաը) մինչև հարկումը	(9,366)	(16,522)	-	-
16 Շահույթահարի գծով ծախս (փոխհատուցում)	(1,544)	(2,678)	-	-
17 Ժամանակաշրջանի շահույթը	(7,822)	(13,845)	-	-
18 Այլ թվում՝	-	-	-	-
19 Մայր կազմակերպության բաժնեմաս	-	-	-	-
20 Շվերահակվող բաժնեմաս	-	-	-	-
21 Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք	792	1,650	-	-
22 Փոխարժեային տարեքարյուններ արտերկրյա գործառնությունների վերահավաքից	-	-	-	-
23 Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների վերագնահատումներ	792	1,650	-	-
24 Դրամական հոգեքի հեցալիորում	-	-	-	-
25 Ոչ ընթացիկ ակտիվների վերագնահատումներից օգուտներ	-	-	-	-
26 Այլ համապարփակ եկամուտի գծով շահուրահարկ	-	-	-	-
27 Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք հարկումը հետո	792	1,650	-	-
28 Համապարփակ ֆինանսական արդյունք	(7,030)	(12,194)	-	-
29 Այլ թվում՝	-	-	-	-
30 Մայր կազմակերպության բաժնեմաս	-	-	-	-
31 Շվերահակվող բաժնեմաս	-	-	-	-
32 Մեկ բաժնետոմսին բաժին բաժանում առաջարկություններ	(70)	(122)	-	-
33 Մեկ բաժնետոմսին բաժին բաժանում առաջարկություններ	(70)	(122)	-	-

Հաշվետուրության վայրելու ամսաթիվ՝ 2023 թվականի դեկտեմբերի 31-ը



Գործադիր տևորեմ՝ Ահարոն Ալոյան

Գիշավոր հաշվապահ՝ Զարուհի Ասատրյան

*Ա. Հարուս
Զ. Ասատրյան*

Հաստատված է

Հայաստանի Հանրապետության

ֆինանսների նախարարի

2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի

թիվ 1117-Ն դրշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության

ֆինանսների նախարար

Հայաստանի Հանրապետության

ֆինանսների նախարար

Հաստատված է

Հայաստանի Հանրապետության

կենտրոնական բանկի խորհրդի

2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի

թիվ 371-Ն դրշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության

կենտրոնական բանկի նախագահ

----- Արթուր Զավառյան

2011 թվականի դեկտեմբերի 22

ՄԻՋԱՆԿՅԱԼ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ (Ճ 7)

ֆինանսական վիճակի մասին

<31> դեկտեմբերի 2023թ.

"Ֆիդո Բնվելք" ՓԲԸ, ք. Երևան, Սայաթ-Նովա 3, տարածք 4/1

(Ներդրումային ընկերության անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

	ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Ընթացիկ միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջի դրույթամբ	Նախորդող ֆինանսական տարվա վերջի դրույթամբ (ստուգված/չստուգված)
1	Ակտիվներ		
1.1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-	-
1.2	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	2,345	-
1.3	Շահույթով կամ վնասով վերաշափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	-	-
1.4	Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	-	-
1.5	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	38,519	-
1.6	Մինչև մարման ժամկետը պահպող ներդրումներ	-	-
1.7	Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում	-	-
1.8	Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ	2,936	-
1.9	Հետաձգված հարկային ակտիվներ	1,431	-
1.10	Այլ ակտիվներ	60	-
	Ընդամենը՝ ակտիվներ	45,290	-
2	Պարտավորություններ		
2.1	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-
2.2	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	-	-
2.3	Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր	-	-
2.4	Շահույթով կամ վնասով վերաշափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ	9,535	-
2.5	Հետաձգված հարկային պարտավորություններ	-	-
2.6	Պահուստներ	-	-
2.7	Այլ պարտավորություններ	2,269	-
	Ընդամենը՝ պարտավորություններ	11,805	-
3	Սեփական կապիտալ		
3.1	Կանոնադրական կապիտալ	40,000	
3.2	Էմիսիոն եկամուտ	-	-
3.3	Պահուստներ՝	1,650	-
3.3.1	Գլխավոր պահուստ	-	-
3.3.2	Վերագնահատման պահուստներ	1,650	-
3.4	Չբաշխված շահույթ (վնաս)	(13,845)	-
3.5	Սեփական կապիտալի այլ տարրեր	5,680	-
	Մայր կազմակերպությանը պատկանող կապիտալ	-	-
	Փոքրամասնության բաժնեմաս	-	-
	Ընդամենը՝ սեփական կապիտալ	33,486	-
	Ընդամենը՝ պարտավորություններ և սեփական կապիտալ	45,290	-



Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհրդի
2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի
թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհրդի
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարարի
2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի
թիվ 1117-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարարի
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

Աղյուր Զավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

Գայել Գարյիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ՄԻՋԱՆԿՑԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին (ձև 8)
«31» դեկտեմբերի 2023թ.

«Ֆիզ Բնիկեր» ՓԲԸ, ք. Երևան, Ապարանի 3, տարածք 4/1
(ներդրումային բնկերության անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

Սեփական կապիտալի տարրերի անվանումը	Կանոնադրական կապիտալ			Էմիսիոն նկամունք / վեաս	Գլխավոր պահուստ	Փոխարժե ցանցում բյուջեի առանձին ուղարկում բյուջեի վերաբեր արկեց	Կամացը հանու մասնակի ֆինանսական և ապահովա նայիկին վերաբեր առանձին	Օրամական հաշվեկե րեցուրնե րի պահանջա պահանձնե քի օգուստի	Դրաշխաված շահուսով/ վեաս	Միջակայ շահուսով ամիսներ	Սեփական կապիտալ ի այլ տարրեր	Ընդունել անվանումը	Ընդունելու կայունության ամսաթիվը		
	Կանոնա դրամ	Հետ գնակա կապիտա լ	Զուտ գումարը												
Հարկածներ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Նորման ֆինանսական տարրերի համապատասխան միջակայության ժամանակաշրջան (ապրիլ միջին ամսաթիվը) (I տարուան)															
1. Մասշտարոց նախարար ֆինանսական տարիս միջրամ առ 01 հունվարի ----- թ. (առողջամատուցման)															
2. Վերահաշվարկված մնացորդը															
3. Բաժնեմակրնիք (սեփականատերին) հետ գործարքերի բաժնեմակրնիք (բաժնեմակրնիք) գնով, այս թվում՝															
4. Համապարփակ հետամուռ															
5. Ծահութաբաժիններ															
6. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ առելացում (հետամուռ), այս թվում՝															
7. Ներքին շարժման, այս թվում՝															
8. Մասշտարոց նախարար ֆինանսական տարիս համապատասխան միջակայության ժամանակամարտիք (միջին ամսաթիվը) (II տարուան)															
9. Մասշտարոց ֆինանսական տարիս միջրամ առ 01 հունվարի 2023թ. (առողջամատուցման)															
10. Վերահաշվարկված մնացորդը															
11. Բաժնեմակրնիք (սեփականատերին) հետ գործարքերի բաժնեմակրնիք (բաժնեմակրնիք) գնով, այս թվում՝	40,000	-	40,000	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	40,000	
11.1 Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալու և կանոնադրական համախառն այս ամսաթիվը	40,000		40,000									40,000		40,000	
12. Այլ համապարփակ հետամուռ	-	-	-	-	-	-	1,650	-	-	(13,845)	-	(12,194)	-	(12,194)	
13. Ծահութաբաժիններ															
14. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ առելացում (հետամուռ), այս թվում՝															
15. Ներքին շարժման, այս թվում՝	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,680	5,680	5,680	
15.5 Սեփական կապիտալի այլ տարրերին ներքին շարժման												5,680	5,680	-	5,680
16. Մասշտարոց մասնակիցներին ժամանակամարտիք (միջին ամսաթիվը) պահպանության ժամանակամարտիք 03.09.2023թ. մեջ մնացորդը	40,000	-	40,000	-	-	-	1,650	-	-	(13,845)	-	5,680	33,486	-	33,486

Հաշվարկած մնացորդը ամսաթիվը՝ 15.01.2024

Գործադրություն

Ակարուն Լևոնյան

Գլխավոր հաշվարկային

Զարուհի Ասատրյան



Հայելված 14

Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհրդի
2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի
թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարարի
2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի
թիվ 1117-Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար

----- Արթուր Ջավաղյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

----- Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ՄԻՋԱՆԿՑԱԼ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
Դրամական միջոցների հոսքերի վերաբերյալ (ձև 9)
(ուղղակի մեթոդ)
«31» դեկտեմբերի 2023թ.
"Ֆիդո Բնվելս" ՓԲԸ, ք. Երևան, Սայաթ-Նովա 3, տարածք 4/1
(ներդրումային ընկերության անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Ծանոթագրություն	Նախորդ ԺԱՄԱՆԱԿԱՂՐՁՈՒՄ Ն	ՀԱՅՎԵՆՈՒ ԺԱՄԱՆԱԿԱՂՐՁՈՒՄ Ն
1. Դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից		x	x
Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր՝ մինչև գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխությունը		-	(14,073)
Ստացված տոկոսներ		-	-
Վճարված տոկոսներ		-	-
Ստացված կոմիսիոն գումարներ		-	-
Վճարված կոմիսիոն գումարներ		-	(6)
Շահույթով կամ վնասով վերաշափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս)		-	-
Արտաքինային առք ու վաճառքի գործառնություններից օգուտ (վնաս)		-	(5)
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ		-	(8,745)
Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսներ		-	(5,318)
Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից		-	-
Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում)		-	-
այլ թվում՝ Փոխատվությունների նվազում (ավելացում)		-	-
Շահույթով կամ վնասով վերաշափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների նվազում (ավելացում)		-	-
Ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարների նվազում (ավելացում)		-	-
այլ գործառնական ակտիվների նվազում (ավելացում)		-	-
Գործառնական պարտավորությունների ավելացում (նվազում)		-	-

այլ թվում՝ հաճախորդների նկատմամբ պարտավորությունների ավելացում (նվազում)		-	-
այլ գործառնական պարտավորությունների նվազում (ավելացում)		-	-
Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը		-	(14,073)
Վճարված շահութահարկ		-	-
Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից		-	(14,073)
2. Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		x	x
Մինչև մարման ժամկետը պահպող ներդրումների նվազում (ավելացում)		-	-
Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումների նվազում (ավելացում)		-	-
Հիմնական միջոցներում և ոչ նյութական ակտիվներում կապիտալ ներդրումների նվազում (ավելացում)		-	-
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում		-	(2,992)
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարում		-	-
Դրամական միջոցների զուտ հոսքեր այլ ներդրումային գործունեությունից		-	(36,590)
Զուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		-	(39,582)
3. Դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից		x	x
Վճարված շահութաբաժիններ		-	-
Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկից ստացված փոխառությունների ավելացում (նվազում)		-	-
Ստացված փոխառությունների ավելացում (նվազում)		-	16,000
Ներդրումային ընկերության կողմից բողարկված արժեքների ավելացում (նվազում)		-	-
Բաժնետերերի ներդրումները կանոնադրական կապիտալում		-	40,000
Ֆինանսական վարձակալության գծով վճարվելիք զումարների ավելացում (նվազում)		-	-
Դրամական միջոցների զուտ հոսքեր այլ ֆինանսական գործունեությունից		-	-
Զուտ դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից		-	56,000
Արտարժույթի փոխարժերի փոփխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեների վրա		-	0
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեների զուտաճ (նվազում)		-	2,345
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեներ ժամանակաշրջանի սկզբում		-	-
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեներ ժամանակաշրջանի վերջում		-	2,345

Հաշվետվություն վերաբերում առաջարկված
15.01.2024



Գործադրություն՝

Ա. Խոհիս

Ահարոն Ալեքսան

Գլխ. հաշվապահ

Տ. Տիգրան

Զարուհի Ասատրյան

Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհրդի
2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի
թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

----- Այթուր Զավայշյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

Հավելված 8
Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարարի՝
2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի
թիվ 1117-Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար՝

----- Վաչե Գարրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ ՈՒ Թ Ց ՈՒ Ն

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵՎ 5)

Ծանոթագրություն 1. Իրավական դաշտ և կորպորատիվ կառավարում

«ՖԻՂՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲԸ-ի (այսուհետ՝ «Ընկերություն») հիմնական գործունեությունը Ներդրումային ծառայությունների մատուցումն է:
Ընկերությունը մատուցում է հետևյալ տեսակի Ներդրումային ծառայություններ՝

- 1) հաճախորդներից արժեթղթերով գործարքների կատարման հանձնարարականների ընդունում և հաղորդում,
- 2) իր կամ հաճախորդի անունից և հաճախորդի հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարում:

Ընկերությունը գրանցվել է ՀՀ կենտրոնական բանկի կողմից 2023թ հունիսի 27-ին, Վերջինիս կողմից Ընկերությանը տրվել է Ներդրումային ծառայությունների մատուցման լիցենզիա (Լիցենզիա՝ թիվ 0026, գրանցման համար՝ 26):

Ընկերությունը վերահսկվում է ՀՀ կենտրոնական բանկի կողմից:

Ընկերությունը գտնվում է ք. Երևան, Սայաթ-Նովա 3, տարածք 4/1 հասցեում, որը հանդիսանում է նաև Ընկերության իրավաբանական հասցեն:

Ընկերությունը ներկայացնում է և մասնաճյուղեր չունի և չի հանդիսանում որևէ խմբի անդամ:

Ընկերությունը խորհրդում չունի, և կառավարման բարձրագույն մարմինը բաժնետերերի ընդհանուր ժողովն է, որն իրականացնում է Ընկերության գործունեության ընդհանուր դեկավարում:

Ընկերությունը պատրավոր է գումարել բաժնետերերի ընդհանուր տարեկան ժողով՝ հերթական ֆինանսական տարվա ավարտից 2 ամիս հետո 3 ամսվա ընթացքում:

Ընկերությունը չունի տնօրինություն: Ընկերության գործադիր տնօրենը Ահարոն Լևոնյան է:

Ընկերության կանոնադրական կապիտալը 31.12.2023 թվականի դրույթամբ կազմում է 40,000,000 (քառասուն միլիոն) ՀՀ դրամ, որը բաղկացած է 100 (հարյուր) սովորական անվանական բաժնետոմսներից, մեկ բաժնետոմսի անվանական արժեքը կազմում է 400,000 (չորս հարյուր հազար) ՀՀ դրամ:

Ընկերության բաժնետերերն են՝

- 1) Ահարոն Լևոնյան՝ 60% մասնաբաժնով,
- 2) Ֆիդո ՄՊԸ՝ 40% մասնաբաժնով:

Ընկերության նշանակալից մասնակիցներն են Ահարոն Լևոնյան ու Ֆիդո ՄՊԸ:

Ընկերության դեկավարները վարձատրվում են համաձայն իրենց հետ կնքված աշխատանքային պայմանագրերի, ամսական մեկ անգամ:

Ընկերության արտաքին առողջությունը հաստատված է անձի վճարման չափով պետք է հաստատվի ժողովի կողմից:

Ծանոթագրություն 2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը

2.1 Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը և ներկայացումը

Ընկերությունը հաշվապահական հաշվառման վարկում է և ֆինանսական հաշվետվությունները կազմում են համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների Միջազգային ստանդարտների (այսուհետ՝ «ՔՐՍՄ»), Ընկերության ժողովի կողմից հաստատված «Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության» և հաշվապահական հաշվառման վարկավորող իրավական այլ ակտերով սահմանված պահանջների ու ցուցումների:

Ընկերությունը ֆինանսական հաշվետվությունները կազմում է եռամսյակային (աճողական) և տարեկան կտրվածքով: Ընկերության առաջին հաշվետու ժամանակաշրջանն էր 2023 թվականի 3-րդ եռամսյակը:

Ֆինանսական հաշվետվությունների փաթեթը բաղկացած է հետևյալ հիմնական հաշվետվություններից՝

- 1 Համապարփակ ֆինանսական առողջումների մասին հաշվետվություն,
- 2 Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն,
- 3 Սեփական կապիտալու փոփոխությունների մասին հաշվետվություն,
- 4 Դրամական միջոցների հոսքերի վերաբերյալ հաշվետվություն,
- 5 Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ:

Ընկերությունը իր ֆինանսական հաշվետվությունները կազմում է հաշվեգրման սկզբունքի հիման վրա, բացառություն է կազմում դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունը:

Ընկերությունը հաշվապահական հաշվառմանը վարելու և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմելու համար կիրառում է անընդհատության, արժանահավատության, հաշվեգրման, համականայինության, եականության և միասնականության, համադրելիության, սահմանագատման և հետևողականության սկզբունքները:

Ֆինանսական հաշվետվություններում համանման եական հոդվածները ներկայացված են առանձին:

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

Եկամուտներն ու ծախսերը, ինչպես նաև ակտիվներն ու պատավորությունները չեն հաշվանցվում, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ հաշվանցումը թույլատրվում կամ պահանջվում է ֆՀՄՍ-ով:

Ընկերության ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթը ՀՀ դրամ է: Ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացվում են հազար դրամներով:

2.2 Եկամուտների ու ծախսերի ճանաչումը

Ժամանակաշրջանի եկամուտների և ծախսերի բոլոր հոդվածները ճանաչվում են հաշվեգրման սկզբումքով տվյալ ժանականաշումն շահույթում կամ վնասում, եթե այլ բան չի պահանջվում ֆՀՄՍ-ով:

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

Ընկերությունը աշխատակիցների չօգտագործած արձակուրդների պահուստը հաշվառում է տարին մեկ անգամ՝ յուրաքանչյուր տարի դեկտեմբերի 31-ի դուրսեցմաբ:

2.3 Արտարժութային գործառնությունների հաշվառումը

Ընկերությունը իրականացնում է ինչպես դրամով, այնպես էլ արտարժույթով արտահայտված գործառնություններ:

Արտարժույթով իրականացվող գործառները փոխարիկվում են գործառնական արժույթի՝ համապատասխան արտարժույթի համար գործարի օրվա դրույթամբ բրույայի փակնան փոխարժեքով, դրա բացակայության դեպքում՝ ՀՀ ԿԲ հայտարարությամբ միջին փոխարժեքով: Հաշվետու անմարզի դրույթամբ արտարժույթով արտահայտված դրամային ակտիվները և պարտավորությունները փոխարկվում են գործառնական արժույթի այդ օրվա դրույթամբ սահմանված փոխարժեքով: Արտարժույթով արտահայտված դրամային ակտիվները և պարտավորությունները, որոնք չափվում են իրական արժեքով, վերահաշվարկվում են գործառնական արժույթի իրական արժեքի դրույթում առկա փոխարժեքով:

Արտարժութային հոդվածների վերահաշվարկումից (վերագնահատումից) առաջացող փոխարժեքային տարբերությունները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում որպես զուտ օգտականություն (կորուստ) արտարժույթի փոխարժեքային տարբերություններից, բացառությամբ իրական արժեքով շահույթի կամ վնասի միջոցով չափող ֆինանսական գործիքների, որոնք ճանաչվում են իրական արժեքով շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների վերաշահվումից առաջացող զուտ օգտականություն:

Ընկերության կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստման նպատակով կիրառվել են հետևյալ փոխարժեքները՝

31.12.2023		
ՀՀ դրամ/1 ԱՄՆ դոլար	404.79	
ՀՀ դրամ/1 Եվրո	447.9	

2.4 Հարկեր (ընթացիկ և հետաձգված)

Հաշվետու ժամանակաշրջանի շահութափարկը բաղկացած է ընթացիկ և հետաձգված շահութափարկերից:

Ընթացիկ շահութափառն գումարը հաշվարկվում է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված պահանջներին համապատասխան՝ եռամսյակի կտրվածքում, իսկ հաշվետու տարվա վերջին այն ճշգրտվում է և հաշվանցվում է շահութափարկի գծով կատարված կանխավճարների հետ, եթե այդպիսի առկա են:

Եռամսյակած հարկերը առաջանում են ակտիվի կամ պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և դրա հարկային բազայի միջև եղած ժամանակակից տարբերություններից: Ժամանակակից տարբերությունների հետևանքով առաջացած հետաձգված հարկային պարտավորությունների գծով մասհանումները կատարվում են ամբողջությամբ: Եռամսյակած հարկային ակտիվները ճանաչվում են այն չափով, որբանով որ հավանական է տվյալ ակտիվների իրացումը:

Եռամսյակած հարկային ակտիվները և պարտավորությունները չափվում են հարկերի այն դրույթների օգտագործմամբ, որոնք ակնկալվում են, որ կիրառվեն ակտիվի իրացման կամ պարտավորության մարման ժամանակ՝ հիմք ընդունելով հարկերի այն դրույթները, որոնք ուժի մեջ են եղել հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում:

2.5 Ֆինանսական գործիքների ճանաչումը և գնահատումը

Ընկերությունը ֆինանսական ակտիվը կամ պարտավորությունը իր հաշվեկշռային ճանաչում է միայն այն դեպքում, եթե նա դառնում է գործարի օրվա դրույթով չափվող ֆինանսական ակտիվներ:

- ա) շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ,
- բ) մինչև մարման ժամանակ պահպող ներդրումներ,
- գ) փոխառություններ և դերհստորական պարտեր,
- դ) վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ:

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 գործարկում կամ թողարկմանը: Գործարի գծով ծախսերը, որոնք ուղղակիրըն վերագրեին են «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների կամ ֆինանսական պարտավորությունների ծեղբերմանը, անմիջապես ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում:

Սկզբնական ճանաչումից հետո ֆինանսական ակտիվները, Ներառյալ ածանցյալ գործիքները, չափվում են իրենց իրական արժեքով՝ բացառությամբ փոխառությունների ու դեբիտորական պարտքերի և մինչև մարման ժամկետը պահպող ներդրումների, որուք չափվում են ամրությամբ արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույթը՝ մեթոդը։ Բացառություն են կազմում նաև բաժնային գործիքների մեջ Ներդրումները, որոնք գործող շուկայում չունեն գնանշված շուկայական գին, և որոնց իրական արժեքը չի կարող արժանահավատորեն չափել, ինչպես նաև այնպիսի ածանցյալ գործիքներ, որոնք կապված են դրանց հետ և պետք է մարզեն այդպիսի չգնանշվող բաժնային գործիքների մատակարարման միջոցով, որոնք չափվում են սկզբնական աժեքով։

Ֆինանսական ակտիվի սկզբնական ճանաչման պահին Ներդրումային ընկերությունն իրավունք ունի իր հայեցողությամբ դասակարգել ակտիվ որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքը չափվում (առանց հետագա վերադասակարգման իրավունքի) միայն այն դեպքում, եթե նման դասակարգումը թույլ կտրա կամ ենականորեն նվազեցնել չափման և ճանաչման համար կիրառվող մոտեցումների անհետուղականությունը (հաշվառման անհամապատասխանությունը)։

Ֆինանսական պարտավորությունը (կամ դրա մի մասը) դադարում է Ներկայացվել Ընկերության հաշվեկշռում այն և միայն այն դեպքում, եթե այն մարզում է, մասնավորապես, եթե պայմանագործմ նշված պարտավորությունը կատարվում է կամ չեղյալ է համարվում կամ ուժը կորցնում է։

Մարդկան այլ կողմին փոխանցած ֆինանսական պարտավորության (կամ դրա մի մասի) հաշվեկշռում արժեքի և վճարված հատուցման միջև տարբերությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում։

Սկզբնական ճանաչումից հետո հիմնականում բոլոր ֆինանսական պարտավորությունները չափվում են ամրությամբ արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույթը՝ մեթոդը։

2.6 Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեներ

Ընկերության համար Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեներ են համարվում ՀՀ Կենտրոնական բանկում և այլ բանկերում բացված հաշվեկշռում առկա միջոցները։

2.7 Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ

Այն ֆինանսական ակտիվները, որոնք չեն համապատասխանում հետագայում ամրությամբ արժեքով չափելու կամ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունավետ միջոցով իրական արժեքով չափելու չափմանիշներին, սկզբնական ճանաչումից հետո դասակարգում են որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվում։

Սկզբնական ճանաչումից հետո շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվները չափվում են իրենց իրական արժեքով՝ առանց կատարելու որևէ նվազեցում գործարքի հետ կապված այն ծախսումների գծով, որոնք կարող են առաջանալ վաճառքի կամ այլ ձևով օտարման ժամանակ։

Որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության իրական արժեքի փոփոխությունից առաջացած օգուտը կամ վնասը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում։

2.8 Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ

Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվները ոչ ածանցյալ հանդիսացող ակտիվներ են, որոնք կազմակերպության կողմից գնահատվել են որպես վաճառքի համար մատչելի, կամ որոնք դասակարգված չեն որպես փոխառություններ և դեբիտորական պարտքեր կամ մինչև մարման ժամկետը պահպող ներդրումներ կամ շահույթի և վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ։

Սկզբնական ճանաչումից հետո վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվները չափվում են իրենց իրական արժեքով, գումարած գործարքի հետ կապված այն ծախսումները, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են ֆինանսական ակտիվի ծեռքբերմանը։

Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվի սկզբնական ճանաչման պահին այն չափվում է իրական արժեքով, հաշվի չառնելով այն ծախսումները, որոնք կազմակերպությունը կարող է կրել վաճառքի կամ այլ ձևով օտարման ժամանակ, բացառությամբ բաժնային գործիքների մեջ Ներդրումների, որոնք գործող շուկայում չունեն գնանշված ծովայական գին, և որոնց շուկայական արժեքը չի կարող արժանահավատորեն չափել։

2.9 Տոկոսներ

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

2.10 Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցի միավորը ճանաչվում է հետևյալ պայմանների միաժամանակ բավարարելու դեպքում՝
ա) համար կամ առ այդ միավորի հետ կապված ապագա տևականությունը կիսուն ենթակա կազմակերպությունը, և
բ) միավորի սկզբնական արժեքը հնարավոր է արժանահավատորեն չափել։

Հիմնական միջոցները չափվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեգործման կորուստները, ՀՀ դրամով։ Սկզբնական արժեքը ներառում է ակտիվի ծեռքբերմանը և նպատակային Նշանակության համար պատրաստի վիճակի բերելուն ուղղակիորեն վերագրելի ծախսումները։

Հիմնական միջոցի մաշված գումարը պարբերական հիմունքով բաշխվում է դրա օգուտական ծառայության ընթացքում՝ գծային մեթոդով։ Հիմնական միջոցի մաշված գումարը դրանուն է ակտիվի սկզբնական արժեքը և մասցորդային արժեքը տարբերություն։

Հիմնական միջոցների մաշվածությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում գծային մեթոդով՝ գնահատված օգուտական ծառայությունների ընթացքում, բանի որ դա առավելագույն է արտացոլում ակտիվներում մարմանավորված ապագա տևականությունը սպառման ակնկալիությանը։

Հիմնական միջոցների գնահատված օգտակար ծառայութության ժամկետներն են՝

Համակարգչային տեխնիկա՝ 1-3 տարի,

Տնտեսական և գրասենյակային գոյք՝ 5-8 տարի

Այլ հիմնական միջոցներ՝ 8 տարի:

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

Հիմնական միջոցների ընթացիկ սպասարկման ծախսումները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում դրանց կատարման ժամանակ:

Հիմնական միջոցը ապահնաչվում է, եթե այն օտարվում է կամ դրա օգտագործումից այլև չի ակնկալվում տնտեսական օգուտ:

Հիմնական միջոցի միավորի ապահնաչափումից առաջացնող օգուտը կամ վնասը ներառվում է տվյալ ժամանակաշրջանի շահույթում կամ վնասում: Ապահնաչումից առաջացած օգուտը չի համարվում հասույթ:

Ոչ նյութական ակտիվները չափում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված ամրտիզացիան և կուտակված արժեզրկումից կրուստները:

Ոչ նյութական ակտիվների համար կատարված հետագա ծախսումները կապիտալացվում են, եթե դրանք ավելացնում են տվյալ ակտիվում մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտները: Բոլոր մնացած հետագա ծախսումները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում կատարման ժամանակ:

Ոչ նյութական ակտիվի ամրտիզացիոն մասհանումները հաշվարկվում են գծային եղանակով՝ գնահատված օգտակար ծառայության ընթացքում, և ճանաչվում են կատարման ժամանակաշրջանի շահույթում կամ վնասում:

Ամրտիզացիան հաշվարկվում է ամրտիզացվող գումարի նկատմամբ, որն իրենից ներկայացնում է ակտիվի սկզբնական արժեքը կամ դրան փոխարինող գումարը՝ հանած մնացրդային արժեքը:

Ոչ նյութական ակտիվների գնահատված օգտակար ծառայութության ժամկետներն են՝

Համակարգչային ծրագրեր՝ 5-10 տարի,

Լիցենզիաներ և հեղինակային իրավունքներ՝ 1-10 տարի,

Այլ ոչ նյութական ակտիվներ՝ 1-10 տարի:

2.11 Հաճախորդների միջոցները

Ընկերությունը չունի հաճախորդի միջոցները ի շահ իրեն օգտագործելու իրավունք, այդ իսկ պատճառով հաճախորդի միջոցների հաշվառումը տրվում է հետհաշվեկշռային հոդվածներով, և այդ միջոցները չեն ներառվում ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության մեջ:

2.12 Ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեքորեն

Եթե Ընկերությունը ունենա իր կողմից թողարկված պարտքային արժեքորեն, որոնք իրենից ներկայացնում են ֆինանսական պարտավորություններ, ապա դրանց նկատմամբ կիրառվի ֆինանսական պարտավորությունների հաշվառման բաղադրականությունը:

Ընկերությունը չունի թողարկված պարտքային արժեքորեն:

2.13 Տարբերակում այն գործառնությունների և իրադարձությունների, որոնք հանգեցնում են հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորությունների ճանաչմանը, այն գործառնություններից և իրադարձություններից, որոնք առաջացնում են միայն պայմանական դեպքեր և պայմանավորվածություններ:

Ընկերության համար պայմանական ակտիվ և պարտավորություն կիրարարվի հնարավոր ակտիվը կամ պարտավորությունը՝ որպես անցյալ դեպքերի արդյունք, որի գոյությունը հաստատվելու է միայն մեկ կամ ավելի ապագա անորոշ դեպքերի տեղի ունենալով կամ չունենալով, որոնք ամբողջությամբ չեն վերահսկվում Ընկերության կողմից: Պայմանական ակտիվներն ու պարտավորությունները չեն արտացոլվում Ընկերության հաշվառման հաշվեկշռում:

Ընկերությունը չունի պայմանական ակտիվներ և պարտավորություններ:

2.14 Կապիտալ և Էմիսիոն եկամուտ

Ընկերության կանոնադրական կապիտալը իրենից ներկայացնում է Ընկերության թողարկված բաժնետոմսերի բանակի և մեկ բաժնետոմսի անվանական արժեքի արտադրյալը:

Եթե թողարկված բաժնետոմսերի իրացման արդյունքում ստացված գումարների իրական արժեքի և բաժնետոմսերի անվանական արժեքի տարբերությունը լինի դրական, ապա այն կճանաչվի որպես Էմիսիոն եկամուտ:

2.15 Փոխանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանությունը

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

2.16 Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների հաշվանցումը

Ֆինանսական ակտիվն ու ֆինանսական պարտավորությունը հաշվանցվում են և ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ներկայացվում է զուտ գումարով այս և միայն այն դեպքում, եթե Ընկերությունը.

- ա) տվյալ պահին ունի ճանաչված գումարները հաշվանցելու իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք,
- բ) մոտադիր է կամ հաշվարկը /մարումը/ իրականացնել զուտ հիմունքով, կամ իրացնել ակտիվն ու մարել պարտավորությունը միաժամանակ:

Եթե ֆինանսական ակտիվի փոխանցումը չի բավարարում ապահնաշման չափանիշներին, փոխանցած ակտիվը և համապատասխան պարտավորությունը չեն հաշվանցվում:

2.17 Ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները

Ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումը կատարվում է այս դեպքում, եթե տեղի է ունեցել սկզբանական գնահատականներում փոփոխություն, և վերադասակարգման արդյունքում ֆինանսական հաշվետվությունները կլինեն առավել արժանահակատ:

Ծանոթագրություն 3. Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ

	ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
2	Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր		
1)	Տոկոսային ծախսեր ներգրավված վոլյառությունների և ստացված վարկերի	462	-
2)	Տոկոսային ծախսեր ուղղ համաձայնագրերի գծով		
3)	Տոկոսային ծախսեր սվոպի գծով		
4)	Տոկոսային ծախսեր ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված արժեթղթերի դիմաց		
5)	Այլ տոկոսային ծախսեր		
6)	Ընդամենը	462	-
3	Զուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	(462)	-

Ծանոթագրություն 6. Զուտ եկամուտ առնտրային գործառնություններից

	Այլ գործառնական եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առևտրական նպատակներով պահպող ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքությունը գործառնությունների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքությունը գործառնությունների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
3)	Ընդամենը	0	0
2	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ	272	-
2)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ	-	-
3)	Ընդամենը	272	-
3	Արտաքինային գործառնություններից զուտ եկամուտներ		
1)	Արտաքինային առ ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ		
2)	Արտաքինային վերագնահատումից ստացված զուտ եկամուտ		
3)	Ընդամենը	-	-
4)	Ընդամենը զուտ եկամուտ առնտրային գործառնություններից	272	-

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ծախսեր հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	13,074	-
2	Ծախսեր սոցիալական ապահովության վճարների գծով	-	-
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	59	-
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	5	-
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	1,500	-
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր	8	-
7	Առողջի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	-	-
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	413	-
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	-	-
10	Տրանսպորտային ծախսեր	-	-
11	Այլ վարչական ծախսեր	1,169	-
12	Ընդամենը	16,227	-

Ընկերության աշխատակիցների միջին թվաքանակը 6 է:

Մեկ աշխատողին բաժին ընկնող ամսական աշխատավարձը 348,466 դրամ է:

Ծանոթագրություն 10. Այլ գործառնական ծախսեր՝ ծանոթագրության տարրերն են՝

	Այլ գործառնական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հասարակական կապերի գծով ծախսեր	-	
2	Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	25	
3	Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	77	
4	Այլ ծախսեր	3	
5	Ընդամենը	106	

Ծանոթագրություն 12. Շահութահարկի գծով ծախս

	Շահութահարկի գծով ծախս	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հարկի գծով ծախս	(2,726)	-
2	Տվյալ ժամանակաշրջանում ճանաչված՝ նախորդ ժամանակաշրջանների ընթացիկ հարկի ձգրությունները	-	-
3	Հետաձգված հարկի գծով ծախս	48	
4	Ընդամենը	(2,678)	-

12.1 Գործող օրենսդրության համաձայն կիրառվող շահութահարկի դրույքաշափը

2022 և 2023 թվականների համար ՀՀ հարկային օրենսգրքով սահմանված շահութահարկի դրույքաշափը 18% է:

12.2 Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

		Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի դրությամբ	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Սեփական կապիտալում ճանաչված	Մնացորդը հաշվեուում ժամանակաշրջանի դրությամբ
1	Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝	-	2,891	-	2,891
1)	Շահույրի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրականացնելու համար արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-	-
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-	-
3)	Հիմնական միջոցների գծով	-	-	-	-
4)	Այլ ակտիվների գծով	-	-	-	-
5)	Ստեղծված պահուատների գծով	-	165	-	165
6)	Այլ պարտավորությունների գծով	-	2,726	-	2,726
2	Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝	-	-	1,461	1,461
1)	Շահույրի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրականացնելու համար արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-	-
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	297	297
3)	Հիմնական միջոցների գծով	-	-	-	-
4)	Այլ ակտիվների գծով	-	-	-	-
5)	Այլ պարտավորությունների գծով	-	-	1,164	1,164
3	Զուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություններ	-	2,891	(1,461)	1,431

Ծանոթագրություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույր

	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույր	Նաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Նաշվետու ժամանակաշրջանի գուտ շահույր հարկումից հետո	(12,194)	-
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()	()
3	Սովորական բաժնետոմսերի	(12,194)	-
3	Անփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի գուտ շահույր (վնաս)	()	()
4	Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գոնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը	100	-
5	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույր	(122)	-
6	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նուրացված շահույր	(122)	-

Ծանոթագրություն 14 Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում

14.1 Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ եւ մնացորդներ Կենտրոնական բանկում

	Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում	Նաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր	-	-
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ Կենտրոնական բանկում	-	-
3	Դեպոնացված միջոցներ Կենտրոնական բանկում	-	-
4	Նաշվեգրված տոկոսներ	-	-
5	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում	-	-

14.2 Դրամական միջոցներ Եւ դրանց համարժեքներ, որոնք ներառվում են դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունում

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
Դրամական միջոցների մևացորդը ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-
Դրամական միջոցների մևացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	2,345	-

Ծանոթագրություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Ընթացիկ հաշիվներ		
1) Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	2,345	-
2) Այլ բանկերում	-	-
3) Դեպնացված հաշիվներ բանկերում	-	-
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	-	-
5) Ընդամենը	2,345	-
2 Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ	-	-
3 Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավ որ կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	-	-
4 Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	2,345	-

Ծանոթագրություն 18. Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Պետական արժեթղթեր		
1) Հայաստանի Հանրապետության պետական պարտատոմսեր գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	38,519	-
2) ԲԲԲ- /Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	38,519	-
3) ԲԲ+/Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, վարկանիշ շունեցող երկրների պետական արժեթղթեր գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	-	-
4) Ընդամենը պետական արժեթղթեր	38,519	-
5 Ընդամենը վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	38,519	-

Սանդղագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցներ

	Հողվածի անվանումը	Շենքեր	Համակարգիներ և կայի միջոցներ	Փոխադրամիջոցներ	Այլ հիմնական միջոցներ	Հիմնական միջոցների գծով կապիտալ	Վարձակած հիմնական միջոցների գծով	Ըստամենը
1	Ակտիվներ							
2	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում							-
3	Ավելացում							-
4	Օտարում							-
5	Արժեցում							-
6	Վերագնահատում							-
7	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-	-
8	Ավելացում		200		60			260
9	Օտարում							-
10	Վերագնահատում							-
11	Արժեցում							-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում							-
13	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	200	-	60	-	-	260
14	Կոտակված մաշվածություն							-
15	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում							-
16	Ավելացում							-
17	Օտարում							-
18	Արժեցում							-
19	Վերագնահատում							-
20	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-	-
21	Ավելացում		22		3			25
22	Օտարում							-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում							-
24	Արժեցում							-
25	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	22	-	3	-	-	25
26	Զուտ հաշվեկշռային արժեք							-
27	հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	178	-	57	-	-	235
28	նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-	-

Ոչ նյութական ակտիվներ

		Համակարգային ծրագրեր	Լիցենզիաներ և վատահագրեր	Հեղինակային իրավունքներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գծով կապիտալ ներդրումներ	Ըստամենը
1	Ակտիվներ						
2	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-	-
3	Ավելացում						-
4	Օտարում						-
5	Արժեցում						-
6	Վերագնահատում						-
7	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-
8	Ավելացում				2,778		2,778
9	Օտարում						-
10	Վերագնահատում						-
11	Արժեցում						-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում						-
13	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	2,778	-	2,778
14	Կոտակված մաշվածություն						-
15	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-	-
16	Ավելացում	-	-	-	-	-	-
17	Օտարում	()	()	()	()	()	-
18	Արժեցում	-	-	-	-	-	-
19	Վերագնահատում						-
20	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-
21	Ավելացում				77		77
22	Օտարում	()	()	()	()	()	-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24	Արժեցում	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	77	-	77
26	Զուտ հաշվեկշռային արժեք						-
27	հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	2,701	-	2,701
28	նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-

Ծանոթագրություն 22. Այլ ակտիվներ

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	30	-
2	Դեբիտորական պարտքեր մատակարարների գծով	-	-
3	Կանխավճարներ աշխատակիցներին	-	-
4	Կանխավճարներ մատակարարներին	-	-
5	Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	-	-
6	Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ	-	-
7	Ընդամենը	30	-
8	Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	()	()
9	Ընդամենը	30	-
10	Այլ ակտիվներ	-	-
11	Պահեստ	-	-
12	Բոնագանձված գրավ և վաճառքի համար պահելող ակտիվներ	-	-
13	Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր	30	-
14	Հեռավորման ածանցյալ գործիքներ	-	-
15	Այլ ակտիվներ	-	-
16	Ընդամենը այլ ակտիվներ	60	-

Ծանոթագրություն 28. Այլ պարտավորություններ

	Այլ պարտավորություններ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով շահութահարկի գծով ավելացված արժեքի հարկի գծով այլ հարկերի ու տուրքերի գծով սոցիալական ապահովագրության վճարումների գծով	580	-
2	Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	-	-
3	Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	670	-
4	Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով	-	-
5	Այլ պարտավորություններ	-	-
6	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	1,250	-

Ծանոթագրություն 28. Այլ պարտավորություններ

	<u>Այլ պարտավորություններ</u>	<u>Հաշվետու ժամանակաշրջան</u>	<u>Նախորդ ժամանակաշրջան</u>
1	Կրեղիստորական պարտքեր բյուջեի գծով շահութահարկի գծով ավելացված արժեքի հարկի գծով այլ հարկերի ու տուրքերի գծով սոցիալական ապահովագրության վճարումների գծով	580	-
2	Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	-	-
3	Կրեղիստորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	670	-
4	Կրեղիստորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով	-	-
5	Այլ պարտավորություններ	-	-
6	Մնացորդ ժամանակաշրջանի վերջում	1,250	-

Ծանոթագրություն 29. Կանոնադրական կապիտալ

29.1 Ներդրումային ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական (բաժնեհավաք) կապիտալի չափը

ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ գրանցված եւ ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական կապիտալը կազմում է 40 մլն. դրամ:

29.2 Ներդրումային ընկերության թողարկած տեղաբաշխած սովորական բաժնետոմսերի բանակը, անվանական առժեք

Ըստերության թողարկած եւ տեղաբաշխված սովորական բաժնետոմսերի քանակը 100 հատ է, յուրաքանչյուր 400,000 ՀՀ դրամ անվանական առժեռով:

29.3 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ Ներդրումային ընկերության նշանակալից մասնակիցների մէրաբերյալ տեղեկություններ

Նշանակալից մասնակցի անունը, ազգանունը/ անվանումը	Ներդրումային ընկերությունում ննեցած մասնակցության ժամկետը	Ներդրումային ընկերությունում ննեցած մասնակցության ժամկետը	Մասնակցի գործունեության տեսակը (իրավաբանական անձանց համար)
Լուսան Ահարոն	24,000	60%	
Ֆիլո ՍՊԸ	16,000	40%	SS

Ծանոթագրություն 30. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր

Որպես սեփական կապիտալի այլ տարր Ընկերությունը արտացոլելի է Մասնակցից ստացած 0 տոկոսով փոխառության սկզբնական ճանաչման պահին իրական արժեքի և փոխառության արժեքի միջև տարբերությունը՝ օգուտը: Սկզբնական ճանաչման պահին հաշվառվել է նաև հետաձգված հարկային պարտավորություն: /Տես ծանոթագրություն 12-ը/

Ծանոթագրություն 31. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

31.1 Ներկայացվող հաշվետվությունների առումով ովքեր են համարվում ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմեր

Հաշվետվությունների հերկայացման առումով Ընկերության հետ փոխկապակցված են համարումնշանակալից մասնակիցները:

31.2 Տեղեկություններ Ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերի հետ այն գործարքների վերաբերյալ, որոնք իրականացվել են շուկայում գործող պայմաններից տոկոսադրույթներից տարրեր պայմաններով, իսկ և ման գործարքների բացակայության դեպքում Ներկայացվում է դեկավարության հավաստիացումը, որ Ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերի հետ գործարքներն իրականացվել են շուկայում գործող պայմաններին, տոկոսադրույթներին համապատասխան

Ընկերությունը հաշվետու եռամսյակում մասնակցից ստացել է անտոկոս փոխառություն:

31.3 Ընկերության տրված ընդհանուր վարձատրությունը դեկավար անձնակազմին եւ Ընկերության մասնակցից ստացած փոխառության մասցորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջով

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
Ստացած փոխառություն մասնակցից	16,000	-
Դեկավար անձնակազմի ընդհանուր վարձատրություն	7,760	-

Ծանոթագրություն 32. Ֆինանսական ռիսկերի վերաբերյալ նվազագույն բացահայտումներ

Ընկերության գործունեությունը առնչվում է հետևյալ ֆինանսական ռիսկերի հետ՝

- ա) Վարկային ռիսկ
- բ) Շուկայական ռիսկ

ՀՀ կենտրոնական բանկի կողմից սահմանված են Ներդրումային ընկերությունների համար հիմնական տնտեսական նորմատիվներ, դրանց սահմանաշահերը, հաշվարկման կարգն ու հաշվարկում մասնակցով տարրերի կազմը՝ կախված իրենց գործունեության շրանակից: Ընկերության գործունեությանը վերաբերում են հետևյալ տնտեսական նորմատիվները՝

1. Կանոնադրական կապիտալի նվազագույն չափ՝ 1 մլn. ՀՀ դրամ,
2. ընդհանուր կապիտալի նվազագույն չափ՝ 20 մլn. ՀՀ դրամ,
3. ընդհանուր կապիտալի և ռիսկով կշռված ակտիվների գումարների միջև սահմանված հարաբերություն (կապիտալի համարժեքության նորմատիվ)՝ 12%:

Ընկերությունը յուրաքանչյուր ամսվա միջին օրական հաշվարկով հաշվառում է կանոնադրական կապիտալի և ընդհանուր կապիտալի նվազագույն չափերը և կապիտալի համարժեքության նորմատիվը:

Կապիտալի համարժեքության նորմատիվը՝ Ն1 նորմատիվը = Ընդհանուր կապիտալ / Ռիսկով կշռված ակտիվները

Ընդհանուր կապիտալը հիմնական և լրացուցիչ կապիտալների հանրագումար է:

Հիմնական կապիտալը իրենից ներկայացնում է կանոնադրական կապիտալի, չբաշխված շահույթի ու գլխավոր պահուստի հանրագումարի և հիմնական կապիտալի նվազեցվող տարրերի տարրերություն:

Լրացուցիչ կապիտալը իր մեջ ներառում է ներդրումային ընկերության սեփականությունը հանդիսացող և ներդրումային ծառայությունների մատուցման համար օգտագործվող նյութական ակտիվների վերաբնահատումների աճը, արտերկրյա գործունեության վերահաշվարկից փոխարժեքային հարբերությունը և այլ համապարփակ եկամտի տարրերը: Ընդ որում, լրացուցիչ կապիտալի մեծությունը ընդհանուր կապիտալի հաշվարկում մասնակցում է հիմնական կապիտալի մեծությունից 50 տոկոսը չգերազանցող գումարի չափով:

Ռիսկով կշռված ակտիվները = Վարկային ռիսկ + 25/3(Շուկայական ռիսկ + Գործառնական ռիսկ)

Վարկային ռիսկը ֆինանսական գործիքի (ակտիվների) գործարքի կողմ հանդիսացող անձից մասնակի կամ ամբողջությամբ, ուշացումով իր պարտականությունների չկատարելն է, որի արդյունքում Ընկերությունը կարող է կրել ֆինանսական կորուստներ:

Վարկային ռիսկը ամսվա բոլոր օրերի համար հաշվառվող Ակտիվների (բացառությամբ այն ակտիվների, որոնց նվազեցվում են հիմնական կապիտալից) և դրանց համար ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված ռիսկի կշիռների արտադրյալների հանրագումարն է:

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերության վարկային ռիսկի մակարդակը կազմել է 3,518 հազար ՀՀ դրամ:

Վարկային ռիսկի վերլուծություն

Հաշվետու ժամանակաշրջան

	Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	Անկախ պետությունների համագործակցության (այսուհետ՝ ԱՊՀ) երկրներ	Տնտեսական համագործակցության և զարգացման կազմակերպության (այսուհետ՝ ՏՀԶԿ) երկրներ	Ոչ ՏՀԶԿ երկրներ	Ըստամենք
1	Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում	-	-	-	-	-
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	2,345	-	-	-	2,345
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	-	-	-	-	-
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ	-	-	-	-	-
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	38,519	-	-	-	38,519
6)	Մինչև մարման ժամկետը պահպան ներդրումներ	-	-	-	-	-
7)	Այլ ակտիվներ	60	-	-	-	60
8)	Ընդամենք ակտիվներ	40,924	-	-	-	40,924
2	Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	-	-	-	-	-
3)	Ընդամենք պարտավորություններ	-	-	-	-	-
3	Զուտ դիրք	40,924	-	-	-	40,924

Նախորդ ժամանակաշրջան

	Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	ԱՊՀ երկրներ	ՏՀԶԿ երկրներ	Ոչ ՏՀԶԿ երկրներ	Ըստամենք
1	Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում	-	-	-	-	-
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաշափող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	-	-	-	-	-
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ	-	-	-	-	-
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	-	-	-	-	-
6)	Մինչև մարման ժամկետը պահպան ներդրումներ	-	-	-	-	-
7)	Այլ ակտիվներ	-	-	-	-	-
8)	Ընդամենք ակտիվներ	-	-	-	-	-
2	Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	-	-	-	-	-
3)	Ընդամենք պարտավորություններ	-	-	-	-	-
3	Զուտ դիրք	-	-	-	-	-

Շուկայական ռիսկ:

Ծովայսեն օփակը հավանականություն է, որ շուկայական անբարենպաստ տառանումների, մասնավորապես՝ արտարժույթի փոխարժեքի, տոկոսադրույթների և ներդրումների եկանատերության տառանումների, արդյունքում Ընկերությունը կարող կլինի ֆինանսավան վասներ:

ତୁ କ୍ଷାମାକ୍ଷାନ ନିଃଶଳ୍ପ ଅରୁଣାରଥମୀର୍ଜି ନିଃଶଳ୍ପ, ଟପିକ୍ ସାହରାର୍ଯ୍ୟର୍ଜି ନିଃଶଳ୍ପ ଓ ରାମବାହ୍ୟନ ନିଃଶଳ୍ପ ଆରଚ୍ଛନ୍ତରେ କରି ଦ୍ୱାରା ନିଃଶଳ୍ପ ହୁଏନାଫରମାର୍ବ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ମହିଳାଙ୍କ ନିଃଶଳ୍ପ ପାଇଲାମାର୍ବ

Տոկոսադրութի ռիսկ:

Տոկոսադրությունից պահպան հաշվառման է որպես տոկոսադրությունից համարվող ժամկետի ընթացքում ամսվա միջնին օրական հաշվարկով:

Տօնվասարպությի հատուկ և ըստիհանուր ռիսկերը հաշարվում են շահույթ/վնասով վերացափող իրավակն արժեքով հաշվառվող և իրավակն արժեքով՝ այլ համապարփակ իդեալական արդյունքով չափվող, ինչպես նաև փոփոխվող տոկոսադրույթը պահպանված արժեքով հաշվառվող պարարային արժեքորենի նկատմամբ: Ըստ որում, պարտարային արժեքորենը լիբրերի հաշվառվում ըստգրկվում են ընթացիկ շուրջապես:

Ստորև ներկայացնում ենք Ընկերությունը հաջուկող ժամանակաշրջանի վերջի դրույթը՝ բոլոր գործությունների վերաբերյալ:

Հայվետու ժամանակաշրջան

- հիմնութեային պարտասումներ											
- այլ պարտասումներ											
- ստորադաս փոխառություններ											
4) Ներգրած այլ միջնորդեր		0		0		0		9,535		0	
5) Ընամենք	-	-	0	0	0	0	0	9,535	0	0	0
3) Զուտ դիրք	2,295	50	-	-	38,519	-	-	(9,535)	-	-	-

Նախորդ Ժամանակաշրջան

Գնային ռիսկ

Գնային ռիսկը հավանականություն է, որ ֆինանսական գործիքի շուկայական գնի փոփոխության արդյունքում Ընկերությունը կարող է կրել վնասներ:

Ծանոթագրություն 33. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն

Ընկերության կանոնադրական կապիտալի նվազագույն չափը սահմանված է 1 մլն. ՀՀ դրամ, իսկ ընդհանուր կապիտալի նվազագույն չափը՝ 20 մլն. դրամ:

Ընդհանուր կապիտալի և ռիսկով կշռված ակտիվների գումարների միջև նվազագույն հարաբերությունը սահմանված է 12%:

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում կատարել է կապիտալի մակարդակի համար սահմանված ներքին և նորմատիվային պահանջները:

2023 թվականի համար հաշվեկշռային և ընդհանուր կապիտալի հաշվարկ

Այլառ	Հիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն	Լրացնցից կապիտալ	Ընդամենը կապիտալ	Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար անհրաժեշտ հիմնական կապիտալից առանձնահատու	Նորմատիվային հաշվարկի համար մասնակցող շիմնական կապիտալ	ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված սեփական կապիտալի նվազագույն մասնակցող շիմնական կապիտալ	Համարժեքության նորմատիվային մեծությունը
Հունվար	-		-	-	-	-	-
Փետրվար	-		-	-	-	-	-
Մարտ	-		-	-	-	-	-
Ապրիլ	-		-	-	-	-	-
Մայիս	-		-	-	-	-	-
Հունիս	-		-	-	-	-	-
Հուլիս	39,855	-	39,855	-	39,855	20,000	373%
Օգոստոս	38,231	183	38,414	-	38,414	20,000	269%
Սեպտեմբեր	35,347	685	36,032	-	36,032	20,000	241%
Հոկտեմբեր	33,704	1,064	34,768	-	34,768	20,000	239%
Նոյեմբեր	30,923	1,354	32,276	-	32,276	20,000	234%
Դեկտեմբեր	27,318	1,574	28,892	-	28,892	20,000	273%

Ծանոթագրություն 34. Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեք

Ֆինանսական գործիքների իրական արժեքը հիմնված է հաշվետու ամսաթվի դրությամբ նրանց շուկայական գնանշման վրա, առանց նվազեցնելու գործարքի հետ կապված ծախսումները:

Եթե կիրառվում է գեղշված դրամական հոսքերի մերժում, գնահատված ապագա դրամական հոսքերը հիմնված էն դեկավարության լավագույն գնահատականների հիման վրա, և գեղշման դրույքը նմանատիպ պայմաններով գործիքի տոկոսադրույքն է հաշվետու ամսաթվի դրությամբ:

«ՖԻԴՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ

ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ԴԵԿՎԱՎՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅՏԱՐԱՐՈՒԹՅՈՒՆԸ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

Սույնով հավաստիացնում ենք, որ «ՖԻԴՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ Ընկերության ֆինանսական հաշվետվությունները համապատասխանում են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին և հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող այլ ակտերին:

Սույնով հայտարարում ենք, որ պատասխանատվություն ենք կրում.

1. Ընկերության ֆինանսական վիճակը (բոլոր եական առումներով) արժանահավատորեն արտացոլող ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և հաստատման համար, մասնավորապես՝
 - հաշվապահական հաշվառման բաղաքականության ընտրության, հաստատման և դրա հետևողականորեն կիրառման համար,
 - հիմնավորված գնահատումներ, հաշվարկներ կատարելու համար,
 - ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների շեղումների դեպքում՝ ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներից շեղումների դեպքում՝ ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններում այդ շեղումների բացահայտման համար,
 - հաշվապահական հաշիվների գրանցումների ճշգրիտ վարման համար,
 - ֆինանսական հաշվետվությունները ընկերության գործունեության անընդհատության հիման վրա պատրաստելու համար:
2. «ՖԻԴՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ Ընկերության ֆինանսական վիճակի վերաբերյալ ժամանակին և բավարար ճշտությամբ տեղեկատվություն ապահովող, Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին համապատասխանող հաշվապահական հաշվառման գործուն համակարգի ներդրման վերաբերյալ:
3. «ՖԻԴՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ Ընկերության ակտիվների պահպանության, ինարդախությունների և անճշտությունների բացահայտման ու կանխման ուղղությամբ՝ իր իրավասությունների սահմաններում, միջոցներ ձեռնարկելու վերաբերյալ:



Օպոտադիր գործեն՝

M. Ժողովական

Վիարու Անունական

Զարուհի Ասատրյան

15.01.2024