

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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

Արթուր Ջավադյան

2011 թվականի դեկտեմբերի 22

Հավելված 9

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

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար

Կաչե Գաբրիելյան

2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ՄԻՋԱՆԿՑԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին (ձև 6)
«31» դեկտեմբերի 2023թ.
«Ֆիդո Ինվեսթ» ՓԲԸ, ք. Երևան, Մայրաք-Նովյա 3, տարածք 4/1
(ներդրումային բեկեթային անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

ԱՆՎԱՐՈՒՄԸ	Ընթացիկ միջանկյալ ժամանակաշրջան	Ընթացիկ ֆինանսական տարվա սկզբից մինչև հաշվետու ամսաթիվն ընկած ժամանակաշրջան (աճողական)	Նախորդող ֆինանսական տարվա համադրելի ընթացիկ միջանկյալ ժամանակաշրջան	Նախորդ ֆինանսական տարվա սկզբից մինչև համադրելի հաշվետու ամսաթիվն 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 տեսքով եկամուտներ	-	-	-
5	Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	-	-	-
6	Ստացված գուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	-	-	-
7	Եկամուտ շահութաբաժիններից	-	-	-
8	Զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	272	272	-
9	Այլ գործառնական եկամուտներ	-	-	-
10	Գործառնական եկամուտներ	4	(190)	-
11	Զուտ մասնաճանաչներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներին	-	-	-
12	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	9,299	16,227	-
13	Այլ գործառնական ծախսեր	71	106	-
14	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գուտ շահույթ (վնաս)	-	-	-
15	Շահույթը (վնասը) մինչև հարկումը	(9,366)	(16,522)	-
16	Շահութահարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)	(1,544)	(2,678)	-
17	Ժամանակաշրջանի շահույթ	(7,822)	(13,845)	-
18	Այդ թվում՝	-	-	-
19	Մայր կազմակերպության բաժնեմաս	-	-	-
20	Չվերահսկվող բաժնեմաս	-	-	-
21	Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք	792	1,650	-
22	Փոխարժեքային տարբերություններ արտերկրյա գործառնությունների վերահսկվածից	-	-	-
23	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների վերագնահատումներ	792	1,650	-
24	Դրամական հոսքերի հեջավորում	-	-	-
25	Ոչ ընթացիկ ակտիվների վերագնահատումներից օգուտներ	-	-	-
26	Այլ համապարփակ եկամուտի գծով շահութահարկ	-	-	-
27	Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք հարկումից հետո	792	1,650	-
28	Համապարփակ ֆինանսական արդյունք	(7,030)	(12,194)	-
29	Այդ թվում՝	-	-	-
30	Մայր կազմակերպության բաժնեմաս	-	-	-
31	Չվերահսկվող բաժնեմաս	-	-	-
32	Մեկ բաժնետոմսի բաժին ընկած շահույթի շահույթ	(70)	(122)	-
33	Մեկ բաժնետոմսի բաժին ընկած շահույթի շահույթ	(70)	(122)	-

Հավանական վավաստագրման ամսաթիվ՝ 15.01.2024

Գործադիր տնօրեն՝ Ահարոն Լևոնյան

Գլխավոր հաշվապահ՝ Չարուհի Ասատրյան



(Handwritten signatures)

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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ՝

----- Արթուր Ջավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

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

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար՝

----- Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ՄԻՋԱՆԿՑԱԼ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ (ձև 7)

Ֆինանսական վիճակի մասին
«31» դեկտեմբերի 2023թ.

"Ֆիդո Ինվեսթ" ՓԲԸ, ք. Երևան, Սայաթ-Նովա 3, տարածք 4/1
(ներդրումային ընկերության անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

	ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Ընթացիկ միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ	Նախորդող ֆինանսական տարվա վերջի դրությամբ (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 վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	-	-
1.4	Պահանջներ հաճախորդների նկատմամբ	-	-
1.5	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	38,519	-
1.6	Մինչև մարման ժամկետը պահվող 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 վերաչափվող 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	Վերազնահատման պահուստներ	1,650	-
3.4	Զբաղիված 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 նստիքային	45,290	-

Հաշվետվության վավերացման ամսաթիվը՝ 15.01.2024



Գործադիր տնօրեն՝  Արտուր Լևոնյան

Գլխավոր հաշվապահ  Չարուհի Ասատրյան

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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

----- Արթուր Ջավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

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

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար

----- Վահե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ՄԻՋԱՆԿՑԱԼ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

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

«Ճիրո Բնվաթ» ՓԲԸ, ք. Երևան, Մալաթ-Նովա 3, տարածք 4/1
(ներդրումային ընկերության անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

Մեփական կապիտալի տարրերի անվանումը	Կանոնադրական կապիտալ			Էմիսիոն եկամուտ / վնաս	Փոխարժեքային տարբերություններ արտերկրյա գործառնությունների վերահսկող արկից	Վաճառքի համարի մուտքի ֆինանսական ակտիվներ վերագնահատումներ	Դրամական հոսքերի հեջավորում	Ոչ ընթացիկ ակտիվների վերագնահատումներ ից օգուտներ	Ծրագրված շահույթ/վնաս	Միջանկյալ շահույթ/աժիաներ	Մեփական կապիտալի այլ տարրեր	Ընդամենը	Զվերահսկվող բաժնեմաս	Ընդամենը կապիտալ	
	Կանոնադրական կապիտալ	Հետ գնված կապիտալ	Զուտ գումարք												
Հորիզոններ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Նախորդ ֆինանսական տարվա համադրելի միջանկյալ ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (I տարրական)															
1. Մնացորդ նախորդ ֆինանսական տարվա սկզբում առ 01 հունվարի ----- թ. (ստուգված/չստուգված)															
2. Վերահաշվարկված մնացորդ															
3. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետուների (բաժնեմասերի) գծով, այդ թվում՝															
4. Համապարփակ եկամուտ															
5. Ետադրարժիներ															
6. Մեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (նվազեցում), այդ թվում՝															
7. Ներքին շարժեր, այդ թվում՝															
8. Մնացորդ նախորդ ֆինանսական տարվա համադրելի միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջում առ ----- թ. (ստուգված/չստուգված)															
Ընթացիկ տարվա միջանկյալ ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (II տարրական)															
9. Մնացորդ ֆինանսական տարվա սկզբում առ 01 հունվարի 2023թ. (ստուգված/չստուգված)															
10. Վերահաշվարկված մնացորդ															
11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետուների (բաժնեմասերի) գծով, այդ թվում՝	40,000	-	40,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	40,000
11.1. Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում և կանոնադրական կապիտալի այլ աճ	40,000	-	40,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000	-	40,000
12. Այլ համապարփակ եկամուտ	-	-	-	-	-	-	1,650	-	-	(13,845)	-	-	(12,194)	-	(12,194)
13. Ետադրարժիներ															
14. Մեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (նվազեցում), այդ թվում՝															
15. Ներքին շարժեր, այդ թվում՝												5,680	5,680	-	5,680
15.5. Մեփական կապիտալի այլ տարրերի ներքին շարժեր												5,680	5,680	-	5,680
16. Մնացորդ միջանկյալ ժամանակաշրջանի վերջում առ 30.09.2023թ.	40,000	-	40,000	-	-	-	1,650	-	-	(13,845)	-	5,680	33,486	-	33,486

Հաշվառողական վավերացման ամսաթիվ՝ 15.01.2024

Գործադիր տնօրեն՝ *Ս. Մանուկյան* Սևարտն Լևոնյան

Գլխավոր հաշվապահ՝ *Զ. Բաբայան* Չարուհի Ասատրյան



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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

----- Արթուր Ջավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

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

Հայաստանի Հանրապետության
ֆինանսների նախարար

----- Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

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

(հազար դրամ)

ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Ծանոթագրություն	Նախորդ ժամանակաշրջան	Հաշվետու ժամանակաշրջան
1. Դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից		x	x
<i>Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր՝ մինչև գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխությունը</i>		-	(14,073)
Ստացված տոկոսներ		-	-
Վճարված տոկոսներ		-	-
Ստացված կոմիսիոն գումարներ		-	-
Վճարված կոմիսիոն գումարներ		-	(6)
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս)		-	-
Արտարժույթի առք ու վաճառքի գործառնություններից օգուտ (վնաս)		-	(5)
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ		-	(8,745)
Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսեր		-	(5,318)
<i>Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից</i>		-	-
Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում)		-	-
այդ թվում՝ Փոխատվությունների նվազում (ավելացում)		-	-
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող 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)		-	-

այդ թվում՝ հաճախորդների նկատմամբ պարտավորությունների ավելացում (նվազում)		-	-
այլ գործառնական պարտավորությունների նվազում (ավելացում)		-	-
Ջուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը		-	(14,073)
Վճարված շահութահարկ			-
Ջուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից		-	(14,073)
2. Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		x	x
Մինչև մարման ժամկետը պահվող 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)
Ջուտ 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 թողարկված արժեթղթերի ավելացում (նվազում)		-	-
Բաժնետերերի ներդրումները կանոնադրական կապիտալում		-	40,000
Ֆինանսական վարձակալության գծով վճարվելիք գումարների ավելացում (նվազում)		-	-
Դրամական միջոցների զուտ հոսքեր այլ ֆինանսական գործունեությունից		-	-
Ջուտ դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից		-	56,000
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա		-	0
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ՝ աճ (նվազում)		-	2,345
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում		-	-
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի վերջում		-	2,345

Հաշվետվության վավերացման ամսաթիվը՝
15.01.2024



Գործադիր տնօրեն՝

M. Dimal

Ահարոն Լևոնյան

Գլխ. հաշվապահ

S. Khachatryan

Զարուհի Ասատրյա

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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ՝

----- Արթուր Զավադյան
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 Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ ՈՒ Թ Յ ՈՒ Ն

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵՎ 5)

Ծանոթագրություն 1. Իրավական դաշտ և կորպորատիվ կառավարում

«ՖԻՂՈ ԻՆՎԵՍՏ» 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 ներկայացուցչություններ և մասնաճյուղեր չունի և չի հանդիսանում որևէ խմբի անդամ:

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

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 Լևոնյանն է:

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

Ընկերության բաժնետերերն են՝

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

Ընկերության նշանակալից մասնակիցներն են Ահարոն Լևոնյանն ու Ֆիդո ՍՊԸ:

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

Ընկերության արտաքին աուդիտին իրականացնող անձի վճարման չափը պետք է հաստատվի ժողովի կողմից:

Ծանոթագրություն 2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը

2.1 Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը և ներկայացումը

Ընկերությունում հաշվապահական հաշվառումը վարվում է և ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվում են համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների Միջազգային ստանդարտների (այսուհետ՝ ՖՀՄՍ), Ընկերության ժողովի կողմից հաստատված «Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության» և հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող 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 արդյունքների մասին հաշվետվություն,
- 2 Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն,
- 3 Սեփական կապիտալում 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 հաշվառումը վարելու և ֆինանսական հաշվետվություններ կազմելու համար կիրառում է անընդհատության, արժանահավատության, հաշվեգրման, հասկանալիության, էականության և միասնականության, համարդրելիության, սահմանազատման և հետևողականության սկզբունքները:

Ֆինանսական հաշվետվություններում համանման էական հոդվածները ներկայացված են առանձին:

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

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

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

2.2 Եկամուտների ու ծախսերի ճանաչումը

Ժամանակաշրջանի եկամուտների և ծախսերի բոլոր հոդվածները ճանաչվում են հաշվեգրման սկզբունքով տվյալ ժամականաշրջանի շահույթում կամ վնասում, եթե այլ բան չի պահանջվում ՖՀՄՍ-ով:

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

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

2.3 Արտարժույթային գործառնությունների հաշվառումը

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

Արտարժույթով իրականացվող գործարքները փոխարկվում են գործառնական արժույթի՝ համապատասխան արտարժույթի համար գործարքի օրվա դրությամբ բորսայի փակման փոխարժեքով, դրա բացակայության դեպքում՝ ՀՀ ԿԲ հայտարարած միջին փոխարժեքով: Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ արտարժույթով արտահայտված դրամային ակտիվները և պարտավորությունները փոխարկվում են գործառնական արժույթի այդ օրվա դրությամբ սահմանված փոխարժեքով: Արտարժույթով արտահայտված ոչ դրամային ակտիվները և պարտավորությունները, որոնք չափվում են իրական արժեքով, վերահաշվարկվում են գործառնական արժույթի իրական արժեքի որոշման ամսաթվի դրությամբ առկա փոխարժեքով:

Արտարժույթային հոդվածների վերահաշվարկումից (վերագնահատումից) առաջացող փոխարժեքային տարբերությունները ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում՝ որպես զուտ օգուտ (կորուստ) արտարժույթի փոխարժեքային տարբերություններից, բացառությամբ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների, որոնք ճանաչվում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների վերաչափումից առաջացող զուտ օգուտի կամ վնասի տարր:

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 շահութահարկը բաղկացած է ընթացիկ և հետաձգված շահութահարկերից:

Ընթացիկ շահութահարկ գումարը հաշվարկվում է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված պահանջներին համապատասխան՝ եռամսյակի կտրվածքով, իսկ հաշվետու տարվա վերջին այն ճշգրտվում է և հաշվանցվում է շահութահարկի գծով կատարված կանխավճարների հետ, եթե այդպիսիք առկա են:

Հետաձգված հարկեր առաջանում են ակտիվի կամ պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և դրա հարկային բազայի միջև եղած ժամանակավոր տարբերություններից: Ժամանակավոր տարբերությունների հետևանքով առաջացած հետաձգված հարկային պարտավորությունների գծով մասհանումները կատարվում են ամբողջությամբ: Հետաձգված հարկային ակտիվները ճանաչվում են այն չափով, որքանով որ հավանական է տվյալ ակտիվների իրացումը:

Հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները չափվում են հարկերի այն դրույթների օգտագործմամբ, որոնք ակնկալվում է, որ կկիրառվեն 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 հաշվեկշռում ճանաչում է միայն այն դեպքում, երբ նա դառնում է գործարքի պայմանագրային կողմ:

Ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են հետևյալ կատեգորիաների՝

- ա) շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ,
- բ) միևնույն ժամկետը պահվող ներդրումներ,
- գ) փոխառություններ և դեբիտորական պարտքեր,
- 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 գումարվում (կամ հանվում) են գործարքի հետ կապված ծախսումները, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության ձեռքբերմանը կամ թողարկմանը: Գործարքի գծով ծախսերը, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների կամ ֆինանսական պարտավորությունների ձեռքբերմանը, անմիջապես ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում:

Սկզբնական ճանաչումից հետո ֆինանսական ակտիվները, ներառյալ ածանցյալ գործիքները, չափվում են իրենց իրական արժեքով, բացառությամբ փոխառությունների ու դեբիտորական պարտքերի և մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումների, որոնք չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը: Բացառություն են կազմում նաև բաժնային գործիքների մեջ ներդրումները, որոնք գործող շուկայում չունեն գնանշված շուկայական գին, և որոնց իրական արժեքը չի կարող արժանահավաստորեն չափվել, ինչպես նաև այնպիսի ածանցյալ գործիքներ, որոնք կապված են դրանց հետ և պետք է մարվեն այդպիսի չգնանշվող բաժնային գործիքների մատակարարման միջոցով, որոնք չափվում են սկզբնական արժեքով:

Ֆինանսական ակտիվի սկզբնական ճանաչման պահին ներդրումային ընկերությունն իրավունք ունի իր հայեցողությամբ դասակարգել ակտիվը որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող (առանց հետագա վերադասակարգման իրավունքի) միայն այն դեպքում, երբ նման դասակարգումը թույլ կտա վերացնել կամ էականորեն նվազեցնել չափման և ճանաչման համար կիրառվող մոտեցումների անհետևողականությունը (հաշվառման անհամապատասխանությունը):

Ֆինանսական պարտավորությունը (կամ դրա մի մասը) դադարում է ներկայացվել Ընկերության հաշվեկշռում այն և միայն այն դեպքում, երբ այն մարվում է, մասնավորապես, երբ պայմանագրում նշված պարտավորությունը կատարվում է կամ չեղյալ է համարվում կամ ուժը կորցնում է:

Մարված կամ այլ կողմին փոխանցած ֆինանսական պարտավորության (կամ դրա մի մասի) հաշվեկշռային արժեքի և վճարված հատուցման միջև տարբերությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում:

Սկզբնական ճանաչումից հետո հիմնականում բոլոր ֆինանսական պարտավորությունները չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը:

2.6 Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

Ընկերության համար Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ են համարվում 33 Կենտրոնական բանկում և այլ բանկերում բացված հաշիվներում առկա միջոցները:

2.7 Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ

Այն ֆինանսական ակտիվները, որոնք չեն համապատասխանում հետագայում ամորտիզացված արժեքով չափվելու կամ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով իրական արժեքով չափվելու չափանիշներին, սկզբնական ճանաչումից հետո դասակարգվում են որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող:

Սկզբնական ճանաչումից հետո շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող 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 վերաչափվող 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 պահվող ներդրումներ կամ շահույթի և վնասի միջոցով վերաչափվող 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 ձեռքբերմանը:

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 ծուկայական գին, և որոնց շուկայական արժեքը չի կարող արժանահավաստորեն չափվել:

2.9 Տոկոսներ

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

2.10 Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցի միավորը ճանաչվում է հետևյալ պայմանների միաժամանակ բավարարելու դեպքում՝

- ա) հավանական է, որ այդ միավորի հետ կապված ապագա տնտեսական օգուտները կհոսեն դեպի կազմակերպություն, և
- բ) միավորի սկզբնական արժեքը հնարավոր է արժանահավաստորեն չափել:

Հիմնական միջոցները չափվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կորուստները, 33 դրամով: Սկզբնական արժեքը ներառում է ակտիվի ձեռքբերմանը և նպատակային նշանակության համար պատրաստի վիճակի բերելուն ուղղակիորեն վերագրելի ծախսումները:

Հիմնական միջոցի մաշվող գումարը պարբերական հիմունքով բաշխվում է դրա օգտակար ծառայության ընթացքում՝ գծային մեթոդով: Հիմնական միջոցի մաշվող գումարը իրենից ներկայացնում է ակտիվի սկզբնական արժեքի և մնացորդային արժեքի տարբերություն:

Հիմնական միջոցների մաշվածությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում գծային մեթոդով՝ գնահատված օգտակար ծառայությունների ընթացքում, բանի որ դա առավելագույն է արտացոլում ակտիվներում մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտների սպասման ակնկալվող եղանակը:

Հիմնական միջոցների գնահատված օգտակար ծառայությունների ժամկետներն են՝

- Համակարգչային տեխնիկա՝ 1-3 տարի,
- Տնտեսական և գրասենյակային գույք՝ 5-8 տարի
- Այլ հիմնական միջոցներ՝ 8 տարի:

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

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

Հիմնական միջոցը ապաճանաչվում է, երբ այն օտարվում է կամ դրա օգտագործումից այլևս չի ակնկալվում տնտեսական օգուտ:

Հիմնական միջոցի միավորի ապաճանաչումից առաջացող օգուտը կամ վնասը ներառվում է տվյալ ժամանակաշրջանի շահույթում կամ վնասում: Ապաճանաչումից առաջացած օգուտը չի համարվում հասույթ:

Ոչ նյութական ակտիվները չափվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված ամորտիզացիան և կուտակված արժեզրկումից կորուստները:

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

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

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

Ոչ նյութական ակտիվների գնահատված օգտակար ծառայությունների 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 հետաձգվելու շահին հողվածներով, և այդ միջոցները չեն ներառվում ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության մեջ:

2.12 Ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր

Եթե Ընկերությունը ունենա իր կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր, որոնք իրենցից ներկայացնում են ֆինանսական պարտավորություններ, ապա դրանց նկատմամբ կկիրառվի ֆինանսական պարտավորությունների հաշվառման բաղադրանքները:

Ընկերությունը չունի թողարկված պարտքային արժեթղթեր:

2.13 Տարբերակումն 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 կհամարվի հնարավոր ակտիվը կամ պարտավորությունը՝ որպես անցյալ դեպքերի արդյունք, որի գոյությունը հաստատվելու է միայն մեկ կամ ավելի ապագա անորոշ դեպքերի տեղի ունենալով կամ չունենալով, որոնք ամբողջովին չեն վերահսկվում Ընկերության կողմից: Պայմանական ակտիվներն ու պարտավորությունները չեն արտացոլվում Ընկերության հաշվապական հաշվեկշռում:

Ընկերությունը չունի պայմանական ակտիվներ և պարտավորություններ:

2.14 Կապիտալ և էմիսիոն եկամուտ

Ընկերության կանոնադրական կապիտալ 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

Արտարժույթի փոխարժեքային տարբերությունների ճանաչման մոտեցումը հետևյալն է՝ փոխարժեքային տարբերությունները, որոնք առաջանում են դրամային հողվածների մարման արդյունքում, կամ, երբ դրամային հողվածները 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:

2.16 Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների հաշվանցումը

Ֆինանսական ակտիվն ու ֆինանսական պարտավորությունը հաշվանցվում են և ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ներկայացվում է զուտ գումարը այն և միայն այն դեպքում, երբ ընկերությունը.

ա) տվյալ պահին ունի ճանաչված գումարները հաշվանցելու իրավասանորեն ամրագրված իրավունք,

բ) մտադիր է կամ հաշվարկը /մարումը/ իրականացնել զուտ հիմունքով, կամ իրացնել ակտիվն ու մարել պարտավորությունը միաժամանակ:

Երբ ֆինանսական ակտիվի փոխանցումը չի բավարարում ապահանջման չափանիշներին, փոխանցած ակտիվը և համապատասխան պարտավորությունը չեն հաշվանցվում:

2.17 Ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները

Ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումը կատարվում է այն դեպքում, երբ տեղի է ունեցել սկզբնական գնահատականներում փոփոխություն, և վերադասակարգման արդյունքում ֆինանսական հաշվետվությունները կլինեն առավել արժանահավատ:

Ծանոթագրություն 3. Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ

	ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
2	Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր		
1)	Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի	462	-
2)	Տոկոսային ծախսեր ռեպո 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 առևտրային գործառնություններից

	Այլ գործառնական եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առք ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
3)	Ընդամենը	0	0
2	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումներից զուտ եկամուտներ	-	-
1)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների առք ու վաճառքից զուտ եկամուտ	272	-
2)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ	-	-
3)	Ընդամենը	272	-
3	Արտարժույթային գործառնություններից զուտ եկամուտներ		
1)	Արտարժույթի առք ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ		
2)	Արտարժույթի վերագնահատումից ստացված զուտ եկամուտ		
3)	Ընդամենը	-	-
4	Ընդամենը զուտ եկամուտ առևտրային 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	Աուդիտի 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 ճշգրտումները	-	-
3	Հետաձգված հարկի գծով ծախս	48	-
4	Ընդամենը	(2,678)	-

12.1 Գործող օրենսդրության համաձայն կիրառվող շահութահարկի դրույքաչափը

2022 և 2023 թվականների համար 33 հարկային օրենսգրքով սահմանված շահութահարկի դրույքաչափը 18% է:

12.2 Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի դրությամբ	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Սեփական կապիտալում ճանաչված	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի դրությամբ	
1	<i>Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝</i>	-	2,891	-	2,891
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-	-
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով	-	-	-	-
3)	Հիմնական միջոցների գծով	-	-	-	-
4)	Այլ ակտիվների գծով	-	-	-	-
5)	Ստեղծված պահուստների գծով	-	165	-	165
6)	Այլ պարտավորությունների գծով	-	2,726	-	2,726
2	<i>Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝</i>	-	-	1,461	1,461
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական 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	<i>Զուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն</i>	-	2,891	(1,461)	1,431

Ծանոթագրություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ

	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հաշվետու ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ հարկումից հետո	(12,194)	-
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժիններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()	()
3	Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ (վնաս)	(12,194)	-
4	Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը	100	-
5	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	(122)	-
6	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նոսրացված շահույթ	(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	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր	-	-
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ Կենտրոնական բանկում	-	-
3	Դեպոնացված միջոցներ Կենտրոնական բանկում	-	-
4	Հաշվեգրված 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 մնացորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-
Դրամական միջոցների մնացորդ 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) Դեպոնացված 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 հնարավոր 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		
Հայաստանի Հանրապետության պետական պարտատոմսեր	38,519	-
1) գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	38,519	-
ԲԲԲ- /Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր	-	-
2) գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	-	-
ԲԲ+/Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, վարկանիշ չունեցող երկրների պետական արժեթղթեր	-	-
3) գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	-	-
4) Ընդամենը պետական արժեթղթեր	38,519	-
5) Ընդամենը վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	38,519	-

Մանրագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցներ

	Հոդվածի անվանումը	Շենքեր	Համակարգիչներ և կապի միջոցներ	Փոխադրամիջոցներ	Այլ հիմնական միջոցներ	Հիմնական միջոցների գծով կապիտալ նեո-ոռումեո	Վարձակաձ հիմնական միջոցների գծով կապիտալ նեո-	Ընդամենը
1	Սկզբնական արժեք							
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում							-
3	Ավելացում							-
4	Օտարում							-
5	Արժեզրկում							-
6	Վերագնահատում							-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-	-
8	Ավելացում		200		60			260
9	Օտարում							-
10	Վերագնահատում							-
11	Արժեզրկում							-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում							-
13	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	200	-	60	-	-	260
14	Կուտակված մաշվածություն							
15	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում							-
16	Ավելացում							-
17	Օտարում							-
18	Արժեզրկում							-
19	Վերագնահատում							-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-	-	-
21	Ավելացում		22		3			25
22	Օտարում							-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում							-
24	Արժեզրկում							-
25	Մնացորդը 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

	Համակարգչային ծրագրեր	Լիցենզիաներ և վստահագրեր	Հեղինակային իրավունքներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գծով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Սկզբնական արժեք					
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-
3	Ավելացում					-
4	Օտարում					-
5	Արժեզրկում					-
6	Վերագնահատում					-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-
8	Ավելացում					2,778
9	Օտարում					-
10	Վերագնահատում					-
11	Արժեզրկում					-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում					-
13	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	2,778	2,778
14	Կուտակված մաշվածություն					
15	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-
16	Ավելացում					-
17	Օտարում	()	()	()	()	-
18	Արժեզրկում	-	-	-	-	-
19	Վերագնահատում					-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	-	-
21	Ավելացում					77
22	Օտարում	()	()	()	()	-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը 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	Բռնագանձված գրավ և վաճառքի համար պահվող ակտիվներ	-	-
13	Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր	30	-
14	Հեջավորման 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 համայնման գծով	-	-
5	Այլ պարտավորություններ	-	-
6	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	1,250	-

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 համայնքի 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 փոխառված սովորական բաժնետոմսերի քանակը, անվանական արժեքը

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

29.3 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ ներդրումային ընկերության նշանակալից մասնակիցների վերաբերյալ տեղեկություններ

Նշանակալից մասնակցի անունը, ազգանունը/ անվանումը	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության գումարը	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության չափը տոկոսային հարաբերությամբ	Մասնակցի գործունեության տեսակը (իրավաբանական անձանց համար)
Լևոնյան Ահարոն	24,000	60%	
Ֆիլո ՄՊԸ	16,000	40%	SS

Ծանոթագրություն 30. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր

Որպես սեփական կապիտալի այլ տարր Ընկերությունը արտացոլել 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 ներկայացման առումով Ընկերության հետ փոխկապակցված են համարում նշանակալից մասնակիցները:

31.2 Տեղեկություններ ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերի հետ այն գործարքների վերաբերյալ, որոնք իրականացվել են շուկայում գործող պայմաններից և տոկոսադրույթներից տարբեր պայմաններով, իսկ նման գործարքների բացակայության դեպքում ներկայացվում է ղեկավարության հավաստագրումը, որ ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերի հետ գործարքներն իրականացվել են շուկայում գործող պայմաններին և տոկոսադրույթներին համապատասխան

Ընկերությունը հաշվետու եռամսյակում մասնակցից ստացել է անտոկոս փոխառություն:

31.3 Ընկերության տրված ընդհանուր վարձատրությունը ղեկավար անձնակազմին եւ Ընկերության մասնակցից ստացած փոխառության մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջով

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
Ստացած փոխառություն մասնակցից	16,000	-
Ղեկավար 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 սահմանաչափերը, հաշվարկման կարգն ու հաշվարկում մասնակցով տարրերի կազմը՝ կախված իրենց գործունեության շրանակից: Ընկերության գործունեությանը վերաբերում են հետևյալ տնտեսական նորմատիվները՝

1. կանոնադրական կապիտալի նվազագույն չափ՝ 1 մլն. ՀՀ դրամ,
2. ընդհանուր կապիտալի նվազագույն չափ՝ 20 մլն. 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՝ $\text{Ն1 նորմատիվը} = \text{Ընդհանուր կապիտալ} / \text{Ռիսկով կշռված ակտիվներ}$

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 տարբերություն:

Լրացուցիչ կապիտալը իր մեջ ներառում է ներդրումային ընկերության սեփականությունը հանդիսացող և ներդրումային ծառայությունների մատուցման համար օգտագործվող նյութական ակտիվների վերագնահատումների 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 չզերազանցող 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 դիսկի վերլուծություն

Հաշվետու ժամանակաշրջան

	Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	Անկախ պետությունների համագործակցու թյան (այսուհետ՝ ԱՊՀ) երկրներ	Տնտեսական համագործա կցության և զարգացման կազմակերպ ության (այսուհետ՝ ՏՀԶԿ) երկրն եր	Ոչ ՏՀԶԿ երկր ներ	Ընդամենը
1	Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կ ենտրոնական բանկում	-	-	-	-	-
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	2,345	-	-	-	2,345
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	-	-	-	-	-
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ	-	-	-	-	-
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	38,519	-	-	-	38,519
6)	Մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ	-	-	-	-	-
7)	Այլ ակտիվներ	60	-	-	-	60
8)	Ընդամենը ակտիվներ	40,924	-	-	-	40,924
2	Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսա կան կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմ ամբ	-	-	-	-	-
3)	Ընդամենը պարտավորություններ	-	-	-	-	-
3	Զուտ դիրք	40,924	-	-	-	40,924

Նախորդ ժամանակաշրջան

	Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	ԱՊՀ երկրներ	ՏՀԶԿ երկրնե ր	Ոչ ՏՀԶԿ երկր ներ	Ընդամենը
1	Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կ ենտրոնական բանկում	-	-	-	-	-
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	-	-	-	-	-
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ	-	-	-	-	-
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	-	-	-	-	-
6)	Մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ	-	-	-	-	-
7)	Այլ ակտիվներ	-	-	-	-	-
8)	Ընդամենը ակտիվներ	-	-	-	-	-
2	Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսա կան կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմ ամբ	-	-	-	-	-
3)	Ընդամենը պարտավորություններ	-	-	-	-	-
3	Զուտ դիրք	-	-	-	-	-

Շուկայական ռիսկ:

Շուկայական ռիսկը հավանականություն է, որ շուկայական անբարենպաստ տատանումների, մասնավորապես՝ արտարժույթի փոխարժեքի, տոկոսադրույքների և ներդրումների եկամտաբերության տատանումների, արդյունքում Հնկերությունը կարող կրել ֆինանսական վնասներ:

Շուկայական ռիսկը արտարժույթի ռիսկի, տոկոսադրույքի ռիսկի և բաժնային արժեթղթերի գնային ռիսկի հանրագումարն է՝ ամսվա միջին օրական հաշվարկով:

Տոկոսադրույքի ռիսկ:

Տոկոսադրույքի ռիսկը հաշվարկում է որպես տոկոսադրույքի հատուկ ռիսկի և ընդհանուր ռիսկի հանրագումար՝ ամսվա միջին օրական հաշվարկով:

Տոկոսադրույքի հատուկ և ընդհանուր ռիսկերը հաշվարկվում են շահութեթղթի արժեքով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվարկող և իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող, ինչպես նաև փոփոխվող տոկոսադրույքով ամորտիզացված արժեքով հաշվարկող պարտքային արժեթղթերի նկատմամբ: Ընդ որում, պարտքային արժեթղթերը դիրքերի հաշվարկում ընդգրկվում են ընթացիկ շուկայական արժեքով:

2023 թվականի համար Հնկերությունը ընտրել է արտարժույթային ռիսկի հաշվարկման Ստանդարտ մեթոդաբանությունը, համաձայն որի 2023թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Հնկերության արտարժույթային ռիսկը կազմել է 11 հազ դրամ:

Ստորև ներկայացնում ենք Հնկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ տոկոսաբեր/տոկոսակիր ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների վերլուծությունն ըստ տնտեսադրույքների վերաանջաման ժամկետների:

Հաշվետու ժամանակաշրջան

1 Հոդվածի անվանումը	մինչև 1 ամիս		1-ից մինչև 3 ամիս		3-ից մինչև 6 ամիս		6-ից մինչև 1 տարի		1-ից մինչև 5 տարի		5 տարուց ավելի	
	դրամով	արտարժույթով	դրամով	արտարժույթով	դրամով	արտարժույթով	դրամով	արտարժույթով	դրամով	արտարժույթով	դրամով	արտարժույթով
1 Տեղաբաշխված միջոցներ												
Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝	2,295	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) -ավանդներ												
-ռեպո համաձայնագրեր												
-այլ	2,295	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ, այդ թվում՝	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
3) Ենթադասված վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվարկող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ . առ թվում՝	-	-	-	-	38,519	-	-	-	-	-	-	-
- երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ												
- կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ					38,519							
- բաժնային գործիքներ												
-այլ												
4) Մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Ընդամենը	2,295	50	-	-	38,519	-	-	-	-	-	-	-
2 Պարտավորություններ												
բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1) - վարկեր												
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ, այդ թվում՝	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր, այդ թվում՝	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-փոխարկելի արժեթղթեր												

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

Ամիսը	Հիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն	Լրացուցիչ կապիտալ	Ընդամենը կապիտալ	Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար անհրաժեշտ հիմնական կապիտալից ամսաստեմուտ	Նորմատիվային հաշվարկին մասնակցող Հիմնական կապիտալ	ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված նորմատիվային կապիտալի նվազագույն մեծությունը	Համարժեքության ընդհանուր մեծություն
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:

Երբ կիրառվում է գեղչված դրամական հոսքերի մեթոդը, գնահատված ապագա դրամական հոսքերը հիմնված են ղեկավարության լավագույն գնահատականների հիման վրա, և գեղչման դրույքը նմանատիպ պայմաններով գործիքի տոկոսադրույքն է հաշվետու ամսաթվի դրությամբ:

«ՖԻԴԻ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ

ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ԴԵՎՎՎՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅՏԱՐԱՐՈՒԹՅՈՒՆԸ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅՎԸ

Սույնով հավաստիացնում ենք, որ «ՖԻԴԻ 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 Էական առումներով) արժանահավատորեն արտացոլող ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և հաստատման համար, մասնավորապես՝
 - հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ընտրության, հաստատման և դրա հետևողականորեն կիրառման համար,
 - հիմնավորված գնահատումներ, հաշվարկներ կատարելու համար,
 - ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների պահանջների պահպանման, իսկ 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. «ՖԻԴԻ 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. «ՖԻԴԻ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ Ընկերության ակտիվների պահպանության, խարդախությունների և անճշտությունների բացահայտման ու կանխման ուղղությամբ՝ իր իրավասությունների սահմաններում, միջոցներ ձեռնարկելու վերաբերյալ:



«ՖԻԴԻ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲԸ

Գործադիր տնօրեն՝

Գլխավոր հաշվապահ՝

M. Ghazaryan Վարոն Լևոնյան

A. Ghazaryan Չարուհի Ասատրյան

15.01.2024