

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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ

Սրբոյր 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

Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

ՄԻՋԱՆԿՑԱԼ ՀԱՐՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին (ձև 6)
«30» հունիսի 2024թ.
«Ֆիդո Ինվեսթ» ՓԲԸ, ք. Երևան, Մայրա-Նովա Յ. տարածք 4/1
(ներդրումային ընկերության ակտիվներ և գոնվիլտ վաճառք)

(հազար դրամ)

ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	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	-	455	-	-
2 Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր	-	92	-	-
3 Չուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	-	362	-	-
4 Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ	1,590	1,630	-	-
5 Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր	30	30	-	-
6 Մտացված գույք կոմիսիոն և այլ վճարներ	1,560	1,599	-	-
7 Եկամուտ շահութաբաժիններից	-	-	-	-
8 Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	1,409	2,448	-	-
9 Այլ գործառնական եկամուտներ	-	-	-	-
10 Գործառնական եկամուտներ	2,969	4,409	-	-
11 Չուտ մասհատումներ ակտիվների հնարավոր կորուստների պահուստներից	-	-	-	-
12 Ընդհանուր վարչական ծախսեր	10,678	19,630	-	-
13 Այլ գործառնական ծախսեր	520	619	-	-
14 Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից գույք շահույթ (վնաս)	-	-	-	-
15 Ետհույժը (վնասը) մինչև հարկումը	(8,229)	(15,840)	-	-
16 Ետհույթահարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)	(2,131)	(3,659)	-	-
17 Ժամանակաշրջանի շահույթ	(6,098)	(12,181)	-	-
18 Այդ թվում՝	-	-	-	-
19 Մայր կազմակերպության բաժնեմաս	-	-	-	-
20 Չվերահսկվող բաժնեմաս	-	-	-	-
21 Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք	410	843	-	-
22 Փոխարժեքային տարբերություններ արտերկրյա գործառնությունների վերահաշվարկից	-	-	-	-
23 Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների վերագնահատումներ	410	843	-	-
24 Դրամական հոսքերի հեջավորում	-	-	-	-
25 Ոչ ընթացիկ ակտիվների վերագնահատումներից օգուտներ	-	-	-	-
26 Այլ համապարփակ եկամուտի գծով շահութաբաժնի	-	-	-	-
27 Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք հարկումից հետո	410	843	-	-
28 Համապարփակ ֆինանսական արդյունք	(5,689)	(11,338)	-	-
29 Այդ թվում՝	-	-	-	-
30 Մայր կազմակերպության բաժնեմաս	-	-	-	-
31 Չվերահսկվող բաժնեմաս	-	-	-	-
32 Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկած շահույթ	(41)	(94)	-	-
33 Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկած շահույթ	(41)	(94)	-	-

Հավելվածության վավերացման ամսաթիվը՝ 15.07.2024



Գործադիր տնօրեն՝ Ահարոն Անույան

Գլխավոր հաշվապահ՝ Ջարոսիկ Ասատրյան

Մ. Մանյան
Ջարոսիկ

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

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

ՄԻՋԱՆԿՅԱԼ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ (ձև 7)

ֆինանսական վիճակի մասին

«30» հունիսի 2024թ.

"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
1	Ակտիվներ		
1.1	Գանձիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ ՀՀ կենտրոնական բանկում	-	-
1.2	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	26,701	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 կյոթական ակտիվներ	2,806	2,936
1.9	Հետաձգված հարկային ակտիվներ	6,237	1,431
1.10	Այլ ակտիվներ	2,674	60
	Ընդամենը՝ ակտիվներ	38,419	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	8,882	2,707
	Ընդամենը՝ պարտավորություններ	8,882	12,242
3	Սեփական կապիտալ		
3.1	Գանձադրական կապիտալ	56,000	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	Զբաղիված շահույթ (վնաս)	(26,463)	(14,282)
3.5	Սեփական կապիտալի այլ տարրեր	-	5,680
	Մայր կազմակերպությանը պատկանող կապիտալ	-	-
	Փոքրամասնության բաժնեմաս	-	-
	Ընդամենը՝ սեփական կապիտալ	29,537	33,048
	Ընդամենը՝ պարտավորություններ և սեփական կապիտալ	38,419	45,290

Հաշվետվության վավերացման ամսաթիվը 15.07.2024



Գործադիր տնօրեն՝ *M. Minasyan* Ահարոն Աևոյան

Գլխավոր հաշվապահ *[Signature]* Զարուհի 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

Հավելված 13

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

ՄԻՋԱՆԳՑԱԿ, ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին (ձև 8)
«30» հունիսի 2024թ.

«Ֆիդո Ինվեսթ» ՓԲԸ, ք. Երևան, Մայաք-Նովյա Յ. տարածք 4/1
(ներդրումային ընկերության անվանումը և գտնվելու վայրը)

(հազար դրամ)

Սեփական կապիտալի տարրերի անվանումը	Կանոնադրական կապիտալ			Եմբիսոն եկամուտ / վնաս	Գլխավոր պահուստ	Փոխարժեք այն տարրերում, որոնք պարունակում են գործառնությունների վերահսկող արկից	Վաճառքի հատար մատչելի ֆինանսական ակտիվների վերագնահատումներ	Գրամական հոսքերի հեջավորում	Ոչ ընթացիկ ակտիվների վերագնահատումներից օգուտներ	Զրաշխված շահույթ / վնաս	Միջանկյալ շահույթ ամիսներ	Սեփական կապիտալի այլ տարրեր	Ընդամենը	Զվերահսկվող բաժնեմաս	Ընդամենը կապիտալ
	Կանոնադրական կապիտալ	Հետ վերականգնվող կապիտալ	Զուտ գումարը												
Հոդվածներ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ընթացիկ տարվա միջանկյալ ժամանակաշրջան (տարվա սկզբից աճողական) (II աղյուսակ)															
9. Մնացորդ ֆինանսական տարվա սկզբում առ 01 հունվարի 2024թ.	40,000	-	40,000	-	-	-	1,650	-	-	(14,282)	-	5,680	33,048	-	33,048
10. Կերտահաշվարկված մնացորդը	40,000	-	40,000	-	-	-	1,650	-	-	(14,282)	-	5,680	33,048	-	33,048
11. Բաժնետերերի (սեփականատերերի) հետ գործարքներ բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի) գծով, այդ թվում՝	16,000	-	16,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,000	-	16,000
11.1. Ներդրումներ կանոնադրական կապիտալում և կանոնադրական կապիտալի այլ մաս	16,000	-	16,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,000	-	16,000
12. Համապարփակ կեանք	-	-	-	-	-	-	843	-	-	(12,181)	-	-	(11,338)	-	(11,338)
13. Ետմիջոցառումներ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Սեփական կապիտալի տարրերի այլ ավելացում (վերացում), այդ թվում՝	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ներքին շարժեր, այդ թվում՝	-	-	-	-	-	-	(2,494)	-	-	-	-	(5,680)	(8,173)	-	(8,173)
15.1. Մասնատուներ գլխավոր պահուստին	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.2. Գլխավոր պահուստի հաշվին կուտակված վնասի ծածկում	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.3. Եմբիսոն վնասի ծածկում	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.4. Հիմնական միջոցների և ոչ կորթական ակտիվների վերագնահատումից արժեքի աճի եկացում	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.5. Սեփական կապիտալի այլ տարրերի ներքին շարժեր	-	-	-	-	-	-	(2,494)	-	-	-	-	(5,680)	(8,173)	-	(8,173)
16. Մնացորդ միջանկյալ հաշվառում ժամանակաշրջանի վերջում 30.06.2024թ.	56,000	-	56,000	-	-	-	-	-	-	(26,463)	-	-	29,537	-	29,537

Հաշվետվություն նախապես հաստատված է 15.07.2024



Գործադիր տնօրեն՝ Mr. Arsen Avakyan Սիարոն Ասատրյան

Գլխավոր հաշվապահ՝ Chants Չարուհի Ասատրյան

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

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահ՝

----- Արթուր Զավաղյան
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)
«30» հունիսի 2024թ.
"Ֆիդո Ինվեսթ" ՓԲԸ, ք. Երևան, Սայաթ-Նովա 3, տարածք 4/1
(ներդրումային քննիչության 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>		-	(18,887)
Ստացված տոկոսներ		-	-
Վճարված տոկոսներ		-	-
Ստացված կոմիսիոն գումարներ		-	1,630
Վճարված կոմիսիոն գումարներ		-	(30)
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներից օգուտ (վնաս)		-	-
Արտարժույթի արք ու վաճառքի գործառնություններից օգուտ (վնաս)		-	-
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ		-	(9,783)
Գործառնական գործունեությունից ստացված այլ եկամուտներ և վճարված այլ ծախսեր		-	(10,702)
<i>Դրամական հոսքեր գործառնական ակտիվների և պարտավորությունների փոփոխություններից</i>		-	39,316
Գործառնական ակտիվներում նվազում (ավելացում)		-	39,316
այդ թվում՝ Փոխաստվությունների նվազում (ավելացում)		-	-
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների նվազում (ավելացում)		-	21,316
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)	-	-
Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից մինչև շահութահարկի վճարումը	-	20,430
Վճարված շահութահարկ	-	-
Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից	-	20,430
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	-	(2,068)
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների օտարում	-	-
Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր այլ ներդրումային գործունեությունից	-	-
Զուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից	-	(2,068)
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	-	22,000
Ֆինանսական վարձակալության գծով վճարվելիք գումարների ավելացում (նվազում)	-	-
Դրամական միջոցների գուտ հոսքեր այլ ֆինանսական գործունեությունից	-	-
Զուտ դրամական հոսքեր ֆինանսական գործունեությունից	-	6,000
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա	-	(6)
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների գուտ աճ (նվազում)	-	24,356
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	2,345
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի վերջում	-	26,701

Հաշվետվության վավերացման ամսաթիվը
15.07.2024



Գործադիր տնօրեն՝ Մ. Անդրյան Ահարոն Լևոնյան

Գլխ. հաշվապահ Ե. Բլան 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

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

«ՖԻՂԻ 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 ԳԳ 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 ԳԳ 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 խրհուրդ չունի, և կառավարման բարձրագույն մարմինը բաժնետերերի ընդհանուր ժողովն է, որն իրականացնում է Ընկերության գործունեության ընդհանուր ղեկավարումը:

Ընկերությունը պատրաստվել է գումարել բաժնետերերի ընդհանուր տարեկան ժողով՝ հերթական ֆինանսական տարվա ավարտից 2 ամիս հետո 4 ամսվա ընթացքում:

Ընկերության գործադիր տնօրենը Ահարոն Լևոնյանն է:

Ընկերության կանոնադրական կապիտալը 30.06.2024 թվականի դրությամբ կազմում է 56,000,000 (Հիսունվեց միլիոն) ԳԳ դրամ, որը բաղկացած է 140 (մեկ հարյուր բառասուն) սովորական անվանական բաժնետոմսերից, մեկ բաժնետոմսի անվանական արժեքը կազմում է 400,000 (չորս հարյուր հազար) ԳԳ 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 վճարումը կատարվում է համաձայն վերջինիս հետ կնքված պայմանագրի: Վճարման չափը հաստատվում է 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:

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 հաշվեզման 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, եականության և միասնականության, համադրելիության, սահմանազատման և հետևողականության սկզբունքները:

Ֆինանսական հաշվետվություններում համանման եական 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 ՖՅՄՍ-ով:

Ընկերության ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթը ԳԳ 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 ՖՅՄՍ-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 յուրաքանչյուր աշխատակցի համար առանձին հաշվարկով: Եթե տարվա մեջ աշխատակիցների օգտագործած արձակուրդային օրերը վերաբերում են նախորդ ժամանակաշրջաններում ճանաչված արձակուրդների պահուստին, ապա այդ օրերի համար հաշվարկված արձակուրդային վճարի չափով նվազեցվում է տվյալ աշխատակցի համար ճանաչված պահուստը:

Միջնորդավճարներից գոյացած եկամուտը կամ ծախսը ճանաչվում են վերջնահաշվարկի օրը, շահույթում կամ վնասում ներկայացվում են համապատասխանաբար որպես կոմիսիոն եկամուտ կամ կոմիսիոն ծախս:

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՝ ԳԳ 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 (վերազնահատումից) 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՝

30.06.2024	
ՀՀ դրամ/1 ԱՄՆ դոլար	388.16
ՀՀ դրամ/1 Եվրո	415.72

2.4 Հարկեր (ընթացիկ և հետաձգված)

Հաշվետու ժամանակաշրջանի շահութահարկը բաղկացած է ընթացիկ և հետաձգված շահութահարկերից:

Ընթացիկ շահութահարկի գումարը հաշվարկվում է ԳԳ 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 հարկերը 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 ակտիվը ճանաչվում է միայն այն չափով, որքանով հավանական է, որ ապագայում առկա կլինի հարկման ենթակա շահույթ, որի հաշվին կարող են օգտագործվել ժամանակավոր տարբերությունները: Հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները չափվում են հարկերի այն դրույքների օգտագործմամբ, որոնք ակնկալվում է, որ կկիրառվեն ակտիվի իրացման կամ պարտավորության մարման ժամանակ՝ հիմք ընդունելով հարկերի այն դրույքները, 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) մինչև մարման 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: Ծահույթի 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 չափվող» 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 արժանահավատորեն 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 ԳՅ բանկերում բացված հաշիվներում առկա միջոցները:

2.7 Ծահույթի 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:

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 արժանահավատորեն չափել:

Հիմնական միջոցները չափվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կորուստները, ԳՅ 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 առավելագույնս է արտացոլում ակտիվներում մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտների սպասման ակնկալվող եղանակը:

Հիմնական միջոցների գնահատված օգտակար ծառայության 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 հետազոտ ծախսումները կապիտալացվում են, երբ դրանք ավելացնում են տվյալ ակտիվում մարմնավորված ապագա տնտեսական օգուտները: Բոլոր մնացած հետազոտ 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 ծառայության 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 վարում է առանձնացված հաշվառում յուրաքանչյուր հաճախորդի, ինչպես նաև իր և իր հաճախորդների միջոցների համար:

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 հաշվապահական հաշվեկշռում:

Ընկերությունը չունի պայմանական ակտիվներ և պարտավորություններ:

2.14 Կապիտալ և էմիսիոն եկամուտ

Ընկերության կանոնադրական կապիտալն իրենից ներկայացնում է Ընկերության թողարկված բաժնետոմսերի քանակի և մեկ բաժնետոմսի անվանական արժեքի արտադրյալը:

2.15 Փոխանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանությունը

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

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

Երբ ֆինանսական ակտիվի փոխանցումը չի բավարարում ապաճանաչման 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
1	Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ		
6)	Այլ տոկոսային եկամուտներ		
7)	Ընդամենը	-	-
2	Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր		
1)	Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի		
6)	Ընդամենը	-	-
3	Զուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	-	-

Ծանոթագրություն 4. Կումիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր:

	ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կումիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ		
1)	Արժեթղթերի փաթեթի կառավարման գծով միջնորդավճարներից		
2)	Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներից	1,590	0
3)	Խորհրդատվական ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից		
4)	Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներից		
5)	Այլ ներդրումային ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից		
6)	Պահառության գործունեությունից		
7)	Այլ միջնորդավճարներ		
8)	Ընդամենը	1590	0
2	Կումիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր		
1)	Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	30	
2)	Ստացված զուտ կումիսիոն և այլ վճարներ	1560	0

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	1,409	-
2)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ	-	-

3)	Ընդամենը	1,409	-
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 արևտրային գործառնություններից	1,409	-

Ծանոթագրություն 9. Ընդհանուր վարչական ծախսեր

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ծախսեր հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	6,848	-
2	Ծախսեր սոցիալական ապահովության վճարների գծով	-	-
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	-	-
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	-	-
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	900	-
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր	-	-
7	Աուդիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	1,492	-
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	274	-
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	-	-
10	Տրանսպորտային ծախսեր	-	-
11	Այլ վարչական ծախսեր	1,164	-
12	Ընդամենը	10,678	-

Ընկերության աշխատակիցների միջին թվաքանակը 7 է:

Մեկ աշխատողին բաժին ընկնող ամսական աշխատավարձը 322.015 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	20	
3	Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	77	
4	Այլ ծախսեր	423	
5	Ընդամենը	520	

Ծանոթագրություն 12. Շահութահարկի գծով ծախս

	Շահութահարկի գծով ծախս	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հարկի գծով ծախս	-	-
2	Տվյալ ժամանակաշրջանում ճանաչված՝ նախորդ ժամանակաշրջանների ընթացիկ հարկի ճշգրտումները	-	-
3	Հետաձգված հարկի գծով ծախս	(2,131)	
4	Ընդամենը	(2,131)	-

12.1 Գործող օրենսդրության համաձայն կիրառվող շահութահարկի դրույթաչափը

2023 և 2024 թվականների համար 37 հարկային օրենսգրքով սահմանված շահութահարկի դրույթաչափը 18% է:

12.2 Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը.

	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի դրությամբ	Ֆինանսական արդյունքներով ձևաչված	Սեփական կապիտալում ձևաչված	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի դրությամբ
1 <i>Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝</i>	2,891	3,346	-	6,237
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	3,346	-	6,072
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>	1,431	4,806	-	6,237

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		(5,689)	-
2 Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժիններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով		()	()
3 Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զուտ շահույթ (վնաս)		(5,689)	-
4 Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը		140	-
5 Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ		(41)	-
6 Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նուսրացված շահույթ		(41)	-

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 մնացորդը ժամանակաշրջանի սկզբում	2,345	-
Դրամական միջոցների մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	26,701	2,345

Ծանոթագրություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Ընթացիկ հաշիվներ		
1) Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	26,701	2,345
2) Այլ բանկերում	-	-
3) Դեպոնացված հաշիվներ բանկերում	-	-
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	-	-
5) Ընդամենը	26,701	2,345
2 Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ	-	-
3 Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթ. 8)	-	-
4 Ջուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	26,701	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
2) ԲԲԲ- /Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	-	-
3) ԲԲ+/Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, վարկանիշ 2 չունեցող երկրների պետական արժեթղթեր գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ	-	-
4) Ընդամենը պետական արժեթղթեր	-	38,519
5 Ընդամենը վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ	-	38,519

Ծանոթագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցներ

	Հոդվածի անվանումը	Շենքեր	Համակարգիչներ և կապի միջոցներ	Փոխադրամիջոցներ	Այլ հիմնական միջոցներ	Հիմնական միջոցների գծով կապիտալ նեոտումներ	Վարձակաձ հիմնական միջոցների գծով կապիտալ նեոտումներ	Ընդամենը
1	Սկզբնական արժեք							
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-	-	-
3	Ավելացում	-	200	-	60	-	-	260
4	Օտարում							-
5	Արժեզրկում							-
6	Վերագնահատում							-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	200	-	60	-	-	260
8	Ավելացում	-	-	-	63	-	-	63
9	Օտարում							-
10	Վերագնահատում							-
11	Արժեզրկում							-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում							-
13	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	200	-	123	-	-	323
14	Կուտակված մաշվածություն							
15	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-	-	-
16	Ավելացում	-	22	-	3	-	-	25
17	Օտարում							-
18	Արժեզրկում							-
19	Վերագնահատում							-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	22	-	3	-	-	25
21	Ավելացում		33		6			39
22	Օտարում							-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում							-
24	Արժեզրկում							-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	56	-	8	-	-	64
26	Չուտ հաշվեկշռային արժեք							
27	հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	144	-	115	-	-	259
28	նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	178	-	57	-	-	235

Ոչ նյութական ակտիվներ

		Համակարգչային ծրագրեր	Լիցենզիաներ և վ ստահագրեր	Հեղինակայի ն իրավունքնե ր	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գծով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Սկզբնական արժեք						
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	-	-	-	-	-
3	Ավելացում				2,778		2,778
4	Օտարում						-
5	Արժեզրկում						-
6	Վերագնահատում						-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	2,778	-	2,778
8	Ավելացում						-
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				77		77
17	Օտարում	()	()	()	()	()	-
18	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
19	Վերագնահատում						-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	77	-	77
21	Ավելացում				154		154
22	Օտարում	()	()	()	()	()	-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	231	-	231
26	Չուտ հաշվեկշռային արժեք						
27	Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	2,547	-	2,547
28	Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	-	-	2,701	-	2,701

Ծանոթագրություն 22. Այլ ակտիվներ

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Դերհիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	-	-
2	Դերհիտորական պարտքեր մատակարարների գծով	-	-
3	Կանխավճարներ աշխատակիցներին	-	-
4	Կանխավճարներ մատակարարներին	2,000	-
5	Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	173	-
6	Այլ դերհիտորական պարտքեր և կանխավճարներ	-	-
7	Ընդամենը	2,173	-
8	Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	()	()
9	Ընդամենը	2,173	-
10	Այլ ակտիվներ	-	-
11	Պահեստ	-	-
12	Բռնագանձված գրավ և վաճառքի համար պահվող ակտիվներ	-	-
13	Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր	501	-
14	Հեջավորման ածանցյալ գործիքներ	-	-
15	Այլ ակտիվներ	-	-
16	Ընդամենը այլ ակտիվներ	2,674	-

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	642	-
2	Պարտավորություններ աշխատակիցներին կատմամբ աշխատավարձի գծով	752	-
3	Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների կատմամբ	1,488	-
4	Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համայրման գծով	6,000	-
5	Այլ պարտավորություններ	-	-
6	Մնացորդ ժամանակաշրջանի վերջում	8,882	-

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 56 մլն. դրամ:

29.2 Ներդրումային ընկերության թողարկված և տեղաբաշխած սովորական բաժնետոմսերի քանակը, անվանական արժեքը

Ընկերության թողարկված եւ տեղաբաշխված սովորական բաժնետոմսերի քանակը 140 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	33,600	60%	
Ֆիդո ՄՊԸ	22,400	40%	SS

29.4 Հաշվետու ժամանակաշրջանում կանոնադրական կապիտալի ավելացումը

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում ավելացրել է կանոնադրական կապիտալը՝ լրացուցիչ թվով 40 սովորական բաժնետոմսեր թողարկելու եւ տեղաբաշխելու միջոցով:

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/: Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ փոխառությունը մարվել է, որի արդյունքում մարվել է նաև սեփական կապետալում ճանաչված օգուտը:

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 և ընկերության ղեկավարները:

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

Ընկերությունը հաշվետու եռամսյակում ընկերության հետ կապակցված կողմերի հետ գործարքներն իրականացրել է շուկայում գործող պայմաններին և տոկոսադրույքներին համապատասխան:

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

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
Ստացած փոխառություն մասնակցից	-	-
Ղեկավար անձնակազմի ընդհանուր վարձատրություն	11,489	-

Ծանոթագրություն 32. Ֆինանսական ռիսկերի վերաբերյալ նվազագույն բացահայտումներ

Ընկերության գործունեությունը առնչվում է հետևյալ ֆինանսական ռիսկերի հետ՝

- ա) Վարկային ռիսկ
- բ) Ծուկայական 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:

Գապիտալի 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 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:

2024թ. հունիսի 30-ի դրությամբ Ընկերության վարկային ռիսկի մակարդակը կազմել է 9,493 հազար ՀՀ դրամ:

Վարկային ռիսկի վերլուծություն

Հաշվետու ժամանակաշրջան

	Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	Անկախ պետությունների համագործակցու թյան (այսուհետ՝ ԱՊՀ) երկրներ	Տնտեսական համագործա կցության և գարգացման կազմակերպ ության (այսուհետ՝ ՏՀԶԿ) երկրն եր	Ոչ ՏՀԶԿ երկր ներ	Ընդամենը
1	Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում	-	-	-	-	-
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	26,701	-	-	-	26,701
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	2,674	-	-	-	2,674
8)	Ընդամենը ակտիվներ	29,375	-	-	-	29,375
2	Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	-	-	-	-	-
3)	Ընդամենը պարտավորություններ	-	-	-	-	-
3	Զուտ դիրք	29,375	-	-	-	29,375

Նախորդ ժամանակաշրջան

	Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	ԱՊՀ երկրներ	ՏՀԶԿ երկրներ	Ոչ ՏՀԶԿ երկր ներ	Ընդամենը
1	Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական 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 ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	-	-	-	-	-
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ	-	-	-	-	-
3)	Ընդամենը պարտավորություններ	-	-	-	-	-
3	Զուտ դիրք	-	-	-	-	-

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:

2024 թվականի համար հաշվեկշռային և ընդհանուր կապիտալի հաշվարկ

Ամիսը	Հիմնական կապիտալի հաշվեկշռային մեծություն	Կրացուցիչ կապիտալ	Ընդամենը կապիտալ	Նորմատիվային սեփական կապիտալի հաշվարկի համար անհրաժեշտ հիմնական կապիտալից պակասեցվող գումարներ	Նորմատիվային հաշվարկին մասնակցող Հիմնական կապիտալ	ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված նորմատիվային կապիտալի նվազագույն մեծությունը	Համարժեքության նորմատիվային մեծություն
Հունվար	25,620	1,759	27,378	-	27,378	20,000	269%
Փետրվար	23,823	976	24,799	-	24,799	20,000	281%
Մարտ	34,377	1,139	35,517	-	35,517	20,000	411%
Ապրիլ	34,347	1,290	35,638	-	35,638	20,000	513%
Մայիս	31,780	534	32,314	-	32,314	20,000	416%
Հունիս	30,831	-	30,831	-	30,831	20,000	323%

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 զեղչված դրամական հոսքերի մեթոդը, գնահատված ապագա դրամական հոսքերը հիմնված են դեկալարության լավագույն գնահատականների հիման վրա, և զեղչման դրույքը նմանատիպ պայմաններով գործիքի տոկոսադրույքն է հաշվետու ամսաթվի դրությամբ:

«ՖԻԴՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲ

ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ �ԵԿՎԿՎՐՈՒԹՅԱՆ 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 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. «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, խարդախությունների և անճշտությունների բացահայտման ու կանխման ուղղությամբ՝ իր իրավասությունների սահմաններում, միջոցներ ձեռնարկելու վերաբերյալ:

«ՖԻԴՈ ԻՆՎԵՍԹ» ՓԲԸ

Գործադիր տնօրեն՝

M. Ghazaryan Միհրան Գազարյան

Գլխավոր հաշվապահ՝

Shirak

Չարուհի Ասատրյան

15.07.2024

