

«Սիրիուս Կապիտալ» ՓԲԸ

**Ֆինանսական հաշվետվություններ
2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ)
2023թ. դեկտեմբերի 31-ն
ընկած ժամանակաշրջանի համար**

Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն	3
Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվություն.....	6
Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն	7
Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվություն	8
Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն	9
Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	10



«Քեյ-Փի-Էմ-Ջի Արմենիա» ՍՊԸ
Հայաստանի Հանրապետություն, Երևան 0010
Վ. Սարգսյան փ. 26/1
«Էրեբունի Պլազա» բիզնես կենտրոն, 8-րդ հարկ
Հեռախոս + 374 (10) 595 999
Կայք www.kpmg.am

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն

«Սիրիուս Կապիտալ» ՓԲԸ բաժնետիրոջը

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել «Սիրիուս Կապիտալ» ՓԲԸ-ի (Ընկերություն) ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը՝ առ 31 դեկտեմբերի 2023թ., 2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջանի շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի, սեփական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները, որոնք ներառում են հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության էական մասերը և այլ բացատրական տեղեկատվություն:

Մեր կարծիքով, կից ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում Ընկերության ֆինանսական վիճակը 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև 2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջանի ֆինանսական արդյունքները և դրամական հոսքերը՝ Հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված ՖՀՄՍ ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտների (ՖՀՄՍ ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտներ) համաձայն:

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն իրականացրել ենք Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ ներկայացված է մեր եզրակացության «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք Ընկերությունից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված Պրոֆեսիոնալ հաշվապահների էթիկայի միջազգային կանոնագրքի (ներառյալ՝ Անկախության միջազգային ստանդարտները) (ՀԷՄՍԽ կանոնագիրք) և Հայաստանի Հանրապետությունում ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի նկատմամբ կիրառելի էթիկայի պահանջների, և կատարել ենք էթիկային վերաբերող մեր այլ պարտականություններն այս պահանջներին և ՀԷՄՍԽ կանոնագրքին համապատասխան: Մենք գտնում ենք, որ ձեռք ենք բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ՖՅՄՍ ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտների համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման, և այնպիսի ներքին հսկողության համար, որն ըստ ղեկավարության անհրաժեշտ է խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումներից զերծ ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումն ապահովելու համար:

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս ղեկավարությունը պատասխանատու է Ընկերության անընդհատ գործելու կարողության գնահատման համար՝ անհրաժեշտության դեպքում բացահայտելով անընդհատությանը վերաբերող հարցերը, ինչպես նաև հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքը կիրառելու համար, եթե ղեկավարությունը չունի Ընկերությունը լուծարելու կամ Ընկերության գործունեությունը դադարեցնելու մտադրություն, կամ չունի դրանից խուսափելու իրատեսական այլընտրանք:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձից պատասխանատու են Ընկերության ֆինանսական հաշվետվողականության գործընթացի վերահսկման համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ ֆինանսական հաշվետվություններն, ամբողջությամբ վերցված, զերծ են էական խեղաթյուրումներից, անկախ դրանց խարդախության կամ սխալի հետևանքով առաջացման հանգամանքից և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորական եզրակացություն: Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, սակայն այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՍ-ներին համապատասխան իրականացված աուդիտի ընթացքում միշտ կհայտնաբերվի էական խեղաթյուրումը, երբ առկա է: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ խարդախության կամ սխալի հետևանքով և համարվում են էական, երբ խելամուտք են կարող է ակնկալվել, որ դրանք, առանձին կամ միասին վերցրած, կազդեն ֆինանսական հաշվետվությունների օգտագործողների՝ այդ ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

ԱՄՍ-ների համաձայն իրականացվող աուդիտի ողջ ընթացքում կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում մասնագիտական կանխածամտություն: Ի լրումն՝

- հատկորոշում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավարար համապատասխան հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքի համար: Խարդախության հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրումը չհայտնաբերելու ռիսկն ավելի մեծ է, քան սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումը չհայտնաբերելու ռիսկը, քանի որ խարդախությունը կարող է ներառել հանցավոր համաձայնություն, զեղծարարություն, միտումնավոր բացթողումներ, սխալ ներկայացումներ կամ ներքին հսկողության համակարգի շրջանցում:
- պատկերացում ենք կազմում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, և ոչ թե Ընկերության ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- գնահատում ենք կիրառված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության տեղին լինելը և ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը:

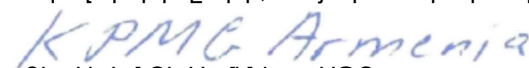
- եզրահանգում ենք ղեկավարության կողմից հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելու վերաբերյալ և, հիմնվելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա՝ գնահատում ենք, արդյոք առկա է էական անորոշություն դեպքերի կամ հանգամանքները հետ կապված, որոնք կարող են նշանակալի կասկած հարուցել Ընկերության անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ: Եթե մենք եզրահանգում ենք, որ առկա է էական անորոշություն, մեզանից պահանջվում է մեր աուդիտորական եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրել ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ, եթե այդ բացահայտումները բավարար չեն, ձևափոխել մեր կարծիքը: Մեր եզրահանգումները հիմնված են միևնույն մեր աուդիտորական եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Այնուամենայնիվ, ապագա դեպքերը կամ հանգամանքները կարող են հանգեցնել Ընկերության կողմից անընդհատության հիմունքով գործունեությունը շարունակելու դադարեցմանը:
- գնահատում ենք ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների և դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձանց, ի թիվս այլ հարցերի, մենք տեղեկացնում ենք աուդիտի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ՝ ներքին հսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունների մասին:

Այս անկախ աուդիտորական եզրակացության ներկայացման հիմք հանդիսացող աուդիտի իրականացման համար պատասխանատու գործընկերն է՝


Իրինա Գևորգյան

Ղեկավար գործընկեր, «ԲԵՅ-ՓԻ-ԷՄ-ՋԻ Արմենիա» ՍՊԸ-ի տնօրեն


«ԲԵՅ-ՓԻ-ԷՄ-ՋԻ Արմենիա» ՍՊԸ

6 օգոստոսի 2024թ.



հազ. դրամ	Ծնթգ.	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Տոկոսային եկամուտ՝ հաշվարկված արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդով	4	13,794
Տոկոսային ծախս	5	(9,934)
Չուտ տոկոսային եկամուտ		3,860
Միջնորդավճարների և այլ վճարների տեսքով եկամուտ		680
Միջնորդավճարների և այլ վճարների տեսքով ծախս		(809)
Միջնորդավճարների և այլ վճարների տեսքով զուտ ծախս		(129)
Չուտ օգուտ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների գծով	6	13,570
Չուտ օգուտ փոխարժեքային տարբերություններից	7	13,413
Այլ գործառնական եկամուտ		45
Գործառնական եկամուտ		30,759
Անձնակազմի գծով ծախսեր	8	(6,765)
Մաշվածություն և ամորտիզացիա		(2,221)
Այլ ընդհանուր վարչական ծախսեր	9	(4,561)
Շահույթ մինչև շահութահարկով հարկումը		17,212
Շահութահարկի գծով ծախս		(840)
Ժամանակաշրջանի շահույթ		16,372

6-ից 30-րդ էջերում ներկայացված ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են ղեկավարության կողմից 2024թ. օգոստոսի 6-ին և ստորագրվել են վերջինիս անունից:


 Արարատ Մկրտչյան
 Տնօրեն


 Արգամ Արրահամյան
 «ՍթեփԱֆ» ՍՊԸ-ի ներկայացուցիչ

հազ. դրամ	Ծնթգ.	31 դեկտեմբերի 2023թ.
Ակտիվներ		
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ		1,537
Առևտրական և այլ դեբիտորական պարտքեր	10	15,610
Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	11	651,352
Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ		459
Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ	12	14,124
Ընդամենը ակտիվներ		683,082
Պարտավորություններ		
Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարներ	13	307,969
Փոխառություններ	14	15,476
Հետաձգված հարկային պարտավորություններ		840
Վարձակալության գծով պարտավորություններ	12	13,189
Այլ պարտավորություններ		1,236
Ընդամենը պարտավորություններ		338,710
Սեփական կապիտալ		
Բաժնետիրական կապիտալ	16	328,000
Զբաղիված շահույթ		16,372
Ընդամենը սեփական կապիտալ		344,372
Ընդամենը պարտավորություններ և սեփական կապիտալ		683,082

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը պետք է դիտարկվի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

հազ. դրամ	Բաժնետիրական կապիտալ	Զբաղիված շահույթ	Ընդամենը սեփական կապիտալ
Մնացորդը առ 25 հուլիսի 2023թ.	-	-	-
Ընդամենը համապարփակ ֆինանսական արդյունք			
Ժամանակաշրջանի շահույթ	-	16,372	16,372
Ընդամենը ժամանակաշրջանի համապարփակ ֆինանսական արդյունք	-	16,372	16,372
Գործառնություններ Ընկերության սեփականատերերի հետ			
Սովորական բաժնետոմսերի թողարկում	328,000	-	328,000
Ընդամենը գործառնություններ Ընկերության սեփականատերերի հետ	328,000	-	328,000
Մնացորդը առ 31 դեկտեմբերի 2023թ.	328,000	16,372	344,372

		2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն Ծնթգ. ընկած ժամանակաշրջան	
հազ. դրամ			
Դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից			
Ստացված տոկոսներ			14,954
Վճարված տոկոսներ			(9,374)
Վճարված միջնորդավճարներ			(201)
Չուտ դրամական հոսքեր արտարժույթի առք ու վաճառքի գործառնություններից			(1,759)
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ			(5,664)
Չուտ վճարումներ հաճախորդների բրոքերային հաշիվներին հաճախորդների անունից			(14,977)
Այլ վճարումներ			(6,372)
Մուտքեր հետգնման պայմանագրերից	15		307,446
Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ներդրումային արժեթղթերի ձեռքբերում			(637,988)
Գործառնական գործունեության համար օգտագործված զուտ դրամական միջոցներ			(353,935)
Դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից			
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում			(713)
Ներդրումային գործունեության համար օգտագործված զուտ դրամական միջոցներ			(713)
Դրամական հոսքեր ֆինանսավորման գործունեությունից			
Մուտքեր բաժնետիրական կապիտալի թողարկումից			328,000
Մուտքեր փոխառություններից	15		15,476
Վարձակալության գծով պարտավորությունների դիմաց վճարումներ	15		(3,005)
Ֆինանսավորման գործունեությունից ստացված զուտ դրամական միջոցներ			340,471
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ նվազում		(14,177)	
Փոխանակման փոխարժեքի փոփոխության ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա			15,714
Դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները հուլիսի 25-ի դրությամբ			-
Դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ			1,537

Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունը պետք է դիտարկվի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

1 Ընդհանուր տեղեկատվություն

(ա) Ընկերությունը և գործունեությունը

«Միրիուս Կապիտալ» ՓԲԸ-ն (Ընկերություն) գրանցվել է Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի (ՀՀ ԿԲ) կողմից 2023թ. հուլիսի 25-ին՝ 27 գրանցման համարով:

Ընկերությունն իր գործունեությունն իրականացնում է Հայաստանի Հանրապետության սահմանադրության, Հայաստանի Հանրապետության քաղաքացիական օրենսգրքի, Հայաստանի Հանրապետության միջազգային պայմանագրերի, այլ իրավական ակտերի և իր կանոնադրության համաձայն:

Ընկերության իրավաբանական հասցեն է՝ Հայաստանի Հանրապետություն, Երևան 0010, Վազգեն Սարգսյան փ. 26/1, տարածք 812:

Ընկերությունն իր հաճախորդներին մատուցում է հետևյալ հիմնական ներդրումային ծառայությունները.

- արժեթղթերով գործառնություններ իրականացնելու հաճախորդների հանձնարարականների ընդունում և փոխանցում,
- արժեթղթերով գործառնությունների իրականացում իր անունից կամ հաճախորդի անունից և հաճախորդի հաշվի միջոցով,
- արժեթղթերում կատարվող ներդրումների վերաբերյալ խորհրդատվության տրամադրում հաճախորդներին,
- արժեթղթերի պորտֆելի կառավարում,
- արժեթղթերի չերաշխավորված տեղաբաշխում:

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերությունն ունի 6 աշխատակից:

2023 ֆինանսական տարվա ընթացքում Ընկերության միակ բաժնետերն է «Բետա ՖՏ» ՍՊԸ-ն՝ որին պատկանում է 100% բաժնեմասն Ընկերության բաժնետիրական կապիտալում (32,800 բաժնետոմս): Ընկերության վերջնական հսկող անձն է Արարատ Մկրտչյանը:

Կապակցված կողմերի հետ գործարքների վերաբերյալ տեղեկատվությունը ներկայացված է Ծանոթագրություն 20-ում:

(բ) Հայաստանի գործարար միջավայրը

Ընկերությունն իր գործունեությունն իրականացնում է Հայաստանում: Համապատասխանաբար, Ընկերության գործունեության վրա ազդեցություն են ունենում Հայաստանի տնտեսությունը և ֆինանսական շուկան, որին բնորոշ է զարգացող շուկայի հատկանիշներ: Իրավական, հարկային և օրենսդրական համակարգերը շարունակում են զարգանալ, սակայն կարող են ունենալ տարբեր մեկնաբանություններ և ենթակա են հաճախակի փոփոխությունների, ինչը, այլ իրավական և ֆինանսական խոչընդոտների հետ մեկտեղ, լրացուցիչ բարդություններ է ստեղծում Հայաստանում գործող կազմակերպությունների համար:

Բացի այդ, 2020թ. սեպտեմբերին Լեռնային Ղարաբաղում բռնկված զինված հակամարտությունը, որին հաջորդեց հրադադարի մասին համաձայնագիրը Լեռնային Ղարաբաղի վիճելի տարածքների շուրջ, հանգեցրեց սոցիալական հուզումների Հայաստանում: Չնայած հրադադարի մասին համաձայնագրի, Հայաստանի և Ադրբեջանի զինված ուժերը ներքաշվեցին սահմանային բախման մեջ, ինչն իր հերթին մեծացրեց անորոշությունը գործարար միջավայրում: 2023թ. սեպտեմբերին Ադրբեջանի ռազմական ուժերը սկսեցին նոր ռազմական գործողություն, որի հետևանքով Լեռնային Ղարաբաղի բնակչությունը ստիպված էր լքել իր բնակավայրը և տեղափոխվել Հայաստան՝ Ադրբեջանին թողնելով հսկողությունը տարածքի նկատմամբ:

2022թ. փետրվարին Ռուսաստանի Դաշնության և Ուկրաինայի միջև բռնկված ռազմական հակամարտության պատճառով մի շարք երկրներ պատժամիջոցներ սահմանեցին Ռուսաստանի Դաշնության դեմ: Հակամարտությունն ազդեցություն ունի ոչ միայն երկու երկրների տնտեսական գործունեության, այլև՝ համաշխարհային տնտեսության վրա: Պատժամիջոցների արդյունքում աշխարհի շատ երկրներում հումքային և պարենային ապրանքների գներն աճել են, խախտվել են ռեսուրսների մատակարարման հաստատված կապերը, դիտվում է գնաճի ազդեցություն գների վրա, և վերլուծաբանները կանխատեսում են նաև տնտեսական հետևանքներ համաշխարհային արդյունաբերության համար:

Ֆինանսական հաշվետվություններն արտացոլում են Ընկերության գործունեության և ֆինանսական վիճակի վրա Հայաստանի գործարար միջավայրի ազդեցության ղեկավարության գնահատականը: Այսպես գործարար միջավայրը կարող է տարբերվել ղեկավարության գնահատականից:

2 Պատրաստման հիմունքներ

(ա) Համապատասխանության հավաստում

Ներկայացված ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են Հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված ՖՀՄՄ ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտների (ՖՀՄՄ ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտներ) համաձայն:

(բ) Զափման հիմունքներ

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են սկզբնական արժեքի հիմունքով, բացառությամբ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների որոնք ներկայացված են իրական արժեքով:

(գ) Ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթ

Ընկերության ֆունկցիոնալ արժույթը ՀՀ դրամն է (դրամ), որը, լինելով Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթը, արտացոլում է Ընկերության գործունեության հիմքում ընկած իրադարձությունների և հանգամանքների տնտեսական էությունը:

Ֆինանսական տեղեկատվությունը ներկայացված է դրամով՝ հազարների ճշտությամբ, եթե այլ բան նշված չէ:

Դրամը նաև այս ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման արժույթն է: Ստորև ներկայացված է ՀՀ ԿԲ-ի պաշտոնական փոխարժեքները.

	Միջին փոխարժեքը 2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար	Փոխարժեքը առ 31 դեկտեմբերի 2023թ.
ՀՀ դրամ		
ԱՄՆ դոլար	396.4	404.79
Եվրո	427.7	447.9

(դ) Գնահատումների և դատողությունների օգտագործում

Ֆինանսական հաշվետվությունները ՖՀՄՄ ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտների պահանջներին համապատասխան պատրաստելու համար ղեկավարությունից պահանջվում է կատարել մի շարք դատողություններ, գնահատումներ և ենթադրություններ, որոնք ազդեցություն ունեն հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության կիրառման, ինչպես նաև ակտիվների, պարտավորությունների, եկամտի և ծախսերի ներկայացված գումարների վրա: Փաստացի արդյունքները կարող են տարբերվել այդ գնահատումներից:

Գնահատումները և հիմքում ընկած ենթադրությունները շարունակաբար վերանայվում են: Հաշվապահական հաշվառման գնահատումների վերանայումները ճանաչվում են այն ժամանակաշրջանում, որում վերանայվել են, և այն ապագա ժամանակաշրջաններում, որոնց վրա կարող են ազդեցություն ունենալ:

Այն ենթադրությունների և գնահատման անորոշության վերաբերյալ տեղեկատվությունը, որոնց դեպքում առկա է նշանակալի ռիսկ, որ դրանք հաջորդ ֆինանսական տարվա ընթացքում կարող են հանգեցնել էական ճշգրտումների, ներկայացված է Ծանոթագրություն 11-ում՝ իրական արժեքով շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների իրական արժեքի գնահատման հետ կապված:

3 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության էական մասեր

Ստորև ներկայացված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը հետևողականորեն կիրառվել է այս ֆինանսական հաշվետվություններում ներկայացված ժամանակաշրջանի համար:

(ա) Արտարժույթով գործառնություններ

Արտարժույթով գործառնությունները վերահաշվարկվում են դրամի գործառնության ամսաթվի փոխարժեքով:

Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ արտարժույթով դրամային ակտիվները և պարտավորությունները վերահաշվարկվում են ֆունկցիոնալ արժույթի այդ օրվա փոխարժեքով: Դրամային հոդվածների հետ կապված արտարժույթով գործառնությունների գծով օգուտը կամ կորուստն իրենից ներկայացնում է տարբերությունը ժամանակաշրջանի սկզբի դրությամբ ֆունկցիոնալ արժույթով արտահայտված, ժամանակաշրջանի համար արդյունավետ տոկոսադրույթով հաշվարկված տոկոսների և վճարումների մասով ճշգրտված ամորտիզացված արժեքի և հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ գործող փոխարժեքով վերահաշվարկված արտարժույթով արտահայտված ամորտիզացված արժեքի միջև:

Իրական արժեքով չափվող արտարժույթով ոչ դրամային ակտիվները և պարտավորությունները վերահաշվարկվում են ֆունկցիոնալ արժույթի իրական արժեքի որոշման ամսաթվի փոխարժեքով: Սկզբնական արժեքով չափվող արտարժույթով ոչ դրամային հոդվածները վերահաշվարկվում են գործառնության ամսաթվի փոխարժեքով:

(բ) Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

Դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները ներառում են բանկերում ընթացիկ հաշիվների մնացորդները և պահանջները բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ:

(գ) Տոկոսներ

Արդյունավետ տոկոսադրույթ

Տոկոսային եկամուտը և ծախսը ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդը: Արդյունավետ տոկոսադրույթն այն դրույթն է, որը ֆինանսական գործիքի ակնկալվող ժամկետի համար գնահատված ապագա դրամական վճարումները կամ մուտքերը գեղչում է ճիշտ միջև՝

- ֆինանսական ակտիվի համախառն հաշվեկշռային արժեք կամ
- ֆինանսական պարտավորության ամորտիզացված արժեք:

Ֆինանսական գործիքների, բացառությամբ ձեռք բերված կամ սկզբնավորված պարտքային առումով արժեզրկված ակտիվների, արդյունավետ տոկոսադրույթը հաշվարկելիս Ընկերությունը գնահատում է ապագա դրամական հոսքերը՝ դիտարկելով ֆինանսական գործիքի բոլոր պայմանագրային պայմանները, առանց հաշվի առնելու ակնկալվող պարտքային կորուստները:

Արդյունավետ տոկոսադրույքի հաշվարկը ներառում է գործարքի գծով ծախսումները և վճարված կամ ստացված բոլոր միջնորդավճարները և գումարները, որոնք կազմում են արդյունավետ տոկոսադրույքի անբաժանելի մասը: Գործարքի գծով ծախսումները ներառում են այն լրացուցիչ ծախսումները, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են ֆինանսական ակտիվի կամ ֆինանսական պարտավորության ձեռքբերմանը կամ թողարկմանը:

Ամորտիզացված արժեք և համախառն հաշվեկշռային արժեք

Ֆինանսական ակտիվի կամ ֆինանսական պարտավորության ամորտիզացված արժեքն այն գումարն է, որով ֆինանսական ակտիվը կամ ֆինանսական պարտավորությունը չափվում է սկզբնական ճանաչման պահին՝ հանած մայր գումարի վճարումները, գումարած կամ հանած արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդով հաշվարկված սկզբնական և մարման ենթակա գումարների միջև տարբերության կուտակային ամորտիզացիան և, ֆինանսական ակտիվների համար՝ ճշգրտված ակնկալվող պարտքային կորուստների գծով պահուստով:

Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվի համախառն հաշվեկշռային արժեքը ֆինանսական ակտիվի ամորտիզացված արժեքն է նախքան ակնկալվող պարտքային կորուստների պահուստի գծով ճշգրտումը:

Տոկոսային եկամտի և ծախսի հաշվարկ

Ֆինանսական ակտիվի կամ ֆինանսական պարտավորության արդյունավետ տոկոսադրույքը հաշվարկվում է ֆինանսական ակտիվի կամ ֆինանսական պարտավորության սկզբնական ճանաչման պահին: Տոկոսային եկամուտը և ծախսը հաշվարկելիս արդյունավետ տոկոսադրույքը կիրառվում է ակտիվի համախառն հաշվեկշռային արժեքի նկատմամբ: Արդյունավետ տոկոսադրույքը վերանայվում է լողացող դրույքով գործիքների դրամական հոսքերի պարբերական վերագնահատման արդյունքում՝ շուկայական դրույքների փոփոխություններն արտացոլելու համար:

Ներկայացում

Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվությունում ներկայացված արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդով հաշվարկված տոկոսային եկամուտը ներառում է՝

- ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվների գծով տոկոսները,
- իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվների գծով տոկոսները:

Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվությունում ներկայացված տոկոսային ծախսը ներառում է ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական պարտավորությունների և վարձակալության գծով պարտավորությունների գծով տոկոսային ծախսը:

(դ) Ֆինանսական ակտիվներ և ֆինանսական պարտավորություններ

(i) Դասակարգում

Ֆինանսական ակտիվներ

Սկզբնական ճանաչման պահին ֆինանսական ակտիվը դասակարգում է որպես ամորտիզացված արժեքով չափվող, իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող կամ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող:

Ֆինանսական ակտիվը չափվում է ամորտիզացված արժեքով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմանները և նախորոշված չէ որպես իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող:

- ակտիվը պահվում է այնպիսի բիզնես մոդելի շրջանակում, որի նպատակն է պահել ակտիվը պայմանագրային դրամական հոսքեր հավաքելու համար և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները որոշակի ամսաթվերին առաջացնում են դրամական հոսքեր, որոնք միայն մայր գումարի և չմարված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ են:

Պարտքային գործիքը չափվում է իրական արժեքով այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմանները և նախորոշված չէ որպես իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող:

- ակտիվը պահվում է այնպիսի բիզնես մոդելի շրջանակում, որի նպատակն է իրագործվում է թե՛ պայմանագրային դրամական հոսքերը հավաքելու և թե՛ ֆինանսական ակտիվները վաճառելու միջոցով և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները որոշակի ամսաթվերին առաջացնում են դրամական հոսքեր, որոնք միայն մայր գումարի և չմարված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ են:

Մյուս բոլոր ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են որպես իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող:

Բացի այդ, սկզբնական ճանաչման պահին Ընկերությունը կարող է անշրջելիորեն նախորոշել ֆինանսական ակտիվը, որն այլապես բավարարում է ամորտիզացված արժեքով կամ իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվելու պահանջները, որպես իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող, եթե դա կվերացնի կամ էականորեն կնվազեցնի հաշվառման անհամապատասխանությունը, որը հակառակ դեպքում կառաջանար:

Ֆինանսական ակտիվներ. Հետագա չափում, օգուտներ և կորուստներ

Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	Այս ակտիվները հետագայում չափվում են իրական արժեքով: Չուտ օգուտը և կորուստը, ներառյալ տոկոսները, փոխարժեքային տարբերություններից առաջացող օգուտը և կորուստը և վերագնահատումը ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում:
Ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	Այս ակտիվները հետագայում չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը: Ամորտիզացված արժեքը նվազեցվում է արժեզրկումից կորուստների չափով: Տոկոսային եկամուտը, փոխարժեքային տարբերություններից առաջացող օգուտը և կորուստը և արժեզրկումը ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում: Ապաճանաչումից առաջացող ցանկացած օգուտը կամ կորուստը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում:

Ֆինանսական պարտավորություններ. Դասակարգում, հետագա չափում, օգուտներ և կորուստներ

Ընկերությունը ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգում են որպես ամորտիզացված արժեքով չափվող և հետագայում չափում է ամորտիզացված արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը: Տոկոսային ծախսը և փոխարժեքային տարբերություններից առաջացող օգուտը և կորուստը ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում: Ապաճանաչումից առաջացող ցանկացած օգուտը կամ կորուստը նույնպես ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում:

Վերադասակարգում

Ֆինանսական ակտիվները չեն վերադասակարգվում սկզբնական ճանաչումից հետո, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ Ընկերությունը փոխում է ֆինանսական ակտիվների կատարման իր բիզնես մոդելը:

Ֆինանսական պարտավորությունները չեն վերադասակարգվում սկզբնական ճանաչումից հետո:

(ii) Ապահանջում

Ֆինանսական ակտիվներ

Ընկերությունն ապահանջում է ֆինանսական ակտիվն այն դեպքում, երբ ֆինանսական ակտիվից առաջացող դրամական հոսքերի նկատմամբ պայմանագրային իրավունքները կորցնում են իրենց ուժը, կամ երբ փոխանցում է դրամական հոսքեր ստանալու իրավունքներն այնպիսի գործարքում, որում փոխանցվում են ֆինանսական ակտիվի սեփականության հետ կապված, ըստ էության, բոլոր ռիսկերն ու հատույցները, կամ որում Ընկերությունը ոչ փոխանցում, ոչ էլ պահպանում է սեփականության հետ կապված, ըստ էության, բոլոր ռիսկերն ու հատույցները և չի պահպանում ֆինանսական ակտիվի նկատմամբ հսկողությունը:

Ֆինանսական ակտիվն ապահանջելիս ակտիվի հաշվեկշռային արժեքի (կամ ապահանջված մասի վրա բաշխված հաշվեկշռային արժեքի) և (i) ստացված հատուցման (ներառյալ ձեռք բերված որևէ նոր ակտիվ՝ հանած ստանձնած որևէ նոր պարտավորություն) և (ii) այլ համապարփակ արդյունքում ճանաչված կուտակային օգուտի կամ կորստի գումարի տարբերությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում:

Ապահանջման պահանջները բավարարող փոխանցված ֆինանսական ակտիվներում Ընկերության կողմից ստեղծված կամ պահպանված մասնակցությունը ճանաչվում է որպես առանձին ակտիվ կամ պարտավորություն:

Գործարքներում, որոնցում Ընկերությունը ոչ պահպանում է, ոչ էլ փոխանցում է ֆինանսական ակտիվի սեփականության հետ կապված, ըստ էության, բոլոր ռիսկերն ու հատույցները, և պահպանում է ակտիվի նկատմամբ հսկողությունը, Ընկերությունը շարունակում է ճանաչել ֆինանսական ակտիվն այդ ֆինանսական ակտիվում իր շարունակվող ներգրավվածության չափով, որն այն չափն է, որով Ընկերությունը ենթարկվում է փոխանցված ակտիվի արժեքի փոփոխությունների ազդեցությանը:

Ֆինանսական պարտավորություններ

Ընկերությունն ապահանջում է ֆինանսական պարտավորությունն այն դեպքում, երբ իր պայմանագրային պարտականությունները կատարվում են, կամ չեղյալ են համարվում, կամ ուժը կորցնում են:

(iii) Իրական արժեքի չափում

Իրական արժեքն այն գինն է, որով ակտիվը վաճառվելու է կամ պարտավորությունը փոխանցվելու սովորական գործարքում շուկայի մասնակիցների միջև չափման ամսաթվի դրությամբ հիմնական շուկայում, կամ հիմնական շուկայի բացակայության դեպքում, տվյալ ակտիվի կամ պարտավորության համար առավել բարենպաստ շուկայում, որին մուտքի հնարավորություն ունի Ընկերությունն այդ ամսաթվի դրությամբ: Պարտավորության իրական արժեքն արտացոլում է չկատարման ռիսկի ազդեցությունը:

Ընկերությունը գործիքի իրական արժեքը չափում է օգտագործելով այդ գործիքի գնանշված գինը ակտիվ շուկայում, եթե այդ գինն առկա է: Ակտիվ է համարվում շուկա, որտեղ ակտիվի կամ պարտավորության գծով գործարքները տեղի են ունենում բավարար հաճախականությամբ և բավարար ծավալով՝ շարունակական հիմունքով գնային տեղեկատվություն տրամադրելու համար: Ընկերությունն ակտիվ շուկայում գնանշված գործիքները չափում է միջին գնով, քանի որ այդ գինն իրենից ներկայացնում է ելքի գնի ողջամիտ մոտարկումը:

Երբ գործիքը չունի գնանշված գին ակտիվ շուկայում, Ընկերությունը կիրառում է գնահատման մեթոդներ, որոնք առավելագույնի է հասցնում համապատասխան դիտելի ելակետային տվյալների օգտագործումը և նվազագույնի՝ ոչ դիտելի տվյալների օգտագործումը: Ընտրված գնահատման մեթոդը ներառում է բոլոր այն գործոնները, որոնք շուկայի մասնակիցները հաշվի կառնեն գործարքի գինը որոշելիս:

(ե) Հետգնման պայմանագրեր

Վաճառքի և հետգնման պայմանագրերով («ռեպո») վաճառված արժեթղթերը հաշվառվում են որպես գրավով ապահովված ֆինանսավորման գործարքներ, որի դեպքում արժեթղթերն արտացոլվում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, իսկ պայմանագրային կողմի պարտավորությունը ներառվում է ռեպո գործարքների գծով կրեդիտորական պարտքերի կազմում: Վաճառքի և հետգնման գների տարբերությունն իրենից ներկայացնում է տոկոսային ծախս և ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում ռեպո պայմանագրի գործողության ժամկետի ընթացքում՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը:

(զ) Վարձակալություն

Ընկերությունը որպես վարձակալ ճանաչում է օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվ և վարձակալության գծով պարտավորություն վարձակալության պայմանագրի սկզբնական ճանաչման պահին, բացառությամբ փոքրարժեք ակտիվների և կարճաժամկետ վարձակալությունների, որոնց համատ նախատեսված են բացառություններ ՖՀՄՍ 16-ով:

Սկզբնական ճանաչման ամսաթվին Ընկերությունն օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվը չափում է սկզբնական արժեքով, որը ներառում է հետևյալ տարրերը.

- վարձակալության գծով պարտավորության սկզբնական չափման գումարը,
- ճանաչման ամսաթվից առաջ վճարված վարձավճարները՝ հանած ստացված վարձակալության խրախուսումները,
- վարձակալի կողմից կրած սկզբնավորման ցանկացած ուղղակի ծախսումներ,
- վարձակալած ակտիվի վերականգնման կամ ապամոնտաժման ծախսերի գնահատականը:

Սկզբնական ճանաչման ամսաթվին Ընկերությունը վարձակալության գծով պարտավորությունը չափում է այդ ամսաթվի դրությամբ վճարման ենթակա վարձավճարների ներկա արժեքով: Վարձավճարները գեղջվում են վարձակալության պայմանագրով սահմանված տոկոսադրույքով:

Ընկերությունը վարձակալում է գրասենյակային տարածք: Գրասենյակային տարածքի վարձակալության ժամկետը սովորաբար կազմում է 2-3 տարի:

(է) Աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումներ

Աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումների գծով պարտականությունները չափվում են առանց զեղչման և ծախսագրվում են համապատասխան ծառայությունը մատուցելիս: Պարտավորությունը ճանաչվում է այն գումարի չափով, որն ակնկալվում է վճարել որպես կարճաժամկետ դրամական միջոցների տեսքով պարգևավճար, եթե Ընկերությունն ունի ներկա իրավական կամ կառուցողական պարտականություն այդ գումարը վճարել որպես աշխատակցի անցյալ ծառայության արդյունք և կարող է արժանահավատորեն գնահատել պարտականությունը:

(ը) Բաժնետիրական կապիտալ

Սովորական բաժնետոմսեր

Սովորական բաժնետոմսերը դասակարգվում են որպես սեփական կապիտալ: Սովորական բաժնետոմսերի և բաժնետոմսերի օպցիոնների թողարկմանն ուղղակիորեն վերագրելի լրացուցիչ ծախսումները, ներառյալ հարկերը, ճանաչվում են որպես սեփական կապիտալի նվազեցում:

(թ) Հարկում

Շահութահարկը բաղկացած է ընթացիկ և հետաձգված հարկերից: Շահութահարկը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում, բացառությամբ այն մասի, որը վերաբերում է ուղղակիորեն սեփական կապիտալում ճանաչված հոդվածներին, որի դեպքում շահութահարկը ճանաչվում է այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքում կամ սեփական կապիտալում:

(i) Հետաձգված հարկ

Հետաձգված հարկը ճանաչվում է ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլվելու նպատակով որոշվող ակտիվների ու պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքների և հարկային նպատակների համար օգտագործվող գումարների միջև ժամանակավոր տարբերությունների գծով: Հետաձգված հարկ չի ճանաչվում այն ժամանակավոր տարբերությունների համար, որոնք առաջանում են ակտիվների կամ պարտավորությունների սկզբնական ճանաչումից այնպիսի գործարքում, որը բիզնեսի միավորում չէ և գործարքի պահին չի ազդում ոչ հաշվապահական և ոչ հարկվող շահույթի կամ վնասի վրա:

Հետաձգված հարկային ակտիվներ ճանաչվում են չօգտագործված հարկային վնասների, չօգտագործված հարկային զեղչերի և նվազեցվող ժամանակավոր տարբերությունների գծով այն չափով, որով հավանական է, որ Ընկերությունն ապագայում կունենա հարկվող շահույթ, որի դիմաց դրանք կարող են օգտագործվել: Ապագա հարկվող շահույթը որոշվում է հարկվող ժամանակավոր տարբերությունների մարումից առաջացող գումարի հիման վրա: Եթե հարկվող ժամանակավոր տարբերությունների գումարը բավարար չէ հետաձգված հարկային ակտիվն ամբողջությամբ ճանաչելու համար, դիտարկվում է գոյություն ունեցող ժամանակավոր տարբերությունների մարումներով ճշգրտված ապագա հարկվող շահույթը, որը որոշվում է Ընկերության գործարար ծրագրերի հիման վրա: Հետաձգված հարկային ակտիվները վերանայվում են յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ և նվազեցվում են այն չափով, որով այլևս հավանական չէ, որ համապատասխան հարկային օգուտը կիրացվի: Այդ նվազեցումները վերականգնվում են, եթե մեծանում է ապագա հարկվող շահույթ ստանալու հավանականությունը:

Չճանաչված հետաձգված հարկային ակտիվները վերագնահատվում են յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ և ճանաչվում են այն չափով, որով հավանական է, որ Ընկերությունն ապագայում կունենա հարկվող շահույթ, որի դիմաց կարող է դրանք օգտագործվել:

Հետաձգված հարկը չափվում է օգտագործելով հարկի այն դրույքները, որոնք ակնկալվում է, որ կկիրառվեն ժամանակավոր տարբերությունների նկատմամբ վերջիններս հակադարձելիս՝ հիմք ընդունելով այն օրենքները, որոնք ուժի մեջ են եղել կամ ըստ էության ուժի մեջ են եղել հաշվետու ամսաթվի դրությամբ:

Հետաձգված հարկի չափումն արտացոլում է այն հարկային հետևանքները, որոնք կառաջանան կախված այն եղանակից, որով Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում ակնկալում է փոխհատուցել կամ մարել իր ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքները:

Հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են, եթե Ընկերությունն ունի ընթացիկ հարկային ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցելու իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք և այդ հետաձգված հարկային ակտիվներն ու պարտավորությունները վերաբերում են շահութահարկին, որը գանձվում է նույն հարկային մարմնի կողմից:

(Ժ) Հրապարակված, սակայն դեռևս չկիրառվող ստանդարտներ

Մի շարք նոր ստանդարտներ և ստանդարտների փոփոխություններ գործում են 2023թ. հունվարի 1-ից հետո սկսվող տարեկան ժամանակաշրջանների համար, և թույլատրվում է այդ ստանդարտների և փոփոխությունների վաղաժամ կիրառումը: Այնուամենայնիվ, այս ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս Ընկերությունը վաղաժամ չի կիրառել նոր կամ փոփոխված ստանդարտները:

Ստորև ներկայացված նոր կամ փոփոխված ստանդարտներն ըստ ակնկալիքների նշանակալի ազդեցություն չեն ունենա Ընկերության ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:

- Պարտավորությունների դասակարգում ընթացիկ և ոչ ընթացիկ դասերի և կովենանտներ ունեցող ոչ ընթացիկ պարտավորություններ (ՀՀՄՍ 1-ի փոփոխություններ)
- Մատակարարների ֆինանսավորման պայմանավորվածություններ (ՀՀՄՍ 7-ի և ՖՀՄՍ 7-ի փոփոխություններ)
- Վարձակալության գծով պարտավորությունը վաճառքի և հետագաժամ վարձակալություն գործարքների դեպքում (ՖՀՄՍ 16-ի փոփոխություններ)
- Փոխանակման հնարավորության բացակայություն (ՀՀՄՍ 21-ի փոփոխություններ)

4 Տոկոսային եկամուտ՝ հաշվարկված արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդով

	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
հազ. դրամ	
Տոկոսային եկամուտ արժեթղթերից	13,261
Տոկոսային եկամուտ բանկային հաշիվներից	533
	13,794

5 Տոկոսային ծախս

	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
հազ. դրամ	
Տոկոսային ծախս հետգնման պայմանագրերի գծով	9,351
Տոկոսային ծախս վարձակալության գծով պարտավորությունների գծով	583
	9,934

6 Չուտ օգուտ իրական արժեքով շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների գծով

Իրական արժեքով շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական գործիքների գծով զուտ օգուտն իրենից ներկայացնում է տարբերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում ֆինանսական ակտիվի ձեռքբերման գործարքի գնի և հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ ֆինանսական ակտիվի իրական արժեքի միջև:

7 Չուտ օգուտ փոխարժեքային տարբերություններից

	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
հազ. դրամ	
Չուտ օգուտ դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վերագնահատումից	15,714
Չուտ օգուտ արժեթղթերի վերագնահատումից	2,068
Չուտ վնաս արտարժույթի փոխարկումից	(1,827)
Չուտ վնաս այլ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների վերագնահատումից	(2,542)
	13,413

8 Անձնակազմի գծով ծախսեր

	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
հազ. դրամ	
Աշխատակիցների հատուցումները, ներառյալ հարակից հարկերը	6,347
Չօգտագործված արձակուրդի պահուստ	418
	6,765

9 Այլ ընդհանուր վարչական ծախսեր

	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
հազ. դրամ	
Մասնագիտական ծառայություններ	3,781
Հարկեր, բացառությամբ շահութահարկի	336
Կապի, շուկայավարման և հարակից ծառայություններ	235
Այլ	209
	4,561

10 Առևտրական և այլ դեբիտորական պարտքեր

հազ. դրամ	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Հանախորդներից ստացվելիք գումարներ	14,977
Այլ դեբիտորական պարտքեր	633
	15,610

11 Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվներ

հազ. դրամ	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Հայաստանի Հանրապետության պետական արժեթղթեր	651,352

316,445 հազար դրամ հաշվեկշռային արժեքով ներդրումային արժեթղթերը գրավադրված են հետգնման պայմանագրերով (Ծանոթագրություն 13):

Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվները ժամկետանց չեն: Արժույթային և պարտքային ռիսկերին Ընկերության ենթարկվածության վերաբերյալ տեղեկատվությունը ներկայացված է Ծանոթագրություն 18-ում:

12 Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ և վարձակալության գծով պարտավորություններ

(ա) Ընկերությունը՝ որպես վարձակալ

Ընկերությունը վարձակալում է գրասենյակի շենքը: Վարձակալության պայմանագրի ժամկետը կազմում է տաս տարի: Դեկավարության գնահատմամբ վարձակալության փաստացի ժամկետը համապատասխանում է պայմանագրի ժամկետին:

(i) Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ

հազ. դրամ	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Մնացորդը առ 25 հուլիսի	-
Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների ավելացումներ	16,157
Ժամանակաշրջանի մաշվածության գումար	(2,033)
Մնացորդը առ 31 դեկտեմբերի	14,124

(ii) Ծախսերում կամ վնասում ճանաչված գումարներ

հազ. դրամ	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Վարձակալության գծով պարտավորությունների տոկոսներ	583
Մաշվածության ծախս	2,033

(iii) Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունում ճանաչված գումարներ

հազ. դրամ	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Վարձակալության գծով պարտավորությունների դիմաց վճարումներ	3,005
Վճարված տոկոսներ	546
Ընդամենը դրամական միջոցների արտահոսք վարձակալության գծով	3,551

(iv) Վարձակալության գծով պարտավորություններ

հազ. դրամ	2023թ.
Մնացորդը առ 25 հուլիսի	-
Ավելացումներ	16,157
Տոկոսային ծախս	583
Վարձավճարներ	(3,551)
Մնացորդը առ 31 դեկտեմբերի	13,189

13 Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարներ

հազ. դրամ	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք մայր գումարներ	307,446
Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք տոկոսներ	523
	307,969

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերության հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարները վերագրելի են Հայաստանի Հանրապետությունում գործող մեկ բանկին:

14 Փոխառություններ

Փոխառությունների մնացորդն իրենից ներկայացնում է բաժնետիրոջից 0% տոկոսադրույքով և 2026թ. հոկտեմբերի 9-ին մարման ժամկետով ստացված՝ գրավով չապահովված փոխառությունը:

15 Պարտավորությունների և ֆինանսավորման գործունեությունից առաջացող դրամական հոսքերի փոփոխությունների համադրում

հազ. դրամ	Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարներ	Փոխառություններ	Վարձակալության գծով պարտավորու- թյուններ
Մնացորդը առ 25 հուլիսի 2023թ.	-	-	-
Ֆինանսավորման գործունեությունից ստացված դրամական հոսքերի հետ կապված փոփոխություններ			
Մուտքեր	4,689,414	15,476	-
Մարումներ	(4,381,968)	-	(3,005)
Ընդամենը ֆինանսավորման գործունեությունից ստացված դրամական հոսքերի հետ կապված փոփոխություններ	307,446	15,476	(3,005)
Այլ փոփոխություններ			
Վարձակալության գծով պարտավորությունների ավելացումներ	-	-	16,157
Տոկոսային ծախս	9,351	-	583
Վճարված տոկոսներ	(8,828)	-	(546)
Մնացորդը առ 31 դեկտեմբերի 2023թ.	307,969	15,476	13,189

16 Բաժնետիրական կապիտալ

(ա) Թողարկված կապիտալ

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հայտարարված, թողարկված և շրջանառության մեջ գտնվող բաժնետիրական կապիտալը բաղկացած է 32,800 սովորական բաժնետոմսից: Բաժնետոմսերի անվանական արժեքը կազմում է 10,000 դրամ: Բոլոր բաժնետոմսերն ամբողջությամբ վճարված են:

(բ) Ծախսաբաժիններ

Ընկերության բաշխման ենթակա պահուստները որոշվում են Ընկերության՝ ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների համաձայն պատրաստված ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա:

Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ Ընկերությունը չունի հայտարարված շահաբաժիններ:

17 Ռիսկերի կառավարում

Ռիսկերի կառավարումը հիմնարար նշանակություն ունի Ընկերության գործունեության համար և վերջինիս գործառնությունների կենսական տարրն է: Ծուկայական, պարտքային և իրացվելիության ռիսկերն այն հիմնական ռիսկերն են, որոնց ենթարկվում է Ընկերությունը:

(ա) Ռիսկերի կառավարման քաղաքականություն և ընթացակարգեր

Ռիսկերի կառավարման քաղաքականության նպատակն է բացահայտել, վերլուծել և կառավարել այն ռիսկերը, որոնց ենթարկվում է Ընկերությունը, սահմանել ռիսկերի համապատասխան սահմանաչափեր և հսկողության մեխանիզմներ, ինչպես նաև անընդհատ հսկել ռիսկերի մակարդակները և դրանց համապատասխանությունը սահմանված սահմանաչափերին: Ռիսկերի կառավարման քաղաքականությունը և ընթացակարգերը կանոնավոր կերպով վերանայվում են՝ շուկայական պայմանների փոփոխությունները, առաջարկվող պորտուկտները և ծառայությունները և ընդունված լավագույն պրակտիկան արտացոլելու նպատակով:

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ռիսկերի կառավարման համակարգի աշխատանքի, առանցքային ռիսկերի կառավարման գործընթացի հսկողության, ռիսկերի կառավարման քաղաքականության ու ընթացակարգերի վերանայման և խոշոր գործարքների հաստատման համար:

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ռիսկերի մեղմացմանն ուղղված միջոցառումների հսկողության և իրականացման ու ռիսկերի համար սահմանված սահմանաչափերում Ընկերության գործունեության իրականացումն ապահովելու համար:

Ռիսկի թե՛ արտաքին և թե՛ ներքին գործոնները բացահայտվում և կառավարվում են Ընկերությունում: Ընկերությունը հատուկ ուշադրություն է դարձնում ռիսկի բոլոր գործոնների բացահայտմանը և ռիսկերի մեղմացմանն ուղղված ընթացիկ միջոցառումների նպատակահարմարության որոշմանը:

(բ) Ծուկայական ռիսկ

Ծուկայական ռիսկը ֆինանսական գործիքի իրական արժեքի կամ ապագա դրամական հոսքերի տատանման ռիսկն է շուկայական գների փոփոխությունների հետևանքով: Ծուկայական ռիսկը ներառում է արժույթային, տոկոսադրույքի և այլ գնային ռիսկերը: Ծուկայական ռիսկն առաջանում է տոկոսակիր և բաժնային ֆինանսական գործիքների բաց դիրքերի գծով, որոնք ենթարկվում են շուկայի ընդհանուր և առանձնահատուկ փոփոխությունների ազդեցությանը և շուկայական գների ու արտարժույթի փոխարժեքների փոփոխականության մակարդակի փոփոխություններին: Ծուկայական ռիսկի կառավարման նպատակն է կառավարել և հսկել շուկայական ռիսկին ենթարկվածությունը և պահպանել այն ընդունելի սահմանաչափերում՝ միաժամանակ ապահովելով ռիսկի դիմաց օպտիմալ եկամտաբերություն:

Ընկերությունը կառավարում է շուկայական ռիսկը՝ սահմանելով բաց դիրքերի սահմանաչափեր ֆինանսական գործիքների գծով, տոկոսադրույքների փոփոխության ժամկետներ, արտարժույթի դիրքեր և վնասի սահմանաչափեր, որոնք կանոնավոր կերպով մշտադիտարկվում, ուսումնասիրվում և հաստատվում են Տնօրենի կողմից:

(i) Տոկոսադրույքային ռիսկ

Տոկոսադրույքի ռիսկը ֆինանսական գործիքի իրական արժեքի կամ ապագա դրամական հոսքերի տատանման ռիսկն է շուկայական տոկոսադրույքների փոփոխությունների հետևանքով: Ընկերությունը ենթարկվում է իր ֆինանսական վիճակի և դրամական հոսքերի վրա շուկայում գերակայող տոկոսադրույքների տատանումների ազդեցությանը: Այդ տատանումները կարող են ավելացնել տոկոսային մարժան, սակայն կարող են նաև նվազեցնել այն կամ հանգեցնել կորուստների՝ տոկոսադրույքների անսպասելի փոփոխությունների դեպքում:

Տոկոսադրույքի ճեղքվածքի վերլուծություն

Տոկոսադրույքի ռիսկը հիմնականում կառավարվում է տոկոսադրույքների ճեղքվածքի հսկողության միջոցով: Ստորև ամփոփ կերպով ներկայացված է տոկոսադրույքների ճեղքվածքի վերաբերյալ տեղեկատվությունը հիմնական ֆինանսական գործիքների համար 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ:

հազ. դրամ	Միջին արդյունավետ տոկոսադրույք	Միջին արդյունավետ տոկոսադրույք				Ավելի քան 5 տարի	Ոչ տոկոսա-կիր	Հաշվեկշռ. արժեք
		Մինչև 3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1-5 տարի			
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ		-	-	-	-	-	1,537	1,537
Առևտրական և այլ դեբիտորական պարքեր		-	-	-	-	-	15,610	15,610
Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	9.28%	-	7,563	-	308,883	334,906	-	651,352
		-	7,563	-	308,883	334,906	17,147	668,499
ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ								
Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարներ	10.35%	(307,969)	-	-	-	-	-	(307,969)
Ստացված փոխառություններ	0%	-	-	-	-	-	(15,476)	(15,476)
		(307,969)	-	-	-	-	(15,476)	(323,445)
		(307,969)	7,563	-	308,883	334,906	1,671	345,054

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերության ենթարկվածությունը տոկոսադրույքի ռիսկին էական չէ:

Տոկոսադրույքի զգայնության վերլուծություն

Տոկոսադրույքի ճեղքվածքի վերլուծության վրա հիմնված տոկոսադրույքի կառավարումը լրացվում է ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների զգայնության հսկողությամբ: Ստորև ներկայացված է տոկոսադրույքների փոփոխությունների (վերագնորոշման ռիսկ) նկատմամբ գույքի շահույթի կամ վնասի և սեփական կապիտալի (առանց հարկերի) զգայնության վերլուծությունը, որն իրականացվել է տոկոսակիր ակտիվների և պարտավորությունների եկամտաբերության բոլոր կորերի 100 բազիսային կետով (բկ) գույքահեռ նվազման կամ աճի պարզեցված սցենարի և 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ դիրքերի հիման վրա:

	2023թ. հազ. դրամ
100 բկ գույքահեռ աճ	(2,525)
100 բկ գույքահեռ նվազում	2,525

(ii) Արժույթային ռիսկ

Ընկերությունն ունի ԱՄՆ դոլարով արտահայտված ակտիվներ և պարտավորություններ:

Արժույթային ռիսկը ֆինանսական գործիքի իրական արժեքի կամ ապագա դրամական հոսքերի տատանման ռիսկն է արտարժույթի փոխարժեքների փոփոխությունների հետևանքով:

Ստորև բերվող աղյուսակում ներկայացված է ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների կառուցվածքն ըստ արտարժույթի 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ:

31 դեկտեմբերի 2023թ.	ԱՄՆ դոլար հազ. դրամ	Ընդամենը հազ. դրամ
ԱԿՏԻՎՆԵՐ		
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	1,116	1,116
Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	334,906	334,906
Ընդամենը ակտիվներ	336,022	336,022
ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ		
Ընդամենը պարտավորություններ	-	-
Զուտ դիրքը	336,022	336,022

Ստորև աղյուսակում ներկայացված 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ՀՀ դրամի փոխարժեքի նվազումը ԱՄՆ դոլարի նկատմամբ կավելացներ (կնվազեցներ) սեփական կապիտալը և շահույթը կամ վնասը ստորև ներկայացված գումարի չափով: Վերլուծությունն իրականացնելիս հաշվի չեն առնվել հարկերը և հիմք են ընդունվել արտարժույթների փոխարժեքների փոփոխությունները, որոնք Ընկերությունը դիտարկում է որպես ողջամտորեն հնարավոր հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ: Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխությունից առաջացող եկամուտը (ծախսը) ենթակա չէ հարկման (ենթակա չէ նվազեցման): Վերլուծությունը ենթադրում է, որ մյուս բոլոր փոփոխականները, մասնավորապես տոկոսադրույքները, կմնան անփոփոխ:

	2023թ. հազ. դրամ
ՀՀ դրամի նկատմամբ ԱՄՆ դոլարի փոխարժեքի աճ 10%-ով	33,602

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ՀՀ դրամի փոխարժեքի աճը ԱՄՆ դոլարի նկատմամբ կունենար գումարային առումով նույն, սակայն հակառակ ազդեցություն վերը նշված գումարի վրա՝ ելնելով այն ենթադրությունից, որ մյուս բոլոր փոփոխականները կմնան անփոփոխ:

(գ) Պարտքային ռիսկ

Պարտքային ռիսկը ֆինանսական վնաս կրելու ռիսկն է, երբ ֆինանսական գործիքի պայմանագրային կողմը չի կատարում իր պայմանագրային պարտականությունները: Ֆինանսական ակտիվները, որոնք կարող են ենթարկվել պարտքային ռիսկի, հիմնականում ներառում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվները, բանկային հաշվիների մնացորդները և դեբիտորական պարտքերը: Թեև տնտեսական գործոնները կարող են ազդեցություն ունենալ իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ֆինանսական ակտիվների, բանկային հաշիվների մնացորդների և դեբիտորական պարտքերի հավաքագրման վրա, դեկավարությունը գտնում է, որ բոլոր պայմանագրային կողմերը կկատարեն իրենց պարտականությունները և, հետևաբար, Ընկերությունը ենթարկված չէ էական պարտքային ռիսկի: Բանկային հաշիվների մնացորդները պահվում են խոշոր հայկական բանկերում, և Ընկերությունը չի ակնկալում, որ այդ բանկերից որևէ մեկը չի կատարի իր պարտականությունները:

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ֆինանսական ակտիվների հաշվեկշռային արժեքն որպես կանոն արտացոլում է առավելագույն ենթարկվածությունը պարտքային ռիսկին: Ակտիվների և պարտավորությունների հնարավոր հաշվանցումն էական ազդեցություն չունի հնարավոր պարտքային ռիսկի նվազեցման վրա:

Ստորև ներկայացված են այն պորտֆելները, որոնց համար արտաքին աղբյուրներից ստացված ուղենիշային տեղեկատվությունն օգտագործվել է որպես նշանակալի ելակետային տվյալ ակնկալվող պարտքային կորուստները չափելիս, որոնք նաև ներկայացնում են առավելագույն ենթարկվածությունը պարտքային ռիսկին ֆինանսական ակտիվների հետ կապված հաշվետու ամսաթվի դրությամբ:

հազ. դրամ	Պարտքային ռիսկին ենթարկվածությունը առ 31 դեկտեմբերի 2023թ.	Օգտագործված՝ արտաքին աղբյուրներից ստացված ուղենիշային տեղեկատվություն	
		Պարտագանցման հավանականություն	Պարտագանցման հավանականություն
			«Moody's» պարտքի վերադարձի վերլուծության հաշվետվություն
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	1,537	«Moody's» վարկանիշներ	«Moody's» պարտքի վերադարձի վերլուծության հաշվետվություն
Առևտրական և այլ դեբիտորական պարտքեր	15,610	«Moody's» վարկանիշներ	«Moody's» պարտքի վերադարձի վերլուծության հաշվետվություն
Ընդամենը առավելագույն ենթարկվածություն	17,147		

(դ) Իրացվելիության ռիսկ

Իրացվելիության ռիսկը ենթադրում է, որ Ընկերությունը կունենա դժվարություններ ֆինանսական պարտավորությունների հետ կապված իր պարտականությունները կատարելիս, որոնք մարվելու են դրամական միջոցներ կամ այլ ֆինանսական ակտիվ տրամադրելով: Իրացվելիության ռիսկն առաջանում է ակտիվների և պարտավորությունների ժամկետայնության անհամապատասխանության դեպքում: Ակտիվների և պարտավորությունների ժամկետայնության և սոկոսադրույքների համապատասխանությունը և/կամ վերահսկվող անհամապատասխանությունը հանդիսանում է իրացվելիության կառավարման հիմնարար գործոն: Ակտիվների և պարտավորությունների ժամկետայնության ամբողջական համապատասխանությունը սովորական չէ ֆինանսական կազմակերպությունների համար՝ պայմանավորված իրականացվող գործարքների տարաբնույթությամբ և ժամկետների անորոշությամբ: Անհամապատասխանությունը հնարավորություն է տալիս բարձրացնել շահութաբերությունը, սակայն կարող է նաև մեծացնել կորուստների ռիսկը:

Իրացվելիության ռիսկի կառավարման հարցում Ընկերության մոտեցումն է ապահովել, որքանով հնարավոր է, բավարար իրացվելիություն սովորական և արտասովոր պայմաններում պարտավորությունները սահմանված ժամկետներում կատարելու համար՝ առանց անընդունելի կորուստներ կրելու կամ Ընկերության համբավը վտանգելու:

Ստորև ներկայացված են ֆինանսական պարտավորությունների պայմանագրի համաձայն մնացած մարման ժամկետները հաշվետու ամսաթվի դրությամբ: Ներկայացված են համախառն և չգեղջված գումարները, որոնք ներառում են գնահատված տոկոսային վճարումները և չեն ներառում հաշվանցման պայմանագրերի ազդեցությունը:

Ստորև ներկայացված է ֆինանսական պարտավորությունների վերլուծությունն ըստ մարման ժամկետների 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ:

հազ. դրամ	Ցպահանջ և մինչև 1 ամիս	1-ից 12 ամիս	1-ից 5 տարի	Արտահոսքի ընդհանուր համախառն գումար	Հաշվեկշռային արժեք
31 դեկտեմբերի 2023թ.					
Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարներ	308,318	-	-	308,318	307,969
Փոխառություններ	-	-	15,476	15,476	15,476
Վարձակալության գծով պարտավորություններ	-	8,446	8,323	16,768	13,189
Այլ պարտավորություններ	1,236	-	-	1,236	1,236
	309,554	8,446	23,799	341,798	337,870

Ստորև բերվող աղյուսակում ներկայացված է 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ճանաչված գումարների վերլուծությունն ըստ ակնկալվող մարման ժամկետների:

հազ. դրամ	Ցպահանջ և մինչև 1 ամիս	1-ից 12 ամիս	1-ից 5 տարի	Ավելի քան 5 տարի	Անժամկետ	Ընդամենը
Ակտիվներ						
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	1,537	-	-	-	-	1,537
Առևտրական և այլ դեբիտորական պարտքեր	15,610	-	-	-	-	15,610
Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ներդրումային արժեթղթեր	-	7,563	308,883	334,906	-	651,355
Հիմնական միջոցներ	-	-	-	-	459	459
Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ	-	-	-	-	14,124	14,124
Ընդամենը ակտիվներ	17,147	7,563	308,883	334,906	14,583	683,082
Պարտավորություններ						
Հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարներ	307,969	-	-	-	-	307,969
Փոխառություններ	-	-	15,476	-	-	15,476
Վարձակալության գծով պարտավորություններ	-	6,000	7,189	-	-	13,189
Հետաձգված հարկային պարտավորություն	-	-	-	-	840	840
Այլ պարտավորություններ	1,236	-	-	-	-	1,236
Ընդամենը պարտավորություններ	309,205	6,000	22,665	-	840	338,710
Զուտ դիրքը	(292,058)	1,563	286,218	334,906	13,743	334,372

(ե) Կապիտալի կառավարում

Ընկերությունը չունի կապիտալի կառավարման ձևակերպված քաղաքականություն, սակայն դեկլարությունը ձգտում է ապահովել կապիտալի բավարար բազա՝ Ընկերության գործառնական և ռազմավարական պահանջները բավարարելու և շուկայի մասնակիցների վստահությունը պահպանելու համար, որն իրագործվում է դրամական միջոցների արդյունավետ կառավարման, հիմնականում գործառնական գործունեությունից ստացվող դրամական միջոցների, վարկերի և փոխառությունների հաշվին ֆինանսավորվող Ընկերության ներդրումային պորտֆելի շարունակական հսկողության միջոցով: Ձեռնարկելով այս քայլերն Ընկերությունը նպատակ ունի կայունացնել շահույթի աճը:

ՀՀ ԿԲ-ի կանոնակարգի համաձայն՝ Ընկերության նվազագույն ընդհանուր կապիտալը չպետք է պակաս լինի 1,000 հազար դրամից, իսկ ընդհանուր սեփական կապիտալը չպետք է պակաս լինի 300,000 հազար դրամից: Ընկերության կապիտալի չափը համապատասխանում է սահմանված նվազագույն կապիտալի պահանջներին:

18 Պայմանական դեպքեր

(ա) Ապահովագրություն

Հայաստանում ապահովագրական ծառայությունների ոլորտը զարգացման փուլում է, և ապահովագրության շատ տեսակներ, որոնք լայնորեն տարածված են այլ երկրներում, դեռ չեն կիրառվում Հայաստանում: Ընկերությունն ամբողջությամբ չի ապահովագրել իր հիմնական միջոցները և սարքավորումները, այն ապահովագրված չէ նաև գործունեության ընդհատումից և երրորդ կողմերի նկատմամբ պարտավորություններից, որոնք կարող են առաջանալ գույքին կամ շրջակա միջավայրին վնաս հասցնելուց՝ Ընկերության տարածքում տեղի ունեցած պատահարների կամ վերջինիս գործունեության հետևանքով:

(բ) Դատական վարույթներ

Ընկերությունը ներգրավված չէ այնպիսի դատական վարույթներում, որոնք կարող են էական ազդեցություն ունենալ Ընկերության գործունեության արդյունքների կամ ֆինանսական վիճակի վրա:

(գ) Պայմանական հարկային պարտավորություններ

Հայաստանի հարկային համակարգը, լինելով համեմատաբար նոր, բնորոշվում է օրենսդրության, պաշտոնական պարզաբանումների և դատական որոշումների հաճախակի փոփոխություններով, որոնք երբեմն հստակ չեն, հակասական են, ինչը ենթադրում է տարբեր մեկնաբանություններ: Հարկերը ենթակա են ստուգման և ուսումնասիրության հարկային մարմինների կողմից, որոնք իրավասու են սահմանել տույժեր և տուգանքներ: Հարկային օրենսդրության խախտման դեպքում հարկային մարմիններն իրավասու չեն առաջադրել հարկերի գծով լրացուցիչ պարտավորություններ, տույժեր կամ տուգանքներ, եթե խախտման ամսաթվից անցել է երեք տարի:

2020թ. հունվարի 1-ից Հայաստանի Հանրապետությունում գործում է տրանսֆերային գնագոյացման օրենսդրությունը: Օրենսդրությունը գործում է 2020թ. և հաջորդ տարիների համար: Տրանսֆերային գնագոյացման տեղական կանոնները համանման են ՏՀԶԿ-ի ուղեցույցներին, սակայն որոշակի հանգամանքներում առկա է անորոշություն հարկային օրենսդրության գործնական կիրառման հետ կապված:

Տրանսֆերային գնագոյացման կանոնները պարտադրում են հարկ վճարողներին պատրաստել տրանսֆերային գնագոյացման փաստաթղթեր վերահսկվող գործարքների համար, սահմանում են լրացուցիչ հարկերի և տոկոսների հաշվեգրման հիմքեր և մեխանիզմներ, եթե վերահսկվող գործարքների գները տարբերվում են շուկայական գներից:

Տրանսֆերային գնագոյացման կանոնները կիրառելի են ստորև ներկայացված գործարքների նկատմամբ, եթե վերահսկվող գործարքի հանրագումարը գերազանցում է 200 միլիոն դրամը հարկային տարում:

- միջալետական գործարքներ կապակցված կողմերի միջև,
- միջալետական գործարքներ օֆշորային գոտիներում գրանցված ընկերությունների հետ՝ անկախ վերջիններիս կապակցված կողմ լինելու հանգամանքից,
- կապակցված կողմերի միջև երկրի ներսում իրականացվող որոշ գործարքներ, որոնք սահմանված են ՀՀ հարկային օրենսգրքով:

Քանի որ հարկային մարմինները և դատարանները չունեն տրանսֆերային գնագոյացման կանոնների կիրառման փորձ, դժվար է կանխատեսել տրանսֆերային գնագոյացման նոր կանոնների ազդեցությունն այս ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:

Վերը նշված հանգամանքները Հայաստանում կարող են առաջացնել զարգացած երկրների ռիսկերի համեմատ շատ ավելի մեծ ռիսկեր: Դեկլարությունը գտնում է, որ համարժեքորեն է ճանաչել հարկային պարտավորությունները՝ Հայաստանի կիրառելի հարկային օրենսդրության, պաշտոնական հայտարարությունների և դատական որոշումների իր մեկնաբանությունների հիման վրա: Այնուամենայնիվ, համապատասխան իրավասու մարմինները կարող են ունենալ այլ մեկնաբանություններ, և հետևանքները կարող են էական լինել այս ֆինանսական հաշվետվությունների համար, եթե իրավասու մարմիններին հաջողվի գործադրել իրենց մեկնաբանությունները:

19 Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

(ա) Հսկողություն

2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջանում Ընկերության միակ բաժնետերերն է եղել «Բետա ՖՏ» ՍՊԸ-ն:

(բ) Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

Ստորև ներկայացված են կապակցված կողմերի հետ գործարքների մնացորդները և միջին արդյունավետ տոկոսադրույքները 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ:

	31 դեկտեմբերի 2023թ. հազ. դրամ	Միջին արդյունավետ տոկոսադրույք, %
Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն		
Փոխառություններ միակ բաժնետիրոջից	(15,476)	0%
Վերջնական հսկող կողմից ստացվելիք գումարներ	14,977	-

Փոխառությունները տրամադրվել են ՀՀ դրամով, տոկոսակիր չեն և ենթակա են մարման 2024թ-ին:

(բ) Գործարքներ առանցքային ղեկավար անձնակազմի հետ

Ստորև ներկայացված է անձնակազմի գծով ծախսերում ներառված առանցքային ղեկավար անձնակազմի ընդհանուր վարձատրությունը:

	2023թ. հուլիսի 25-ից (գրանցման ամսաթիվ) 2023թ. դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակաշրջան
հազ. դրամ	626
Աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումներ	

20 Ֆինանսական ակտիվներ և պարտավորություններ. իրական արժեք և հաշվապահական հաշվառման դասակարգում

Ընկերությունը ֆինանսական գործիքների իրական արժեքը չափելիս կիրառում է ստորև ներկայացված իրական արժեքի հիերարխիան, որն արտացոլում է չափումների ժամանակ օգտագործված ելակետային տվյալների նշանակալիությունը:

- 1-ին մակարդակ. նույն գործիքների համար ակտիվ շուկայում գնանշված գները (չճշգրտված):
- 2-րդ մակարդակ. 1-ին մակարդակում ներառված գնանշված գներից տարբեր ելակետային տվյալները, որոնք դիտելի են կամ ուղղակիորեն (այսինքն՝ որպես գներ), կամ անուղղակիորեն (այսինքն՝ գներից ստացվող): Այս դասակարգը ներառում է այն գործիքները, որոնց գնահատման համար կիրառվել են նմանատիպ գործիքների համար ակտիվ շուկայում գնանշված գները, նմանատիպ գործիքների համար գնանշված գներն ակտիվ չհամարվող շուկաներում, կամ գնահատման այլ մեթոդներ, որտեղ բոլոր նշանակալի ելակետային տվյալներն ուղղակիորեն կամ անուղղակիորեն դիտելի են շուկայական տվյալներից:
- 3-րդ մակարդակ. ոչ դիտելի ելակետային տվյալներ: Այս դասակարգը ներառում է բոլոր այն գործիքները, որոնց դեպքում գնահատման մեթոդները ներառում են դիտելի տվյալների վրա չհիմնված ելակետային տվյալները և ոչ դիտելի ելակետային տվյալները նշանակալի ազդեցություն ունեն գործիքի գնահատման վրա: Այս դասակարգը ներառում է այն գործիքները, որոնք գնահատվում են նմանատիպ գործիքների համար գնանշված գների հիման վրա, որոնց գծով պահանջվում են նշանակալի ոչ դիտելի ճշգրտումներ կամ ենթադրություններ՝ գործիքների միջև տարբերություններն արտացոլելու համար:

2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական գործիքների, այդ թվում՝ կարճաժամկետ դեբիտորական և այլ պարտքերի, փոխառությունների և հետգնման պայմանագրերով վճարվելիք գումարների իրական արժեքները մոտավորապես համապատասխանում են դրանց հաշվեկշռային արժեքներին: Այդ գործիքների իրական արժեքը որոշելու համար Ընկերությունը կիրառել է զեղչված դրամական հոսքերի մեթոդը:

Ստորև բերվող աղյուսակում իրական արժեքի հիերարխիայի համապատասխան մակարդակների կտրվածքով ներկայացված է ֆինանսական գործիքների վերլուծությունը, որոնք հաշվառվում են իրական արժեքով 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ: Գումարները հիմնված են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ճանաչված գումարների վրա:

հազ. դրամ	1-ին մակարդակ	2-րդ մակարդակ	3-րդ մակարդակ	Ընդամենը
Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող ներդրումային արժեթղթեր	-	651,352	-	651,352
Ընդամենը հաշվեկշռային արժեք	-	651,352	-	651,352

Իրական արժեքի այս գնահատականի նպատակն է ներկայացնել այն մոտավոր գինը, որով ակտիվը վաճառվելու է կամ պարտավորությունը փոխանցվելու սովորական գործարքում շուկայի մասնակիցների միջև չափման ամսաթվի դրությամբ: Այնուամենայնիվ, հաշվի առնելով անորոշությունները և սուբյեկտիվ դատողությունները, իրական արժեքը չպետք է դիտվի որպես իրացման գին՝ անմիջապես ակտիվների վաճառքի կամ պարտավորությունների փոխանցման ժամանակ: