



«Փրայմ Գապիտալ» ՍՊԸ
Ֆինանսական հաշվետվություններ և
Անկախ աուդիտորի եզրակացություն
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ

Մարտ 2022թ.
Երևան

Բովանդակություն

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

Կազմակերպական-իրավական ձևը՝

Սահմանափակ պատասխանատվությամբ ընկերություն

Հիմնական գործունեության նկարագիրը՝

Ներդրումային ֆոնդերի կառավարում

Գործադիր տնօրեն՝

Ամալյա Հակոբյան



ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՅՈՒԹՅՈՒՆ

«Փրայմ Կապիտալ» ՄՊԸ Մասնակցին

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել «Փրայմ Կապիտալ» սահմանափակ պատասխանատվությամբ ընկերության (այսուհետ՝ «Ընկերություն») ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը՝ առ 31 դեկտեմբերի 2021թ., նույն ամսաթվին ավարտված տարվա շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի, սեփական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունները, և ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները՝ ներառյալ հաշվապահական հաշվառման նշանակալի քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը:

Մեր կարծիքով, կից ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում Ընկերության ֆինանսական վիճակը՝ 2021 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա ֆինանսական արդյունքը և դրամական միջոցների հոսքերը՝ համաձայն Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների (ՖՀՄՄ-ներ):

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն անցկացրել ենք Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՄ-ներին) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է սույն հաշվետվության «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում:

Մենք անկախ ենք Ընկերությունից՝ համաձայն Հաշվապահների Էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված *Պրոֆեսիոնալ հաշվապահի էթիկայի կանոնագրքի (ՀԷՄՄՄ կանոնագիրք)*, և պահպանել ենք ՀՄԷՄՄ կանոններով նախատեսված էթիկայի այլ պահանջները:

Համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավականաչափ ու համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ՝ մեր կարծիքը հիմնավորելու համար:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ՖՀՄՄ-ների համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման, ինչպես նաև այնպիսի ներքին հսկողության համակարգի համար, որն ըստ ղեկավարության, անհրաժեշտ է՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումներից զերծ ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը ապահովելու համար:

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս՝ ղեկավարությունը պատասխանատու է Ընկերության անընդհատ գործելու կարողությունը գնահատելու համար՝ անհրաժեշտության դեպքում բացահայտելով անընդհատությանը վերաբերող հարցերը, ինչպես նաև հաշվապահական հաշվառման անընդհատության սկզբունքը կիրառելու համար, եթե ղեկավարությունը չունի Ընկերությունը լուծարելու կամ Ընկերության գործունեությունը դադարեցնելու մտադրություն, կամ ունի այդպես չվարվելու որևէ իրատեսական այլընտրանք:

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

Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով զերծ են էական խեղաթյուրումներից, անկախ դրանց՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով առաջացման հանգամանքից, և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորի եզրակացություն:

Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, բայց այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՄ-ներին համապատասխան իրականացված աուդիտը միշտ կհայտնաբերի էական խեղաթյուրումներ, երբ այն առկա է: Խարդախության կամ սխալի արդյունքում առաջացող խեղաթյուրումները համարվում են էական, երբ խելամտորեն կարող է ակնկալվել, որ դրանք՝ առանձին կամ միասին վերցրած, կազդեն ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների այդ ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացրած տնտեսական որոշումների վրա:

ԱՄՄ-ների համաձայն իրականացրած աուդիտի ողջ ընթացքում կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում մասնագիտական կասկածամտություն: Ի լրումն՝

- հատկորոշում և գնահատում ենք սխալի կամ խարդախության հետևանքով ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր՝ այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավարար են և համապատասխան՝ մեր կարծիքը հիմնավորելու համար: Խարդախության հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկն ավելի բարձր է քան սխալի հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկը, քանի որ խարդախությունը կարող է ներառել հանցավոր համաձայնություն, զեղծարարություն, միտումնավոր բացթողումներ, սխալ ներկայացումներ կամ ներքին հսկողության համակարգի շրջանցում:
- ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, և ոչ թե Ընկերության ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը:
- եզրահանգում ենք ղեկավարության կողմից անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելու վերաբերյալ, և հիմնվելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա՝ գնահատում ենք արդյոք առկա է էական անորոշություն դեպքերի կամ իրավիճակների վերաբերյալ, որոնք կարող են նշանակալի կասկած հարուցել Ընկերության անընդհատ գործելու կարողության վրա: Եթե մենք եզրահանգում ենք, որ առկա է էական անորոշություն, մեզանից պահանջվում է աուդիտորի եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրել ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ, եթե այդպիսի բացահայտումները բավարար չեն, ձևափոխել մեր կարծիքը: Մեր եզրահանգումները հիմնված են մինչև մեր եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Սակայն ապագա դեպքերը կամ իրավիճակները կարող են ստիպել Ընկերությանը դադարեցնել անընդհատության հիմունքի կիրառումը:

- գնահատում ենք ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ՝ բացահայտումները ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձանց ի թիվս այլ հարցերի տեղեկացնում ենք աուդիտի առաջադրանքի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ՝ ներքին հսկողության համակարգին վերաբերող նշանակալի թերությունների մասին:

7 մարտ, 2022թ.

«Բի-Դի-Օ Արմենիա» ՓԲԸ

Վահագն Մսիսյան, FCCA
Տնօրեն



Գնել Խաչատրյան, FCCA
Աուդիտի ղեկավար

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվություն
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ

	Ծան.	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Կառավարման վճար	5	11,613	94,715
Շահույթ կամ վնասի միջոցով չափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներից զուտ օգուտ/(կորուստ)		(1,393)	12,384
Գործառնական ծախսեր	6	(32,325)	(41,094)
Այլ կորուստ, զուտ		(196)	(950)
Շահույթ/(վնաս) մինչև հարկումը		(22,301)	65,055
Շահութահարկի գծով ծախս/(փոխհատուցում)	7	1,897	(8,803)
Տարվա շահույթ/(վնաս)		(20,404)	56,252
Այլ համապարփակ եկամուտ		-	-
Ընդամենը համապարփակ ֆինանսական արդյունք		(20,404)	56,252

Ֆինանսական հաշվետվությունները (էջ 6-28) հաստատվել են «Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ ղեկավարության կողմից 2022թ. մարտի 7-ին, ստորագրությամբ

Ամալյա Հակոբյան
Գործադիր տնօրեն

Արթուր Հարությունյան
Գլխավոր հաշվապահ
«Էյ Էն Աուդիտ» ՓԲԸ լիազոր ներկայացուցիչ

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն
2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

	Ծան.	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Ակտիվներ			
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	8	3,116	16,255
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	9	115,340	171,967
Հիմնական միջոցներ	10	2,647	2,597
Ոչ նյութական ակտիվ	11	4,053	3,432
Հետաձգված հարկային ակտիվներ	7	4,667	957
Այլ ակտիվներ	12	3,299	4,306
Ընդամենը ակտիվներ		<u>133,122</u>	<u>199,514</u>
Պարտավորություններ			
Շահութահարկի գծով պարտավորություն		-	5,532
Պահուստներ	13	6,356	5,834
Այլ պարտավորություններ		119	44
Ընդամենը պարտավորություններ		<u>6,475</u>	<u>11,410</u>
Սեփական կապիտալ			
Կանոնադրական կապիտալ		80,000	80,000
Գլխավոր պահուստ		2,800	2,800
Զբաղիված շահույթ		43,847	105,304
Ընդամենը սեփական կապիտալ	14	<u>126,647</u>	<u>188,104</u>
Ընդամենը պարտավորություններ և սեփական կապիտալ		<u>133,122</u>	<u>199,514</u>

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ

	Ծան.	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
<i>Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների հոսքեր</i>			
Ստացված կառավարման վճարներ		11,978	148,265
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ակտիվների մարումից մուտքեր/(ձեռքբերումից ելքեր)		55,235	(61,726)
Այլ գործառնական մուտքեր		138	226
Շահութահարկի վճարում		(7,588)	(13,552)
Վճարված աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ վճարումներ		(14,215)	(18,612)
Այլ գործառնական ելքեր		(15,555)	(25,325)
Զուտ դրամական հոսքեր գործառնական գործունեությունից		29,993	29,276
<i>Ներդրումային գործունեությունից դրամական միջոցների հոսքեր</i>			
Հիմնական միջոցների, ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում		(2,039)	(1,150)
Զուտ դրամական հոսքեր ներդրումային գործունեությունից		(2,039)	(1,150)
<i>Ֆինանսական գործունեությունից դրամական միջոցների հոսքեր</i>			
Փոխառությունների տրամադրում		-	(40,000)
Ստացված փոխառություններից զուտ հոսքեր		-	(80)
Շահաբաժնի վճարում		(41,053)	-
Զուտ դրամական հոսքեր ֆինանսավորման գործունեությունից		(41,053)	(40,080)
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ նվազում		(13,099)	(11,954)
Դրամական միջոցների մնացորդներ տարվա սկզբում		16,255	28,199
Արտարժույթի վերագնահատման ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա		(40)	10
Դրամական միջոցների մնացորդներ տարվա վերջում	8	3,116	16,255

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվություն
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ

	Կանոնադրա կան կապիտալ	Գլխավոր պահուստ	Չբախշված շահույթ	Ընդամենը
01.01.2021թ. դրությամբ	80,000	2,800	105,304	188,104
Տարվա համապարփակ եկամուտ				
Տարվա վնաս			(20,404)	(20,404)
Ընդամենը տարվա համապարփակ արդյունք	-	-	(20,404)	(20,404)
Բաշխումներ սեփականատերերին և ներդրումներ նրանց կողմից				
Շահաբաժին			(41,053)	(41,053)
Մասհանումներ գլխավոր պահուստին	-	-	-	-
Ընդամենը	-	-	(41,053)	(41,053)
31.12.2021թ. դրությամբ	80,000	2,800	43,847	126,647

	Կանոնադրա կան կապիտալ	Գլխավոր պահուստ	Չբախշված շահույթ	Ընդամենը
01.01.2020թ. դրությամբ	80,000	1,650	91,134	172,784
Տարվա համապարփակ եկամուտ	-	-	56,252	56,252
Տարվա շահույթ	-	-	56,252	56,252
Ընդամենը տարվա համապարփակ արդյունք				
Բաշխումներ սեփականատերերին և ներդրումներ նրանց կողմից				
Շահաբաժին	-	-	(40,932)	(40,932)
Մասհանումներ գլխավոր պահուստին	-	1,150	(1,150)	-
Ընդամենը	-	1,150	(42,082)	(40,932)
31.12.2020թ. դրությամբ	80,000	2,800	105,304	188,104

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունների ցանկ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ

Բովանդակություն

1. Ընկերության վերաբերյալ	11
2. Պատրաստման հիմունքներ.....	12
3. Նշանակալի հաշվապահական գնահատումներ և դատողություններ	12
4. Ֆինանսական գործիքներ - ռիսկերի կառավարում	14
5. Կառավարման վճար	18
6. Ընդհանուր գործառնական ծախսեր.....	18
7. Շահութահարկ.....	19
8. Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	20
9. Շահութեով կամ վնասով չափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	20
10. Հիմնական միջոցներ.....	21
11. Ոչ նյութական ակտիվ.....	21
12. Այլ ակտիվներ	22
13. Պահուստներ	22
14. Բաժնետիրական կապիտալ և պահուստներ	23
15. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ	23
16. Պայմանական պարտավորություններ	24
17. Հաշվետու ամսաթվից հետո տեղի ունեցող դեպքեր.....	24
18. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություն	24
Հավելված Ա. Իրական արժեքի չափման բացահայտումներ.....	28

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

1. Ընկերության վերաբերյալ

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ-ն (Ընկերություն) հանդիսանում է «Փրայմ Կապիտալ» Ներդրումային ՍՊԸ-ի իրավահաջորդը: «Փրայմ Կապիտալ» ներդրումային ընկերությունը հիմնադրվել է Հայաստանի Հանրապետությունում 2013թ. նոյեմբերի 14-ին և գրանցվել որպես սահմանափակ պատասխանատվությամբ ընկերություն:

Ընկերությունը 2019թ. դեկտեմբերի 6-ին ՀՀ ԿԲ-ի կողմից վերագրանցվել և վերալիցենզավորվել է որպես ֆոնդի կառավարիչ (թիվ 0006 լիցենզիա): 2020թ. և 2021թ-ին Ընկերությունը հավատարմագրային կառավարման հետ միասին իրականացրել է ոչ հրապարակային ներդրումային ֆոնդի կառավարում: Ընկերության գործունեությունը կարգավորվում է ՀՀ կենտրոնական բանկի (ՀՀ ԿԲ) կողմից:

Ընկերության բոլոր ակտիվները և պարտավորությունները գտնվում են Հայաստանի Հանրապետությունում: Ընկերության իրավաբանական հասցեն է Հայաստանի Հանրապետություն, Երևան, Արգիշտի 7 շենք:

Կազմակերպության միակ մասնակիցն է Ներսես Սարինյանը:

Ընկերության աշխատակիցների միջին թվաքանակը 2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա տվյալներով կազմել է 7 մարդ (2020թ.՝ 7 մարդ):

Գործարար միջավայր

Ընկերությունն իր գործունեությունն իրականացնում է Հայաստանում: Չետևաբար, Ընկերության գործունեության վրա ազդեցություն են ունենում Հայաստանի տնտեսությունը և ֆինանսական շուկաները, որոնց բնորոշ են զարգացող շուկայի հատկանիշներ: Իրավական, հարկային և օրենսդրական համակարգերը շարունակում են զարգանալ, սակայն ենթակա են տարբեր մեկնաբանությունների և հաճախակի փոփոխությունների, ինչը, այլ իրավական ու ֆինանսական խոչընդոտների հետ մեկտեղ, լրացուցիչ բարդություններ է ստեղծում Հայաստանում գործող կազմակերպությունների համար: Ֆինանսական հաշվետվություններն արտացոլում են Ընկերության գնահատական Ընկերության գործունեության և ֆինանսական վիճակի վրա գործարար միջավայրի ազդեցության վերաբերյալ: Ապագա գործարար միջավայրը կարող է տարբերվել ղեկավարության գնահատականից:

Նոր տիպի կորոնավիրուսի (COVID-19) լայն աշխարհագրական տարածումը զգալի ազդեցություն է ունեցել նաև Հայաստանի տնտեսության վրա: Համաճարակի հետագա տևողությունը և ազդեցությունը, ինչպես նաև հիմնախնդրի հաղթահարմանն ուղղված միջոցառումների արդյունավետությունը այս պահին շարունակում են մնալ անորոշ:՝

Հայաստանի Հանրապետության քաղաքական դաշտը բնութագրվում է որպես անկայուն, մասնավորապես՝ 2020թ. սեպտեմբերի 27-ին Ադրբեյջանի, ընդդեմ Արցախի հանրապետության, սանձազերծած պատերազմից հետո: Քաղաքական և տնտեսական ճգնաժամերի էական նախադրյալները իրենց հերթին բերում են ներդրողների ընդհանուր տրամադրվածության նվազման և ֆինանսական շուկաներում անորոշությունների և տատանումների ավելացման:

Այսպիսի գործառնական միջավայրն էական ազդեցություն ունի Ընկերության գործունեության և ֆինանսական վիճակի վրա: Ձեռնարկվում են անհրաժեշտ միջոցառումներ Ընկերության գործունեության կայունությունն ապահովելու նպատակով, այդուհանդերձ ելնելով իրադարձությունների զարգացման անկանխատեսելիությունից՝ Ղեկավարությունը հնարավորություն չունի արժանահավատ գնահատական տալ, թե նման հանգամանքները ինչ ազդեցություն կունենան Ընկերության հետագա տարիների ֆինանսական վիճակի վրա:

Հաշվի առնելով վերոհիշյալ գործոնները Ընկերությունը որդեգրել է չափավոր-ակտիվ ռազմավարություն՝ ավելորդ ռիսկերից խուսափելու նպատակով:

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

2. Պատրաստման հիմունքներ

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների, հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների (ՀՀՄՄ) և դրանց մեկնաբանությունների (հավաքականորեն՝ ՀՀՄՄ-ներ) պահանջներին համապատասխան:

Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման համար որդեգրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության հիմնական դրույթները ներկայացված են Ծանոթագրություն 18-ում: Դրանք հետևողականորեն կիրառվել են ներկայացված բոլոր ժամանակաշրջանների համար, եթե այլ բան նշված չէ:

Ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացված են ՀՀ դրամով, որը հանդիսանում է նաև Ընկերության գործառնական արժույթը: Գումարային արժեքները կլորացվել են հազարներով, եթե այլ բան նշված չէ:

ՀՀՄՄ-ների համաձայն ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս անհրաժեշտ է կատարել հաշվապահական հաշվառման նշանակալի գնահատումներ և դատողություններ: Վերջիններիս կիրառման ոլորտները և ազդեցությունը բացահայտված են Ծանոթագրություն 3-ում:

Չափման հիմքերը

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են պատմական արժեքի հիման վրա՝ բացառությամբ շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվների, որոնք վերաչափվում են իրական արժեքով:

Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության փոփոխություններ

ա. 2021թ. հունվարի 1-ից ուժի մեջ մտած նոր ստանդարտներ, մեկնաբանություններ և փոփոխություններ:

Առկա չեն նոր ստանդարտներ, մեկնաբանություններ և փոփոխությունները, որոնք ուժի մեջ են մտել 01.01.2021թ.-ից հետո, և որոնք ունեցել են նշանակալի ազդեցություն Ընկերության հետագա ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:

բ. Հրապարակված, սակայն դեռևս չգործող ՀՀՄՄ-ների նոր ստանդարտներ և փոփոխություններ

Առկա չեն հրապարակված, սակայն դեռևս ուժի մեջ չմտած նոր ստանդարտները, մեկնաբանությունները և փոփոխությունները, որոնք կունենան կամ հնարավոր է ունենան էական ազդեցություն Ընկերության հետագա ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:

3. Նշանակալի հաշվապահական գնահատումներ և դատողություններ

Ընկերությունը կատարում է որոշ գնահատումներ և ենթադրություններ ապագա ժամանակաշրջանների վերաբերյալ: Գնահատումներն ու դատողությունները մշտապես վերանայվում են հիմնվելով պատմական փորձի և այլ գործոնների վրա, ինչպես նաև ապագա իրադարձությունների վերաբերյալ ողջամիտ ակնկալիքների վրա: Այդուհանդերձ, փաստացի փորձը կարող է տարբերվել կատարված գնահատումներից և ենթադրություններից: Ստորև ներկայացված են այն գնահատումները և ենթադրությունները, որոնք պարունակում են զգալի ռիսկ, քանի որ հաջորդ ֆինանսական տարում կարող են ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքների էական ճշգրտումների պատճառ հանդիսանալ:

Գնահատումներ և ենթադրություններ

Անընդհատության սկզբունք

Ղեկավարությունը պատրաստել է ֆինանսական հաշվետվությունները անընդհատության սկզբունքի հիման վրա: Այս գնահատումը կատարելիս, ղեկավարությունը դիտարկել է Ընկերության ֆինանսական վիճակը, ընթացիկ մտադրությունները, գործունեության շահութաբերությունը և ֆինանսական ռեսուրսների հասանելիությունը:

Ընկերության ղեկավարությունը չի ակնկալում անընդհատության սկզբունքի գնահատման անհամապատասխանություն՝ պայմանավորված ներդրումային դաշտի ակտիվացման դրական կանխատեսումների ակնկալիքով:

Անընդհատության վրա ազդող գործոններ

Ընկերության անընդհատ գործելու կարողության վրա ազդող էական գործոնը դեռևս շարունակվող առողջապահական գլոբալ արտակարգ իրավիճակն է կորոնավիրուսի («COVID-19 բռնկում») պատճառով և միջազգային հանրության համար առկա ռիսկերը, քանի որ վիրուսը տարածվել է ողջ աշխարհում, այդ թվում՝ Հայաստանի Հանրապետությունում:

Ի լրումն, 2020թ. սեպտեմբերի 27-ին Ադրբեջանի սանձազերծած պատերազմն ընդդեմ Արցախի հանրապետության ստեղծել է քաղաքական և տնտեսական ճգնաժամերի էական նախադրյալներ, որը որպես հետևանք անուղղակի ազդել է Ընկերության գործունեության վրա:

Համավարակի ընթացքը, ինչպես նաև պատերազմի հետևանքով քաղաքական ռիսկերի բարձրացումը, բերել են ընդհանուր տնտեսական անկման, ինչպես նաև ապագայի նկատմամբ անորոշության մեծացման: Անորոշությունը մասամբ անդրադառնում է պետական և կորպորատիվ պարտատոմսերի շուկաների, ինչպես նաև ներդրողների՝ ֆինանսական շուկաներում ակտիվ գործելու տրամադրվածության վրա:

Վերոնշյալ հանգամանքները առաջացրել են ֆինանսական ներդրումների նվազեցման, որի արդյունքում Ընկերության կառավարման վճարը 2021թ.-ին նշանակալիորեն նվազել է 2020թ.-ի համեմատ:

Ընկերությունն այս փուլում որդեգրել է չափավոր ակտիվ քաղաքականություն, և որոշակի գնահատումների հիման վրա ունի տեսանելի ապագայում անընդհատ գործելու ողջամիտ ակնկալիք: Հետևաբար, ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս շարունակում է կիրառել անընդհատության սկզբունքը և հաշվետվություններում առկա չեն ճշգրտումներ, որոնք անհրաժեշտ կլինեին, եթե Ընկերությունն ունակ չլիներ շարունակել անընդհատ գործել:

Իրական արժեքի չափում

Մի շարք ակտիվներ և պարտավորություններ պահանջվում է չափել իրական արժեքով և/կամ բացահայտել դրանց իրական արժեքը Ընկերության ֆինանսական հաշվետվություններում:

Ընկերության ֆինանսական և ոչ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեքի չափման համար հնարավորինս օգտագործվում են շուկայական դիտելի ելակետային տվյալներ: Իրական արժեքի չափման համար օգտագործվող ելակետային տվյալները դասակարգվում են ըստ տարբեր մակարդակների՝ կախված նրանից, թե որքանով են գնահատման մեթոդի մեջ օգտագործվող տվյալները դիտելի («իրական արժեքի հիերարխիա»):

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

- Մակարդակ 1. Նույնական ակտիվների կամ պարտավորությունների համար ակտիվ շուկաներում գնանշվող գներ (չճգրտված)
- Մակարդակ 2. Ուղղակի կամ անուղղակիորեն դիտելի ելակետային տվյալներ՝ բացառությամբ 1-ին մակարդակում ներառվող գնանշվող գներից
- Մակարդակ 3. Ոչ դիտելի ելակետային տվյալներ (այսինքն՝ հիմնված չեն շուկայական տվյալների վրա)

Ակտիվների և պարտավորությունների դասակարգումը վերոնշյալ մակարդակներում հիմնվում է ամենացածր մակարդակի ելակետային տվյալների վրա, որոնք ունեն զգալի ազդեցություն իրական արժեքի չափման վրա: Տեղափոխությունը մի մակարդակից մյուսը ճանաչվում է այն ժամանակաշրջանում, որի ընթացքում այն տեղի է ունենում:

Ընկերությունը մի շարք ակտիվներ չափում է իրական արժեքով (Օան.9)

4. Ֆինանսական գործիքներ - ռիսկերի կառավարում

Իր գործունեության արդյունքում Ընկերությունը կարող է ենթարկվել ֆինանսական գործիքներին վերաբերող հետևյալ ռիսկերին՝

- Վարկային ռիսկ
- Իրական արժեքի կամ դրամական միջոցների հոսքերի տոկոսադրույթային ռիսկ,
- Իրացվելիության ռիսկ

Ընկերությունը կարող է ենթարկվել իր կողմից ֆինանսական գործիքների օգտագործումից առաջացող ռիսկերի, ինչպես բնորոշ է մյուս բոլոր ձեռնարկատիրական գործունեություններին:

Սույն ծանոթագրությունում ներկայացված են Ընկերության նպատակները, քաղաքականությունը, ռիսկերի կառավարման գործընթացները և դրանց չափման մեթոդները: Սույն ֆինանսական հաշվետվություններում ներկայացված է քանակական տեղեկատվություն վերոնշյալ ռիսկերի վերաբերյալ:

Ֆինանսական գործիքներից առաջացող ռիսկերի, Ընկերության նպատակների, քաղաքականության, ռիսկերի կառավարման գործընթացների և դրանց չափման մեթոդների հետ կապված նախորդ ժամանակաշրջանների համեմատ էական փոփոխություններ չեն գրանցվել:

(ա) Հիմնական ֆինանսական գործիքներ

Ընկերության հիմնական ֆինանսական գործիքները, որոնցից առաջանում են ֆինանսական գործիքների ռիսկեր, ներկայացված են ստորև.

- Շահույթով կամ վնասով չափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ
- Առևտրային դեբիտորական պարտքեր
- Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ
- Առևտրային կրեդիտորական պարտքեր:

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

(բ) Ֆինանսական գործիքներ ըստ կատեգորիաների

Ֆինանսական ակտիվներ

	Իրական արժեքով չափվող		Անորոշագրված արժեքով չափվող	
	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	-	-	3,116	16,255
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	115,340	171,967	-	-
Առևտրային դեբիտորական պարտքեր	-	-	2,556	2,921
Ընդամենը	<u>115,340</u>	<u>171,967</u>	<u>5,672</u>	<u>19,176</u>

Ֆինանսական պարտավորություններ

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Առևտրային կրեդիտորական պարտքեր	-	-	119	44
Ընդամենը	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>44</u>

(գ) Իրական արժեքով չչափվող ֆինանսական գործիքներ

Իրական արժեքով չչափվող ֆինանսական գործիքները ներառում են դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները, առևտրային դեբիտորական պարտքերը և առևտրային կրեդիտորական պարտքերը:

Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների, առևտրային դեբիտորական պարտքերի և առևտրային կրեդիտորական պարտքերի հաշվեկշռային արժեքը հավասարվում է իրական արժեքին դրանց կարճաժամկետ բնույթի հետևանքով:

(դ) Իրական արժեքով չափվող ֆինանսական գործիքներ

Ֆինանսական գործիքների իրական արժեքի հիերարխիան ներկայացված է ստորև

Մակարդակ 2

31 Դեկտեմբերի	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	<u>115,340</u>	<u>171,967</u>
	<u>115,340</u>	<u>171,967</u>

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Հավելված Ա-ում ներկայացված են իրական արժեքի հիերարխիայի, գնահատման մեթոդների հետ կապված նշանակալի ոչ դիտարկելի ելակետային տվյալների մանրամասներ, որոնք ընդգրկված են իրական արժեքի հիերարխիայի 3-րդ մակարդակում:

Հաշվետու ժամանակաշրջանում մակարդակների փոփոխություններ չեն եղել: Գնահատման մեթոդները և նշանակալի ոչ դիտելի ելակետային տվյալները, որոնք օգտագործվում են շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի չափումը սահմանելիս, ինչպես նաև առաջնային ոչ դիտելի ելակետային տվյալների և իրական արժեքի փոխհարաբերությունները ներկայացված են ստորև.

Ֆինանսական գործիք	Գնահատման մեթոդ
Շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ	Փայերի իրական արժեքը չափվում է որպես ֆոնդերի զուտ ակտիվների արժեքը՝ հաշվետու ամսաթվի դրությամբ

Հաշվետու ժամանակաշրջանում իրական արժեքը չափելու համար օգտագործված գնահատման մեթոդում փոփոխություն չի եղել:

Ընդհանուր նպատակներ, քաղաքականություն և գործընթացներ

Ղեկավարությունն ընդհանուր պատասխանատվություն է կրում ռիսկերի կառավարման, նպատակների և քաղաքականության համար: Ղեկավարությունն ամսական կտրվածքով հաշվետվություններ է ստանում Ընկերության գլխավոր հաշվապահից՝ այսպիսով ստուգելով գործընթացների արդյունավետությունը և սահմանված նպատակների և քաղաքականության պատշաճությունը:

Ղեկավարության նպատակն է սահմանել քաղաքականություն, որը հնարավորինս կնվազեցնի ռիսկը՝ չանդրադառնալով Ընկերության մրցունակության և ճկունության վրա: Մույն քաղաքականության մանրամասները ներկայացված են ստորև.

Պարտքային ռիսկ

Պարտքային ռիսկը ֆինանսական վնասների ռիսկ է՝ պայմանավորված հաճախորդի կամ ֆինանսական գործիքի կողմերի պայմանագրային պարտականությունների չկատարմամբ: Ընկերությունը կրում է վարկային ռիսկ առաջին հերթին ներդրումային գործունեության և բանկերում մնացորդների գծով:

Ընկերությունը փորձում է կառավարել իր պարտքային ռիսկը՝ կիրառելով վերահսկվող ներդրումային ռազմավարություն, ինչպես նաև կիրառելով ողջամիտ դատողություն բանկային գործընկերներ ընտրելիս: Ընկերությունը կնքում է վաճառքի և հետգնման պայմանագրեր: Ապահովված գործարքների գծով, որոնք ներառում են հետգնման և վերավաճառքի պայմանագրեր, Ընկերությանը թույլ է տրվում վաճառել կամ վերագրավադրել որպես գրավ պահվող արժեթղթերը և օգտագործել այս արժեթղթերը դրանց փոխառության գործարքներում, կամ փոխանցել պայմանագրային կողմերին՝ կարճ դիրքերի փակման նպատակով:

Ընկերությունը մշակել է քաղաքականություն և ընթացակարգեր պարտքային ռիսկը (թե՛ ճանաչված ֆինանսական ակտիվների և թե՛ չճանաչված պայմանագրային պարտավորվածությունների համար) կառավարելու համար:

Ընկերության պարտքային ռիսկի առավելագույն մակարդակը որպես կանոն արտացոլվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ֆինանսական ակտիվների հաշվեկշռային արժեքներում և չճանաչված պայմանագրային պարտավորվածություններում: Ակտիվների և պարտավորությունների հնարավոր հաշվանցումն էական ազդեցություն չունի պոտենցիալ պարտքային ռիսկի նվազեցման վրա:

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Ստորև ներկայացված է պարտքային ռիսկին ֆինանսական ակտիվների ենթարկվածության չափը հաշվետու ամսաթվի դրությամբ:

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	3,116	16,255
Շահույթով կամ վնասով չափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	115,340	171,967
Առևտրային դեբիտորական պարտքեր	2,556	2,921
	<u>121,012</u>	<u>191,143</u>

Դրամական միջոցներ բանկում

Ընկերությունը գտնում է, որ դրամական միջոցների կորստի ռիսկը կարելի է համարել աննշան՝ քանի որ Ընկերության կողմից միջոցների տեղաբաշխման համար ընտրված ֆինանսական հաստատությունները վստահելի են և հեղինակավոր:

Զգալի դրամական միջոցներ պահվում են հետևյալ հաստատություններում

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Բանկ 1	1,667	16,255
Բանկ 2	9	-
Այլ հաշիվներ	1,440	-
	<u>3,116</u>	<u>16,255</u>

Իրացվելիության ռիսկ

Իրացվելիության ռիսկն առաջանում է Ընկերության գործող սեփական միջոցների կառավարումից: Իրացվելիության ռիսկը կապված է Ընկերության ֆինանսական պարտավորությունները սահմանված ժամկետներում մարելու հետ կապված ղժվարությունների հետ:

Կանխիկի դիրքի և դրամական հոսքերի վրա ազդող գործոնները ներառում են արժեթղթերով ներդրումային գործունեությունը, փայերի բաժանորդագրման և մարման տեմպերը: Այս գործոնների համակցությունը կարող է առաջացնել էական տատանումներ որոշակի ժամկետներում կանխիկի դիրքի գծով:

Համաձայն Ընկերության քաղաքականության՝ Ընկերությունը պետք է ունենա պարտավորությունների մարման համար բավարար դրամական միջոցներ: Այս առումով այն ձգտում է պահպանել բավարար դրամական միջոցներ (կամ համաձայնեցված միջոցներ), որպեսզի ողջամիտ ժամկետում կարողանա մարել սահմանված պարտավորությունները:

Ստորև ներկայացված են Ընկերության ֆինանսական պարտավորությունների (չգեղջված պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքեր) մարման պայմանագրային ժամկետները:

	2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հազ. դրամ	2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հազ. դրամ
Մինչև 3 ամիս		
Առևտրային կրեդիտորական պարտքեր	119	44
	<u>119</u>	<u>44</u>

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Կապիտալի ռիսկի կառավարում

Ընկերությունը կառավարում է իր կապիտալն՝ ապահովելու Ընկերության գործունեության անընդհատության սկզբունքը մինևույն ժամանակ առավելագույնի հասցնելով շահագրգիռ կողմերի հատույցը ներգրաված և սեփական միջոցների մնացորդների օպտիմալացման ճանապարհով: ՀՀ կենտրոնական բանկը Ընկերության համար սահմանում և վերահսկում է կապիտալի պահանջները: Ըստ ՀՀ ԿԲ կողմից սահմանված՝ ներկայումս գործող կապիտալի պահանջների, ներդրումային կազմակերպությունները 2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ պետք է ապահովեն 50,000 հազար ՀՀ դրամ նվազագույն ընդհանուր կապիտալ (2020թ. դեկտեմբերի 31-ին՝ 50,000 հազար ՀՀ դրամ):

5. Կառավարման վճար

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Հավատարմագրային կառավարման վճար և պարգևավճար	755	29,375
Ներդրումային ֆոնդի կառավարման վճար	10,858	65,340
	<u>11,613</u>	<u>94,715</u>

Ընկերությունը հավատարմագրային կառավարման ծառայություններից հասույթը ճանաչվում է կառավարման ժամանակահատվածի ընթացքում պարբերական հիմունքով՝ կառավարման ծառայության դիմաց վարձատրության բանաձևի և տվյալ ժամանակաշրջանի արդյունքների հիման վրա:

Կառավարման վճարները ճանաչվում են՝ հիմք ընդունելով կիրառելի ծառայությունների մատուցման պայմանագրերը, որպես կանոն ժամանակային համամասնությամբ:

6. Ընդհանուր գործառնական ծախսեր

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Անձնակազմի գծով ծախսեր	15,620	18,130
Աուդիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	5,820	6,320
Կարճաժամկետ վարձակալության գծով ծախսեր	5,400	5,400
Բարեգործական ծախսեր	-	5,000
Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	2,370	4,373
Կապի և հաղորդակցման գծով ծախսեր	1,369	855
Մաշվածություն և ամորտիզացիա	849	733
Այլ գործառնական ծախսեր	897	283
	<u>32,325</u>	<u>41,094</u>

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

7. Շահութահարկ

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
<i>Ընթացիկ շահութահարկ</i>		
Ընթացիկ շահութահարկ ծախսեր		
Նախորդ տարվա հարկային պարտավորության ճշգրտում	1,813	-
Ընթացիկ տարվա շահութահարկի ծախս	-	8,947
	<u>1,813</u>	<u>8,947</u>
Հետաձգված հարկ		
Ժամանակավոր տարբերությունների ծագումը և հակադարձումը	(3,710)	(144)
Ընդամենը հետաձգված հարկային (եկամուտ)/ծախս	<u>(3,710)</u>	<u>(144)</u>
Ընդամենը հարկային (եկամուտ)/ծախս	<u><u>(1,897)</u></u>	<u><u>8,803</u></u>

Տարվա փաստացի հարկային ծախսերի և Հայաստանի Հանրապետությունում շահութահարկի սահմանված դրույքի միջև տարբերության պատճառները ներկայացված են ստորև.

	2021թ.		2020թ.	
	հազ. դրամ	%	հազ. դրամ	%
Շահույթ/(վնաս) նախքան հարկումը (\$ՀՄՄ-ներով)	(22,301)		65,055	
Շահութահարկ հաշվարկված սահմանված շահութահարկի դրույքաչափով 18.0% (2020թ.՝ 18.0%)	(4,014)	18%	11,710	18%
Շահութահարկի առումով (չհարկվող եկամուտների)/ չնվազեցվող ծախսերի ազդեցությունը	304	(1%)	(2,907)	(4%)
Նախորդ տարվա հարկային պարտավորության ճշգրտում	1,813	8%	-	-
Ընդամենը արդյունավետ հարկային ծախսը և արդյունավետ հարկային տոկոսադրույթը	<u>(1,897)</u>	<u>9%</u>	<u>8,803</u>	<u>14%</u>

Հետաձգված հարկը ժամանակավոր տարբերությունների մասով հաշվարկվում է ամբողջությամբ ըստ պարտավորությունների մեթոդի՝ 18% հարկադրույքի կիրառմամբ (31.12.2020թ. դրությամբ՝ 18%): Հետաձգված հարկային ակտիվների շարժը ներկայացված է ստորև.

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Մնացորդ առ 1-ը հունվարի	957	813
Շահույթում կամ վնասում ճանաչված հարկային ծախսեր	3,710	144
Մնացորդ առ 31-ը դեկտեմբերի	<u>4,667</u>	<u>957</u>

Հետաձգված հարկային ակտիվները ճանաչվել են բոլոր հարկային կորուստների և այլ ժամանակավոր տարբերությունների գծով, այն դեպքերում, երբ, ըստ ղեկավարության գնահատման՝ հավանական է, որ հետաձգված հարկային ակտիվը կվերականգնվի:

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Ստորև ներկայացված է հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում հետաձգված հարկային ակտիվների և պարտավորությունների շարժը:

	Մնացորդն առ 31.12.20 դրությամբ հազ. դրամ	2021թ. շահույթում կամ վնասում ճանաչված հազ. դրամ	Մնացորդն առ 31.12.21 դրությամբ հազ. դրամ
<i>Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝</i>	1,050	94	1,144
Ստեղծված պահուստների գծով	1,050	94	1,144
<i>Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝</i>	(93)	14	(79)
Հիմնական միջոցների գծով	(93)	14	(79)
<i>Ջուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն</i>	957	108	1,065
<i>Հաջորդ ժամանակաշրջան տեղափոխվող հարկային վնաս</i>	-	3,602	3,602
<i>Ընդամենը զուտ հետաձգված հարկային ակտիվի (պարտավորության) շարժը</i>	957	3,710	4,667

	Մնացորդն առ 31.12.19 դրությամբ հազ. դրամ	2020թ. շահույթում կամ վնասում ճանաչված հազ. դրամ	Մնացորդն առ 31.12.20 դրությամբ հազ. դրամ
<i>Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝</i>	900	150	1,050
Ստեղծված պահուստների գծով	900	150	1,050
<i>Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝</i>	5	(6)	(1)
Հիմնական միջոցների գծով	(87)	(6)	(93)
<i>Ջուտ հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն</i>	813	144	957

8. Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների մնացորդները ներկայացված են ստորև.

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Ընթացիկ հաշիվներ ՀՀ բանկերում	1,676	16,255
Այլ հաշիվներ	1,440	-
	<u>3,116</u>	<u>16,255</u>

9. Շահույթով կամ վնասով չափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Փայեր	115,340	171,967
	<u>115,340</u>	<u>171,967</u>

10. Հիմնական միջոցներ

	Համակարգչային տեխնիկա հազ. դրամ	Գրասենյակային գույք հազ. դրամ	Ընդամենը հազ. դրամ
<i>Մկզբնական արժեք</i>			
Առ 01 հունվար 2020թ.	1,850	1,219	3,069
Ավելացումներ	1,800	600	2,400
Առ 31 դեկտեմբեր 2020թ.	<u>3,650</u>	<u>1,819</u>	<u>5,469</u>
Առ 01 հունվար 2021թ.	3,650	1,819	5,469
Ավելացումներ	779	191	970
Առ 31 դեկտեմբեր 2021թ.	<u>4,429</u>	<u>2,010</u>	<u>6,439</u>
<i>Կուտակված մաշվածություն</i>			
Առ 01 հունվար 2020թ.	(1,844)	(573)	(2,417)
Ավելացումներ	(272)	(183)	(455)
Առ 31 դեկտեմբեր 2020թ.	<u>(2,116)</u>	<u>(756)</u>	<u>(2,872)</u>
Առ 01 հունվար 2021թ.	(2,116)	(756)	(2,872)
Ավելացումներ	(748)	(172)	(920)
Առ 31 դեկտեմբեր 2021թ.	<u>(2,864)</u>	<u>(928)</u>	<u>(3,792)</u>
<i>Զուտ հաշվեկշռային արժեք</i>			
Առ 01 հունվար 2020թ.	6	646	652
Առ 31 դեկտեմբեր 2020թ.	1,534	1,063	2,597
Առ 31 դեկտեմբեր 2021թ.	<u>1,565</u>	<u>1,082</u>	<u>2,647</u>

Ամբողջությամբ մաշված հիմնական միջոցների ցանկ

	31.12.2021 հազ. դրամ	31.12.2020 հազ. դրամ
Համակարգչային տեխնիկա	1,791	1,791
Գրասենյակային գույք	580	507
	<u>2,371</u>	<u>2,298</u>

Ընկերության հիմնական միջոցները գրավադրված չեն 2021թ. և 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ:

11. Ոչ նյութական ակտիվ

Մկզբնական արժեք

Համակարգչային ծրագիր
հազ. դրամ

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Առ 1 հունվարի 2020թ.	4,000
Առ 31 դեկտեմբերի 2020թ.	<u>4,000</u>
Առ 1 հունվարի 2021թ.	4,000
Ավելացումներ	1,070
Առ 31 դեկտեմբերի 2021թ.	<u>5,070</u>

Կուտակված ամորտիզացիա

Առ 1 հունվարի 2020թ.	(168)
Ամորտիզացիա	(400)
Առ 31 դեկտեմբերի 2020թ.	<u>(568)</u>
Առ 1 հունվարի 2021թ.	(568)
Ամորտիզացիա	(449)
Առ 31 դեկտեմբերի 2021թ.	<u>(1,017)</u>

Զուտ հաշվեկշռային արժեք

Առ 1 հունվարի 2020թ.	3,832
Առ 31 դեկտեմբերի 2020թ.	<u>3,432</u>
Առ 31 դեկտեմբերի 2021թ.	<u>4,053</u>

12. Այլ ակտիվներ

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Առևտրային դեբիտորական պարտքեր	2,556	2,921
Այլ	<u>743</u>	<u>1,385</u>
	<u>3,299</u>	<u>4,306</u>

Ամորտիզացված արժեքով դասակարգված առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքերի իրական արժեքը էականորեն չի տարբերվում հաշվեկշռային արժեքից:

Ընկերությունը առևտրային դեբիտորական պարտքերի գծով վճարունակության ակնկալվող կորուստները գնահատելու նպատակով կիրառում է ՖՀՄՍ 9-ի պարզեցված մոտեցումը՝ օգտագործելով ողջ ժամկետի համար վճարունակության ակնկալվող կորուստների գնահատում: Առևտրային դեբիտորական պարտքերի գծով վճարունակության ակնկալվող կորուստների հավաքական գնահատման նպատակով դեբիտորական պարտքերը խմբավորվում են ըստ նմանատիպ ռիսկայնության և ժամկետայնության:

Ընկերության առևտրային դեբիտորական պարտքերը ընթացիկ են և ունեն մինչև 30 օր մարման ժամկետայնություն:

31 դեկտեմբերի 2021թ. և 31 դեկտեմբերի 2020թ. դրությամբ դեբիտորական պարտքերի անհավաքագրելության ազդեցությունը էական չէ:

13. Պահուստներ

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Սկզբնական մնացորդ	5,834	4,500

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Պահուստի աճ	2,442	3,101
Պահուստի նվազում	(1,920)	(1,767)
Վերջնական մնացորդ	<u>6,356</u>	<u>5,834</u>
Արձակուրայինի գծով	4,856	3,000
Աուդիտի գծով	1,500	1,500

14. Բաժնետիրական կապիտալ և պահուստներ

Թողարկված կապիտալ

Հայտարարված, թողարկված և շրջանառության մեջ գտնվող բաժնետիրական կապիտալը բաղկացած է 80,000 սովորական բաժնետոմսից (2020թ-ին՝ 80,000): 2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ բաժնետոմսի անվանական արժեքը կազմել է 1,000 դրամ (2020թ-ին՝ 1,000 դրամ):

Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերն իրավունք ունեն ժամանակ առ ժամանակ ստանալ հայտարարված շահաբաժինները և քվեարկել Ընկերության ընդհանուր ժողովներում՝ մեկ բաժնետոմս մեկ ձայն սկզբունքով:

Շահաբաժիններ

Վճարման ենթակա շահաբաժինները սահմանափակվում են ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված Կազմակերպության առավելագույն չբաշխված շահույթի չափով:

2021թ. ընթացքում Ընկերությունը հայտարարագրել և վճարել 41,053 հազար ՀՀ դրամ շահաբաժիններ (2020թ. ընթացքում՝ 40,932 հազար դրամ):

Պահուստներ

Պահուստային կապիտալը ձևավորվում է Ընկերության հնարավոր վնասների ազդեցությունը մեղմելու նպատակով ՀՀ «Բաժնետիրական ընկերությունների մասին» օրենքի համաձայն՝ բաժնետիրական կապիտալի 15%-ի չափով միջոցով տարվա շահույթից 5% մասհանումներ կատարելով:

2021թ. վերջի դրությամբ Ընկերությունը հավաքագրել է 2,800 հազար դրամի պահուստ (2020թ. վերջի դրությամբ՝ 2,800 հազ դրամ):

15. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ

Համաձայն ՀՀՄՍ 24 «Կապակցված կողմերի բացահայտում» ստանդարտի, կողմերը համարվում են կապակցված, եթե նրանցից մեկը կարող է վերահսկել մյուսին կամ նշանակալի ազդեցություն ունենալ մյուսի վրա՝ ֆինանսական և գործառնական որոշումներ կայացնելիս: Ընկերության վերջնական վերահսկողություն իրականացնող է պրն. Նեքսես Սարինյանը (100% մասնակից):

Փոխկապակցված կողմերի հետ գործարքները հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ հետևյալն են.

Առանցքային կառավարչական անձնակազմին փոխհատուցումներ

Առանցքային կառավարչական անձնակազմը ներառում է այն անձանց, ովքեր իրավասու են և պատասխանատվություն են կրում Ընկերության գործունեության պլանավորման, կառավարման և վերահսկողության իրականացման համար՝ Ընկերության տնօրենը: Առանցքային կառավարչական անձնակազմի վարձատրության հետ կապված ծախսումները ներկայացվում են ստորև:

	2021թ. հազ. դրամ	2020թ. հազ. դրամ
Աշխատավարձ, այլ հատուցումներ	<u>6,434</u>	<u>6,612</u>
	<u>6,434</u>	<u>6,612</u>

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

16. Պայմանական պարտավորություններ

Ընկերությունը 2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ չի ունեցել կապիտալ ներդրումների գծով պարտավորություններ (ինչպես նաև՝ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ):

Ընկերությունը որևէ կողմի պարտավորությունների համար երաշխավորություն չի տրամադրել 31.12.2021թ. դրությամբ (նույնը 31.12.2020թ. դրությամբ):

Ընկերության հանդեպ հարուցված դատական հայցերը 31.12.2021թ. դրությամբ չկան (նույնը 31.12.2020թ. դրությամբ):

17. Հաշվետու ամսաթվից հետո տեղի ունեցող դեպքեր

1. Ընկերության 2022թ. տեղի ունեցած ժողովի որոշմամբ Ընկերության տնօրենը կփոխարինվի, երբ Կենտրոնական Բանկում տեղի կունենա նոր տնօրենի գրանցումը:

2. 2022թ. փետրվարի 24-ին Ռուսաստանը լայնածավալ պատերազմ սկսեց Ուկրաինայի դեմ: Ռուսաստանին դիմագրավելու նպատակով, ԵՄ-ն, ԱՄՆ-ն և աշխարհի շատ երկրներ տնտեսական և քաղաքական պատժամիջոցներ են հայտարարել և կիրառում, որի արդյունքում Ռուսաստանի տնտեսությունը նշանակալի խնդիրների առաջ է հայտնվել: Ներկայումս պատերազմի ընթացքը և պատժամիջոցների ազդեցության հետևանքների ծավալը անկանխատեսելի է:

Հաշվի առնելով ՀՀ տնտեսության ու ներդրումային դաշտի համար Ռուսաստանի քաղաքական և տնտեսական ազդեցությունը, ինչպես նաև այն որ ՀՀ-ն ԵԱՏՄ կառույցի անդամ է, ստեղծված իրավիճակը անուղղակիորեն կարող է ազդել Հայաստանի ֆինանսական և տնտեսական համակարգերի կայունության վրա:

Հաշվի առնելով նշված հանգամանքների և նրանց ազդացության անկանխատեսելիությունը, Ընկերությունն այս պահին դժվարանում է գնահատել, վերջինիս ազդեցությունը Ընկերության հետագա գործունեության արդյունքների, ֆինանսական վիճակի և իրացվելիության վրա:

18. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություն

Հիմնական գործունեությունից եկամուտ

Հավատարմագրային կառավարման ծառայություններից հասույթը ճանաչվում է կառավարման ժամանակահատվածի ընթացքում պարբերական հիմունքով՝ կառավարման ծառայության դիմաց վարձատրության բանաձևի և տվյալ ժամանակաշրջանի արդյունքների հիման վրա:

Ներդրումային ֆոնդերի կառավարման ծառայություններից հասույթը ճանաչվում է եռամսյակային հաշվարկված համապատասխան ֆոնդերի գուտ ակտիվների արժեքի նկատմամբ:

Ակտիվների կառավարման և վարչարարության վճարները վերաբերվում են ֆիդուցիար գործունեության վճարներին, որոնց դեպքում Ընկերությունը պահում կամ իր հաճախորդների անունից ներդնում է ակտիվներ, և մատուցում է ակտիվների վրա հիմնված այլ ֆինանսական ծառայություններ: Այդ վճարները հիմնված են այդ ֆոնդերում ներդրված հաճախորդի ակտիվների օրական մնացորդների վրա: Ընկերությունում ներառված՝ հաճախորդի ակտիվների իրական արժեքները հիմնված են շուկայում գնանշված արժեքների և այլ դիտարկելի շուկայական տվյալների վրա:

Կառավարման վճարները ճանաչվում են՝ հիմք ընդունելով կիրառելի ծառայությունների մատուցման պայմանագրերը, որպես կանոն ժամանակային համամասնությամբ: Ակտիվների կառավարման վճարները կապված ներդրումների հետ հաշվառվում են համամասնորեն՝ ծառայության մատուցման ժամանակահատվածի ընթացքում:

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Արտարժույթային գործարքներ

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

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

Ֆինանսական գործիքներ

Ընկերությունը ճանաչում է ֆինանսական ակտիվները և պարտավորությունները ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, երբ այն դառնում է ֆինանսական գործիքի պայմանագրային կողմ: Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների կանոնավոր գնումները և վաճառքը հաշվառվում են վերջնահաշվարկի ամսաթվի դրությամբ: Ֆինանսական գործիքների կանոնավոր գնումները կամ վաճառքն իրենցից ներկայացնում են ֆինանսական ակտիվների այն գնումները կամ վաճառքը, որոնք պահանջում են ակտիվների մատակարարում շուկայում ընդունված պայմաններով սահմանված կարգով:

Ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության սկզբնական չափումը տեղի է ունենում իրական արժեքով: Շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական գործիքների խմբում չդասակարգված ֆինանսական ակտիվների կամ պարտավորությունների դեպքում իրական արժեքին գումարվում (կամ հանվում) են գործարքի հետ կապված ծախսումները, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության ձեռքբերմանը կամ թողարկմանը: Գործարքի գծով ծախսերը, որոնք ուղղակիորեն վերագրելի են «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվների կամ ֆինանսական պարտավորությունների ձեռքբերմանը, անմիջապես ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում:

Ֆինանսական ակտիվներ

Ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են հետևյալ կատեգորիաների՝ ա) «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ (ԻԱՇԿՎ), բ) «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ (ԻԱԱՀՖԱ), գ) ամորտիզացված արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ: Դասակարգումը կախված է ֆինանսական ակտիվներից առաջացող դրամական հոսքերի բնույթից և այն բիզնես մոդելից, որի ներքո պահվում և կառավարվում է այդ ակտիվը և որոշվում է սկզբնական ճանաչման պահին:

«Իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» ֆինանսական ակտիվներ.

Ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով չափվող» այն դեպքում, երբ այն չի դասակարգվում որպես ամորտիզացված արժեքով չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև) և ոչ էլ որպես ԻԱԱՀՖԱ չափվող (ինչպես նկարագրված է ստորև):

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Բացի այդ, սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերությունը կարող է անշրջելիորեն նախորոշել որպես ԻԱՇԿՎ չափվող ցանկացած ֆինանսական ակտիվ, որը բավարարում է ամորտիզացված արժեքով չափվելու կամ ԻԱԱՀՖԱ չափվելու համար ներկայացվող պահանջները, եթե այդպես անելը վերացնում կամ նաշանակալիորեն նվազեցնում է հաշվապահական անհամապատասխանությունը, որն այլապես կարող էր առաջանալ:

Ֆինանսական ակտիվը դասակարգվում է որպես «իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով չափվող» (ԻԱԱՀՖԱ), եթե

- այն պահվում է այնպիսի բիզնես մոդելի ներքո, որի նպատակն ապահովվում է ինչպես պայմանագրային դրամական հոսքերը հավաքելով, այնպես էլ ֆինանսական ակտիվները վաճառելով, և
- սկզբնական ճանաչման պահին այն կազմում է Ընկերության կողմից համատեղ կառավարվող որոշակի ֆինանսական գործիքների պորտֆելի մաս և ունի կարճաժամկետ կտրվածքով շահույթի ստացման իրատեսական հնարավորություն, կամ
- դրա պայմանագրային պայմանները սահմանված ամսաթվերին առաջացնում են դրամական հոսքեր, որոնք բացառապես մայր գումարի և չմարված մայր գումարի նկատմամբ տոկոսների վճարումներ են:

Ֆինանսական ակտիվը դասակարգվում է որպես «ամորտիզացված արժեքով չափվող», եթե այն բավարարում է հետևյալ երկու պայմաններին և նախորոշված չէ որպես ԻԱՇԿՎ չափվող՝

- այն պահվում է այնպիսի բիզնես մոդելի ներքո, որի նպատակն է պահել ակտիվները պայմանագրային դրամական հոսքերը հավաքելու համար, և
- դրա պայմանագրային պայմանները սահմանված ամսաթվերին առաջացնում են դրամական հոսքեր, որոնք բացառապես մայր գումարի և չմարված մայր գումարի նկատմամբ տոկոսների վճարումներ են:

Պարտքային գործիք հանդիսացող և որպես ԻԱՇԿՎ չափվող չդասակարգված ֆինանսական ակտիվները ենթակա են արժեզրկվածության ստուգման՝ ակնկալվող պարտքային կորուստների մոդելով: Ակնկալվող պարտքային կորուստի մոդելի համաձայն՝ պետք է ճանաչվի պարտքային կորուստի գծով պահուստ՝ հաշվետու ամսաթվից հետո 12 ամսվա ընթացքում ակնկալվող պարտքային կորուստների (ԱՊԿ) չափով: Սակայն, եթե գործիքի պարտքային ռիսկը դրա սկզբնական ճանաչումից ի վեր նշանակալիորեն աճել է, ապա պահուստը պետք է ճանաչվի գործիքի ամբողջ կյանքի ընթացքում ԱՊԿ չափով:

Ֆինանսական պարտավորություններ

Ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես «իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով» (ԻԱՇԿՎ) չափվող կամ որպես «ամորտիզացված արժեքով չափվող» ֆինանսական պարտավորություններ:

Հիմնական միջոցներ

Հիմնական միջոցները չափվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կորուստները:

Մաշվածությունը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում գծային մեթոդով: Ընթացիկ և համադրելի ժամանակաշրջանների համար գնահատված օգտակար ծառայությունները ներկայացված են ստորև.

Համակարգչային տեխնիկա 1-5 տարի

Գրասենյակային գույք, այլ հիմնական միջոցներ 5-8 տարի:

Ձեռք բերված ոչ նյութական ակտիվներ

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Ձեռք բերված ոչ նյութական ակտիվները սկզբնապես ճանաչվում են սկզբնական արժեքով և հետագայում ամորտիզացվում են գծային մեթոդով օգտակար ծառայության ժամկետի ընթացքում:

Համակարգչային ծրագրեր-10 տարի:

Հետաձգված հարկեր

Հետաձգված հարկային ակտիվները կամ պարտավորությունները չափում են՝ կիրառելով հարկային դրույքաչափերը, որոնք ակնկալվում է, որ կկիրառվեն, երբ հետաձգված հարկային պարտավորությունները/(ակտիվները) կմարվեն/(կփոխհատուցվեն):

Պահուստներ

Պահուստում ճանաչված գումարն իրենից ներկայացնում է հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ լավագույն գնահատականը, որը կպահանջվի ներկա պարտականությունը մարելու համար՝ հաշվի առնելով հարակից ռիսկերն և անորոշությունները:

ՌԵՊՈ պայմանագրով ստացված և տրված արժեթղթեր

ՌԵՊՈ պայմանագրերով ստացված արժեթղթերը հաշվառվում են արտահաշվեկշռում՝ որպես տրամադրված փոխառությունների ապահովություն: ՌԵՊՈ պայմանագրերով ստացված արժեթղթերի դիմաց վճարված գումարները հաշվառվում են որպես տրամադրված փոխառություններ: Դրանց գծով ստացվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում և ներկայացվում այլ գործառնական եկամուտների կազմում: ՌԵՊՈ պայմանագրերով տրված արժեթղթերը հաշվառվում են հաշվեկշռում՝ իրենց բնույթին համապատասխան: ՌԵՊՈ պայմանագրերով տրված արժեթղթերի դիմաց ստացված գումարները հաշվառվում են որպես ստացված փոխառություններ: Դրանց գծով վճարվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում են շահույթում կամ վնասում՝ տոկոսային ծախսերի կազմում:

«Փրայմ Կապիտալ» ՍՊԸ

Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ (շարունակություն)

Հավելված Ա. Իրական արժեքի չափման բացահայտումներ

Ներքոնշյալ աղյուսակում ներկայացված է դասակարգվող իրական արժեքի չափման համար օգտագործված գնահատման մեթոդը, այդ թվում՝ հիմնական ոչ դիտարկելի ելակետային տվյալները, ինչպես նաև ոչ դիտարկելի ելակետային տվյալների և իրական արժեքի միջև փոխհարաբերությունը:

Հոդված Փայեր	Իրական արժեք, հազար դրամ	Գնահատման մեթոդ	Իրական արժեքի հիերարխիայի մակարդակ	Նշանակալի ոչ դիտարկելի ելակետային տվյալներ
	115,340	Փայերի իրական արժեքը չափվում է որպես ֆոնդերի զուտ ակտիվների արժեքը հաշվետու ամսաթվի դրությամբ	Մակարդակ 2	
Կրեդիտորական պարտքեր	119	Կարճաժամկետ (12 ամսից պակաս) կրեդիտորական պարտքերի հաշվեկշռային արժեքը մոտ է դրանց իրական արժեքին:	Մակարդակ 3	Չկան այդպիսիք
Դեբիտորական պարտքեր	2,556	Կարճաժամկետ (12 ամսից պակաս) դեբիտորական պարտքերի հաշվեկշռային արժեքը մոտ է դրանց իրական արժեքին:	Մակարդակ 3	Չկան այդպիսիք