

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի խորհրդի 2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի

թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի նախագահ՝

Սրբոսկար Զավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի՝ 2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի

թիվ 1117 -Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարար՝

Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

**ԷՔՈՒԻԹԻ ԷՅ ԷՄ
ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ
2024 թվականի Հունիսի 30-ի դրությամբ**

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈՒԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵՎ 5)

Էջովորի էջ 1-ի ՓԲԸ
ՀՀ, ք. Երևան, Վ.Սարգսյան 26/1, Էլեկտրոնի Դպրատան 609 սենյակ

1. Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները՝

1) ներկայացվում են ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելու հիմունքները, ինչպես նաև ընտրված և էական գործառնությունների ու իրադարձությունների նկատմամբ կիրառված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության մասին տեղեկատվություն:

2) բացահայտում են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներով (այսուհետ նաև՝ ՖՀՄՄ) պահանջվող տեղեկատվությունը, ինչը ներկայացված չէ ֆինանսական հաշվետվությունների ձևերում:

2. Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններում ինչպես թվային, այնպես էլ պատմողական և նկարագրական տեղեկատվության ձևով բացահայտվում է հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանի համարյալ տեղեկատվությունը:

3. Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները ներառում են սույն հավելվածի 4-ից 51-րդ կետերով նախատեսված ծանոթագրությունները:

4. «Ծանոթագրություն 1. Իրավական դաշտ և կորպորատիվ կառավարում» ծանոթագրությունում բացահայտվում են ներդրումային ընկերության կազմակերպական-իրավական ձևը և ներդրումային ընկերության վերաբերյալ Հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտ (այսուհետ՝ ՀՀՄՄ) 1-ով սահմանված այլ տեղեկատվություն: Տեղեկությունները ներկայացվում են ըստ հետևյալ բաժինների՝

1) ԻՐԱՎԱԿԱՆ ԴԱՇՏ

ա. ներդրումային ընկերության հիմնական գործունեությունը.

ԷՔՈՒԻԹԻ ԷՅ ԷՄ ՓԲԸ-ն (այսուհետ՝ Ընկերություն) հիմնական գործունեությունը ներդրումային ծառայությունների մատուցումն է՝

ա) հաճախորդներից արժեթղթերով գործարքների կատարման հանձնարարականների ընդունումը և հաղորդումը,

բ) իր կամ հաճախորդի անունից և հաճախորդի հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարումը,

բ. գործարար միջավայրը.

Ընկերության գործարար միջավայրն է՝

ա) ՀՀ Կենտրոնական բանկը,

բ) ՀՀ Բանկեր,

գ) Հայաստանի և միջազգային ֆինանսական շուկաներ,

դ) ռեզիդենտ և ոչ ռեզիդենտ իրավաբանական և ֆիզիկական անձինք:

գ. եթե ներդրումային ընկերությունը խմբի անդամ է, ապա խմբի իրավական կառուցվածքը:

«Էքուիթի էյ ԷՄ» ՓԲԸ ներդրումային ընկերությունը հանդիսանում է Էքուիթի Գրուպի խմբի(այսուհետ՝ Խումբ) անդամ և չունի ներկայացուցչություններ և մասնաճյուղեր:

2) ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ

«Էքուիթի էյ ԷՄ» ՓԲԸ-ը գրանցվել և փցնելագավորվել է ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից 10.07.2012թ. -ին, իսկ վերանվանվելու և կատարվել են 22.09.2015թ., 23.11.2018թ., 10.12.2018թ. և 14.08.2019թ. -ին: Ընկերության փցնելային համարն է թիվ 0011: Ընկերության գտնվելու վայրը և իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան 0010, Վ. Սարգսյան 26/1 Էլեկտրոնի Դպրատան 609 սենյակ:

ա. խորհրդի կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերությունը խորհուրդ չունի: Կառավարման մարմիններն են՝

• բաժնետերերի ընդհանուր ժողովը

• տնօրենը:

բ. փոփոխության կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերության ընթացիկ գործունեության ղեկավարումն իրականացվում է տնօրենը: Ընկերության տնօրենի իրավասությանն են պատկանում գործունեության ղեկավարման հարցերը, որոնք Կանոնադրությամբ վերապահված չեն ընդհանուր ժողովին:

գ. սեփականության կառուցվածքը, բաժնեդերերի/մասնակիցների քանակը հաշվելու ժամանակաշրջանի վերջում.

«Էքուիթի էյ ԷՄ» ՓԲԸ Ընկերության սեփականության կառուցվածքը՝ փակ բաժնետիրական ընկերություն:

30.06.2024թ. դրությամբ Ընկերության բաժնետերերի քանակը 1 է՝ իրավաբանական անձ Էքուիթի Գրուպի ԼԹԳ՝ Ընկերությունը, գրանցված Աթ. Հելինը, Ջերսի: Բաժնետիրոջ փոփոխության գրանցում Նոյեմբեր 2021թ.:

դ. նշանակալից մասնակիցների անունները/անվանումները.

Ընկերության միակ բաժնետեր է հանդիսանում՝ Էքուիթի Գրուպի ԼԹԳ՝ ընկերությունը, որին սեփականության իրավունքով պատկանում է Ընկերության բաժնետոմսերի 100%:

ե. ղեկավարների վարձատրության քաղաքականությունը.

Ղեկավարների աշխատանքի վարձատրության պայմանները սահմանվում են աշխատանքային պայմանագրերով:

զ. արտաքին ստոյդին վճարները:

«Էքուիթի էյ ԷՄ» ՓԲ Ընկերության 2023թ. Ֆինանսական տարվա արդյունք իրականացվել է ՓրայստրեբիտաՎուպերն Արմենիա ՍՊ Ընկերության կողմից: Արտաքին արտոյի ծառայությունների համար վճարը տրվել է նշված Ընկերության հետ կնքված պայմանագրի համաձայն:

5. «Ծանոթագրություն 2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը» ծանոթագրությունում ներդրումային ընկերությունը բացահայտում է ներդրումային ընկերության հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը՝ առնվազն հետևյալ հոդվածների վերաբերյալ.

1) ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը և ներկայացումը.

«Էջովիի էլ Էն» ՓԲԸ իր հաշվապահական հաշվառումը վարել է և ֆինանսական հաշվետվությունները կազմել է ՀՀ Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերի, Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների, « Հաշվապահական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքին, ՀՀ Կենտրոնական բանկի խորհրդի կողմից հաստատված ներքումային ընկերությունների հաշվապահական հաշվառման հաշվային պահի, ներդրումային ընկերությունների հաշվային պահի կիրառման հրահանգի, Ընկերության կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման բաղադրակերպության, ինչպես նաև գերատեսչական նորմատիվ այլ իրավական ակտերի համաձայն:

2) համախմբման սկզբունքները (համախմբման դեպքում),

3) եկամտի և ծախսերի հիմնական տեսակների ճանաչումը,

Ընկերության կողմից գործարքների կատարման ընթացքում ստացված կամ ստացվելիք տոկոսային եկամուտները, ինչպես նաև վճարվելիք տոկոսային ծախսերը Ընկերությունը չափում, ճանաչում և գրանցում է հաշվեգրման եղանակով (օրական կտրվածքով)՝ անկախ եկամտի փաստացի ստացման կամ վճարումների իրականացման ժամկետից, հատուցման իրական արժեքով, հաշվեկշիռի ամսաթվի դրությամբ, գործարքի ավարտման աստիճանի հիման վրա՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

Ընկերությունը ոչ տոկոսային ծախսերը չափում, ճանաչում և գրանցում է հաշվեգրման սկզբունքով՝ հիմք ընդունելով համապատասխան պայմանագիր կամ նախորդ ժամանակաշրջանի վճարումները, ընդ որում, ոչ տոկոսային ծախսերի գծով հաշվեգրումները կատարվում են յուրաքանչյուր ամսվա վերջին աշխատանքային օրը:

4) արդարժության գործառնությունների հաշվառումը,

Ընկերությունը հաշվապահական հաշվառումը վարում, ֆինանսական հաշվետվությունները կազմում և ներկայացնում է Հայաստանի Հանրապետության արժույթով, որն էլ հստիցանում է հաշվետվական արժույթ: Արտարժույթով արտահայտված գործառնությունները Ընկերությունը գրանցում է հաշվետվական արժույթով, կիրառելով գործարքի օրվա դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից տվյալ արտարժույթի նկատմամբ սահմանված փոխաժամբ: Սկզբնական ճանաչումից հետո հոլվածները վերագնահատվում են տվյալ օրվա փական փոխաժամբով:

Արտարժույթի փոխաժամբային դրական կամ բացասական տարբերությունները ճանաչվում են որպես ժամանակաշրջանի եկամուտ և ծախս:

5) հարկեր (ընթացիկ և հեթանգված),

Ընկերությունը հարկերի (չափափարկի, ավելացված արժեքի հարկի, եկամտային հարկի.) վճարների գծով հաշվառումը վարում է ՀՀ հարկային օրենսդրությանը համապատասխան:

Շահութահարկի գծով ձևաչուր (եկամուտը) բաղկացած է ընթացիկ հարկի գծով ձևաչուց և հեթանգված հարկի գծով ձևաչուց (եկամուտից):

Ընթացիկ շահութահարկի գումարը հաշվարկվում է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված պահանջներին համաձայն՝ յուրաքանչյուր ամսվա համար հաշվեգրում է շահութահարկի պարտավորությունը շահույթի նկատմամբ, և հաշվետու տարվա վերջին այն ճշգրտվում է և հաշվանցվում շահութահարկի գծով կատարված կանխավճարների հետ:

Հեթանգված հարկերը առաջանում են ակտիվի կամ պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և որս հարկային բազայի միջև եղած ժամանակավոր տարբերություններից: Ժամանակավոր տարբերությունների հետևանքով առաջացած հեթանգված հարկային պարտավորությունների գծով, եթե անկա են այրվալիք, մասհատումները կատարվում են ամբողջությամբ: Հեթանգված հարկային ակտիվները ճանաչվում են այն չափով, որքանով որ հավանական է տվյալ ակտիվների իրացումը: Շահութահարկի գծով հեթանգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են:

6) ֆինանսական գործիքների ճանաչումը և գնահարումը,

Ընկերությունը ֆինանսական գործիքները՝ ակտիվները և պարտավորությունները, հաշվեկշռում ճանաչում է միայն այն դեպքում, երբ նա դառնում է գործարքի պայմանագրային կողմ:

Ընկերության կողմից ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են հետևյալ կատեգորիաների.

•ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ
դասակարգումը կիրառվում է այն դեպքում, երբ Ընկերության բիզնես մոդելով նախատեսվում է պահել ակտիվը պայմանագրային հոսքերը հավաքագրելու նպատակով, և պայմանագրային հոսքերը համարվում են բացառապես մայր գումար և չնարված մայր գումարի նկատմամբ հաշվառվող տոկոսներ,

•իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ
նման ակտիվները իրենց հերթին բաժանվում են հետևյալ ենթակատեգորիաների.
- ֆինանսական ակտիվներ, որոնց գծով բավարարված են ամորտիզացված արժեքով հաշվառման պահանջները, սակայն Ընկերությունը սկզբնական ճանաչման պահին դասակարգում է որպես իրական արժեքով հաշվառվող դասակարգումը կիրառվում է այն դեպքում, երբ Ընկերության բիզնես մոդելով նախատեսվում է պահել ակտիվը պայմանագրային հոսքերը հավաքագրելու նպատակով, և պայմանագրային հոսքերը համարվում են բացառապես մայր գումար և չնարված մայր գումարի նկատմամբ հաշվառվող տոկոսներ:
- մնացած ֆինանսական ակտիվներ, որոնք չեն բավարարում ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող դասակարգման պահանջներին, դրանք են՝ անալոգյալ, բաժային, պարտաշային գործիքներ և հեջավորման համար նախատեսված ֆինանսական ակտիվներ:

Ներդրումների նման դասակարգումը կատարվում է դրանց ձեռք բերման պահին՝ Ընկերության կողմից սահմանված գնահատումների հիման վրա, ինչպես նաև առաջնորդվում է ՀՀ Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերով և հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտներով:

7) դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ (բացառապես են այն քաղաքականությունը, որը կիրառվում է դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը որոշելիս),

Ընկերության դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները բաղկացած են բանկներից մնացորդներից և ժամկետային ավանդներից, որոնց մնացվելուամենը կատարվում է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պաշտոն կերպով կազմված վճարահաշվարկային փաստաթղթերի հիման վրա:

8) շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ,

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեթղթերով գործարքներ չի իրականցրել, իսկ այդպիսի արժեթղթեր տիրապետելու դեպքում, դրանք կհանդիսանան որպես արժեթղթեր, որոնք ձեռք են բերվում կամ առաջանում են հիմնականում գների կամ դիֆերալիսի հավելվածների կարճաժամկետ ստատիստիկներից շահույթ ստանալու նպատակով: Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող արժեթղթերը սկզբնական ճանաչման ժամանակ կհաշվառվեն սկզբնական արժեքով և հետագայում կվերաչափվեն իրական արժեքով ելելով՝ գործող շուկայական գներից:

Ֆինանսական ակտիվի սկզբնական ճանաչման պահին Ընկերությունն իրավունք ունի իր համընդհանուր դասակարգել ակտիվը որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող (ստանց հետագա վերադասակարգման իրավունքի) միայն այն դեպքում, երբ նման դասակարգումը թույլ կտա վերացնել կամ նակատրինել նվաճեցնել չափման և ճանաչման համար կիրառվող մոտեցումների անհետևորդականությունը (հաշվառման անհամապատասխանությունը):

9) այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ,

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեթղթերով գործարքներ չի իրականցրել, իսկ այդպիսի արժեթղթեր տիրապետելու դեպքում, կառաջնորդվի ստորև ներկայացված սկզբունքներով:
Ֆինանսական ակտիվը չափվում է իրական արժեքով այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմանները և նախատեսված չէ որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող.
- այն պատվում է այնպիսի բիզնես մոդելի շրջանակներում, որի նպատակն իրագործվում է թե՛ պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքերը հավաքագրելու և թե՛ ֆինանսական ակտիվների վաճառքի միջոցով և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նախատեսում են որոշակի ամսաթվերին դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հստիցանում են միայն մայր գումարի և չնարված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ

10) ռեսուր համաձայնագրերով գործառնություններ,

Ռեսուր համաձայնագրերի հիման վրա գործարքներ կնքվելու դեպքում, համաձայնագրերով ստացված արժեթղթերի դիմաց վճարված գումարները Ընկերությունը հաշվառում է որպես տրամադրված փոխառություններ, իսկ դրանց գծով ստացվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում են ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում որպես եկամուտ: Իսկ ռեսուր համաձայնագրերով տրված արժեթղթերի դիմաց ստացված գումարները հաշվառվում են որպես ստացված փոխառություններ, և դրանց գծով վճարվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում են ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում որպես ձախս:

11) անալոգյալ ֆինանսական գործիքներ,

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ավարտի դրությամբ՝ 30.06.2024թ. Ընկերությունը չունի բաց դիրքեր:

12) փոխառություններ՝ բանկերին, այլ ֆինանսական կազմակերպություններին, հաճախորդներին,

13) փոխառությունների ու դեբիտորական պարտքերի արժեգրման գծով կորստերի որոշման և անհուսալի փոխառությունների ու դեբիտորական պարտքերի դուրսգրման հիմունքը,

14) գողությունների հաշվեգրման դադարեցումը

Գործող պայմանագրերի շրջանակներում տոկոսների հաշվեգրումը դադարում է, երբ կա բավարար հիմք կարծելու, որ դրանք չեն հաշվեգրվի:

15) ամորֆիզացված արծեղով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների հաշվառումը

- ֆինանսական ակտիվը չափվում է ամորֆիզացված արծեղով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմաններին.
- այն պահվում է պահպիսի թիվնու մոդելի շրջանակներում, որի նպատակն է պահել ակտիվը պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքերը ստանալու համար և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նախատեսում են որոշակի ամսաթվերին դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մաքր գումարի և չկարող են մաքր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ:

Ֆինանսական ակտիվների ամորֆիզացված արծեղով հաշվառվածության էությունը կայանում է նրանում, որ այդ գործիքների սկզբնական արծեղի և ամբողջական մարման գումարի տարբերությունը հանդիսանում է իր տնտեսական բովանդակությամբ տոկոս՝ այսինքն հատուցում ժամանակի և պարտքային ռիսիկի դեմաց:

16) հեջի հաշվապահական հաշվառումը

17) ասոցիացված և դրաֆոր կազմակերպություններում ներդրումների հաշվառումը

30.06.2024-ի դրությամբ ԸՆկերությունը չունի ասոցիացված և դրաֆոր կազմակերպություններում ներդրումներ:

18) հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ

Հիմնական միջոցների միավորը, որը համապատասխանում է ակտիվի ճանաչման ավանդիչներին, ԸՆկերությունը սկզբնապես չափում է իր սկզբնական արծեղով (ինքնարժեքով) << դրամով, իսկ երբ հիմնական միջոցի իրական արծեղը հաշվեկշռային արծեղից նվազորեն կտարբերվի՝ ապա այն կհաշվարկվի վերագնահատված արծեղով: Հիմնական միջոցի օգտակար ծախսության ընթացքում դրանք մաշվածության գոմարը պարբերաբար բաշխվում է և ճանաչվում է որպես ծախս: Ամորֆիզացված մասնաձևերը կատարվում է ներքև << հարկային օրենսգրքով սահմանված նվազագույն ժամկետներին:

Հիմնական միջոցների (համախառնային տեխնիկայի) միավորի օգտակար ծախսությունը վերանայվել է մասնագիտացված անկախ գնահատող ԸՆկերության կողմից և 30.06.14թ. դրությամբ ներկայացվել են իրական արծեղները և օգտակար ծախսությունների նոր ժամկետները:

Ոչ նյութական ակտիվները սկզբնական ճանաչման ժամանակ ԸՆկերությունը հաշվառում է ձեռք բերման արծեղով: Սկզբնական ճանաչումից հետո ոչ նյութական ակտիվները հաշվառվում են հաշվեկշռային արծեղով՝ սկզբնական արծեղի և կուտակված մաշվածության տարբերությամբ:

19) համախորհրդների միջոցներ

Էզոիթի էլ էձ ԸՆկերության համախորհրդներին սպասարկելու համար իրականացվել են բոլոր անհրաժեշտ նախապարտասական աշխատանքները նոր առցանց MT4 հարթակի ծրագրային կարգավորումները՝ համաձայն գործող սպասարկման պայմանների: ԸՆկերությունը սրահարում է իրազեկվածություն ինչպես պրոֆեսիոնալ, այնպես էլ ինստիտուցիոնալ համախորհրդներին:

20) ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր

ԸՆկերությունը 30.06.2024 թվականի դրությամբ չի թողարկել պարտքային արժեթղթեր:

21) գարբերալումն այն գործառնությունների և իրադարձությունների, որոնք հանգեցնում են հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորությունների ճանաչմանը, այն գործառնություններից և իրադարձություններից, որոնք առաջացնում են միայն պայմանական դեպքեր և պայմանավորվածություններ

ԸՆկերությունը հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորությունների ճանաչմանը հանգեցնող գործառնությունների տարբերակումը պայմանական դեպքեր և պայմանավորվածությունները առաջացնող գործառնությունները իրականացնում է հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների համաձայն:

22) ընդհանուր գործունեության ռիսիկների դիմաց կարգավորող հարկացումների որոշման և դրանց հաշվապահական ձևակերպման հիմնուքը

23) կապիտալ և էմիսիոն եկամուտք

ԸՆկերության բաժնեմասերի անվանական արծեղների հանրագումարը դասակարգվում է որպես կանոնադրական կապիտալ: Եթե նոր բաժնեմասերի վաճառքի արդյունքում առաջված գումարների իրական արծեղը գերազանցում է բաժնեմասերի անվանական արծեղը, տարբերությունը հաշվառվում է որպես հավելվածար կամ էմիսիոն եկամուտ (հավասակ դեպքում՝ որպես զեռ):

24) փոխանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանությունը

25) ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների հաշվանցումը

ԸՆկերության ֆինանսական ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են և զրոս գումարը բացահայտվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, երբ կա իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք հաշվանցելու ճանաչված գումարները և կա մտադրություն վերջնահաշվարկի իրականացնել զրոս հիմքով, կամ իրացնել ակտիվն ու մարել պարտավորությունը միաժամանակ:

26) ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները

Ակտիվների վերադասակարգումը կատարվում է անհրաժեշտության դեպքում՝ յուրաքանչյուր ֆինանսական տարվա ավարտից հետո:

27) գրեթեկարգություն սեզմներների վերաբերյալ:

6. Մանրագրություն 2-ում բացահայտվում է կազմված ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխանությունը ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին և ներդրումային ընկերության իրավասու մարմնի կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությանը:

«Էզոիթի էլ էձ» ՓԲԸ-ն ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են միջազգային ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման ստանդարտների ներքո և ԸՆկերության բաժնետերերի ընդհանուր ժողովի կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության համաձայն:

7. «Մանրագրություն 3. Տրոսային և նմանատիպ եկամուտներ» ծանոթագրությունը ներկայացնում է տրոսային և նմանատիպ եկամուտի, ծախսերի հիմնական տարրերը հաշվեռու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի՝

		Հաշվառու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Տրոսային և նմանատիպ եկամուտներ		
1)	Տրոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ակտիվներից	6421	7087
2)	Տրոսային եկամուտներ արժեթղթերից	18042	11428
3)	Տրոսային եկամուտներ փոխառություններից	0	2411
4)	Տրոսային եկամուտներ ռեպո համաձայնագրերից		
5)	Տրոսային եկամուտներ ավալից		
6)	Այլ տրոսային եկամուտներ	0	0

Հնդաններ	24463	20927
2 Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր		
1) Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի դիմաց		
2) Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով		
3) Տոկոսային ծախսեր սվափ գծով		
4) Տոկոսային ծախսեր ներդրմային ընկերությունների կողմից թողարկված արժեթղթերի դիմաց		
5) Այլ տոկոսային ծախսեր		
Հնդաններ	0	0
3 Չուտ տոկոսային և նմանատիպ եկամուտ	24463	20927

8. «Ճանաչագրություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր» ծանոթագրությունը ներկայացնում է կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտների և ծախսերի հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի.

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ		
1) Արժեթղթերի փաթեթի կառավարման գծով միջնորդավճարներից		
2) Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներից		
3) Խոտիրդատվական ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից		
4) Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներից		
5) Այլ ներդրմային ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից	4110	8754
6) Պահառության գործունեությունից		
7) Այլ միջնորդավճարներ	269737	208523
8) Հնդաններ	273847	217278
2 Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր		
1) Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	3391	759
2) Ստացված զուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	270456	216519

9. «Ճանաչագրություն 5. Եկամուտ շահութաբաժիններից» ծանոթագրությունը ներկայացնում է շահութաբաժինների հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի.

Շահութաբաժիններ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Մոլորական բաժնետոմսերի գծով հայտարարված շահութաբաժիններ		
2 Մոլորական բաժնետոմսերի գծով վճարված շահութաբաժիններ		
3 Արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով հայտարարված շահութաբաժիններ		
4 Արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով վճարված շահութաբաժիններ		

10. «Ճանաչագրություն 6. Չուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից» ծանոթագրությունը ներկայացնում է առևտրային գործառնություններից զուտ եկամուտների հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի.

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վաճառելից զուտ եկամուտ		
2) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
Հնդաններ	0	0
2 Վաճառքի համար մատչելի ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1) Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների առ ու վաճառելից զուտ եկամուտ		
2) Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
Հնդաններ	0	0
3 Այլ առևտրային գործունեություն		
1) Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վաճառելից զուտ եկամուտ		
2) Չուտ եկամուտներ ներդրմային այլ ծառայությունների գծով		
3) Անձանյալ գործիքների առ ու վաճառելից զուտ եկամուտ		
4) Արժեթղթերով գործարքներից այլ զուտ եկամուտ		

Ընդամենը	0	0
4 Արտադրության գործառնություններից զուտ եկամուտներ		
1) Արտադրության արդ ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-2769	-1381
2) Արտադրության վերագնահատմանց ստացված զուտ եկամուտ	-6006	-9573
Ընդամենը	-8775	-10954
5 Ընդամենը զուտ եկամուտ անտարային գործառնություններից	-8775	-10954

11. «Ճանտագրություն 7. Ընդհանուր վարչական ծախսեր» ծանոթագրության տարրերն են՝

Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1 Ծախսեր հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	214706	180300
2 Ծախսեր սոցիալական ապահովության վճարների գծով		
3 Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	3163	1469
4 Անձնակազմի այլ ծախսեր	26907	30586
5 Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	16976	15635
6 Ներդրման ընկերության շինքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական ապաստրկման և պահպանման գծով ծախսեր	0	0
7 Առողիտի և այլ խրոիրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	30351	8559
8 Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	1468	1403
9 Գրասենյակային և կազմակերպական ծախսեր	1942	337
10 Տրանսպորտային ծախսեր		
11 Այլ վարչական ծախսեր*	73833	71081
12 Ընդամենը	369346	309370

12. Եթե II -րդ կետի աղյուսակի «Այլ վարչական ծախսերը» տողը չեզոքորեն մեծ է, ապա բացահայտվում են այլ ծախսերի բաղադրիչները:

* Այլ վարչական տորում ներկայացված (01.01.2024-30.06.2024 ժամանակահատվածի) գումարով 32 461 հազ դրամը իրենից ներկայացնում է հարցաքի և տեխնիկական ապաստրկման ծախս և 4 496.73 հազ դրամ պահուստների մատրկրման գծով ծախս :

13. Ծանոթագրություն 8-ում բացահայտվում են աշխատակցների միջին թվաքանակը և մեկ աշխատողին բաժին ընկնող միջին անսական աշխատավարձի չափը:

Ընկերության միջին անսական աշխատողների քանակը 30.06.2024 թ. դրությամբ կազմել է քանակը մարդ:

14. «Ճանտագրություն 9-ա. Այլ գործառնական ծախսեր» ծանոթագրության տարրերն են՝

Այլ գործառնական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1 Հասարակական կապի գծով ծախսեր	0	0
2 Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	4534	6890
3 Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	213	0
4 Այլ ծախսեր	0	0
5 Ընդամենը	4747	6890

Եթե 9-ա-րդ կետի աղյուսակի «Այլ ծախսեր» տողը չեզոքորեն մեծ է, ապա բացահայտվում են այլ ծախսերի մատրկրման բաղադրիչները:

14/1. «Ճանտագրություն 9-բ. Այլ գործառնական եկամուտներ» ծանոթագրության տարրերն են՝

Այլ գործառնական եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1 Հիմնական միջոցների օտարումից օգուտներ	0	0
2 Պահուստների հավաքաթրմում	12880	10770
3 Այլ օգուտներ	0	0
5 Ընդամենը	12880	10770

15. «Ճանտագրություն 10. Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ շահույթ (վնաս)» ծանոթագրության տարրերն են՝

Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1 Անցիացված կազմակերպություններում ներդրումներից		
2 Համատեղ վերահսակող միավորներում ներդրումներից		
3 Պոստոր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներից		
4 Այլ դոստոր ընկերություններում ներդրումներից		

5	Ընդամենը	0	0
---	----------	---	---

16. «Ճանապարհորդություն 11. Հանրապետության գծով ծախս» ծանոթագրությունում բացահայտվում են ընթացիկ տարվա շահութահարկի և հետաձգված շահութահարկի գծով ծախսի հանրագումարը և ՀՀՄՄ 12 «Հանրապետություն» ստանդարտով պահանջվող բացահայտումները: Ճանապարհորդություն 12-ով բացահայտվում են նաև Նախորդ միջանկյալ ժամանակաշրջանի շահութահարկի գծով ծախսի ճշգրտված գումարները:

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հարկի գծով ծախս	
2	Տվյալ ժամանակաշրջանում ճանաչված Նախորդ ժամանակաշրջանների ընթացիկ հարկի ճշգրտումները	
3	Հետաձգված հարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)	
4	Ընդամենը	0

17. Ճանապարհորդություն 12-ում բացահայտվում է նաև՝

- 1) գործող օրենսդրության համաձայն կիրառվող շահութահարկի դրույքաչափը,
- 2) շահութահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը:

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Արդյունավետ դրույքաչափ (%)	Նախորդ ժամանակաշրջան	Արդյունավետ դրույքաչափ (%)
1	Շահույթը մինչև հարկումը	-	x	-
2	Շահութահարկ՝ դրույքաչափով	18%	18%	18%
3	Հարկման նպատակով եկամտների և ծախսերի ճշգրտումներ ոչ ժամանակավոր տարբերությունների գծով	-	-	-
4	Չհարկվող եկամուտներ	(x)	(x%)	(x%)
5	Չնվազեցվող ծախսեր	x	x%	x%
6	Նախորդ տարվա հաշվարկված հարկային ծախսի ճշտում	x/(x)	x/(x)	x/(x)
7	Շահութահարկի գծով ծախս			

3) ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը:

	Մասորոշող Նախորդ ժամանակաշրջանի դրույթներ	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Մեխանիզմ կախիցումով ճանաչված	Մասորոշող հաշվետու ժամանակաշրջանի դրույթներ
1	Հեղաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝			
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվների գծով			
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով			
3)	Հիմնական միջոցների գծով			
4)	Այլ ակտիվների գծով			
5)	Մտերմված պահուստների գծով			
6)	Այլ պարտավորությունների գծով			0
2	Հերաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝			
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվների գծով			
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով			
3)	Հիմնական միջոցների գծով			
4)	Այլ ակտիվների գծով			
5)	Այլ պարտավորությունների գծով			0
3	Չուր հերաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	0	0	0

4) ՀՀՄՄ 12-ով պահանջվող այլ բացահայտումներ:

18. «Ճանապարհորդություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող շահույթի հաշվարկման (հաշվարկման բանաձևերում որպես համարիչ և հայտարար օգտագործվող գումարների) վերաբերյալ տեղեկատվությունը՝ համաձայն ՀՀՄՄ 33 «Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող շահույթ» ստանդարտի: Բացահայտումները ներկայացվում են նաև այն դեպքում, երբ բացահայտվող գումարները բացասական են (մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող վնաս):

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հաշվետու ժամանակաշրջանի զրտ շահույթ հարկումից հետո	
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահարժափներ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()
3	Մոլորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերադրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զրտ շահույթ (վնաս)	

4	Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը		
5	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ		
6	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նորացված շահույթ		

19. «Մանրագրություն 14 Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում» ծանոթագրության տարրերն են.

Ընկերությունը իր գործառնություններն իրականացնում է բացառապես անկանխիկ ձևով:

1) «Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում» ըստ սույն ենթակետում բերված աղյուսակի: Այս ծանոթագրության մեջ պետք է բացահայտվեն կանխիկ դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների օգտագործման որևէ սահմանափակման առկայությունը, այն դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների էական գումարների մնացորդները, որոնք մատչելի չեն խմբի օգտագործման համար: Ընդ որում, այդ բացահայտումները պետք է ուղեկցվեն ղեկավարության մեկնաբանություններով:

	Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սակիորդ ժամանակաշրջան
1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր		
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ Կենտրոնական բանկում		
3	Ռեպոնացված միջոցներ Կենտրոնական բանկում		
4	Հաշվեզրված տոկոսներ		
5	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում		

2) «Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ, որոնք ներառվում են դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունում»: Այս ծանոթագրությամբ բացահայտվում են «Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվության» մեջ «Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում/վերջում» ստորբաժնի հոդվածները:

Դրամական միջոցների մնացորդ՝ 234 720 հազ.դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում՝ 01.01.2024
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում՝ 30.06.2024 53 586.5 հազ.դրամ

20. «Մանրագրություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սակիորդ ժամանակաշրջան
1 Ընթացիկ հաշիվներ.		
1) Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	53586	42303
2) Այլ բանկերում		
3) Ռեպոնացված հաշիվներ բանկերում		
4) Հաշվեզրված տոկոսներ	0	0
5) ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ	53587	42303
2 Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ		
Կենտրոնական բանկում		
1) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ		
ոնայր (ինտելեկտուալ) պայմանագրեր		
այլ		
Բանկերում		
2) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ	140000	118606
ոնայր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր		
արժեթղթերի փաթեթի կառավարում		
այլ		
Ներդրումային և այլ ֆինանսական կազմակերպություններում		
3) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ		
ոնայր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր		
արժեթղթերի փաթեթի կառավարում		
այլ		
4) Հաշվեզրված տոկոսներ	5469	1048
5) ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ	145469	119654
3 Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ	()	()
4 Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	199056	161957

21. Մանրագրություն 16-ում բացահայտվում են ընթացիկ հաշիվների և ավանդների օգտագործման գծով ստեղծված սահմանափակումները, դրանցում առկա այն էական գումարների մնացորդները, որոնք մատչելի չեն օգտագործման համար (դատարանի որոշմամբ արգելանքի տակ գտնվող գումարները, պարտավորությունների ապահովման միջոց հանդիսացող գումարները, այլ):

Ընկերությունը ընթացիկ հաշիվների և ավանդների օգտագործման գծով հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում չի ունեցել որևէ սահմանափակումներ:

22. «Մանրագրություն 17. Ամբողջացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ» ծանոթագրության տարրերն են՝

26. «Մանրագրություն 20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում» ծանոթագրությունում պետք է բացատրվեն ներդրումային ընկերության կողմից վերահսկվող անձանց կապիտալում իրականացված ներդրումների շարժը հաշվետու ժամանակաշրջանում

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումների շարժը	Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում
1	Մնացորդը ժամանակաշրջանի սկզբում	
2	Ավելացում	
3	Օտարում (վճարող)	()
4	Արժեզրկում	()
5	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	-

Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առցիցացված կազմակերպություններում ներդրումներ	
2	Համատեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներ	
3	Դուստր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներ	
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներ	
5	Շահաբաժիններ	
6	Ընդամենը	-

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում որևէ ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում չի իրականացրել:

27. «Մանրագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ» ծանոթագրության տարրերն են

Հիմնական միջոցներ

Հոդվածի անվանումը	Ծեփեր	Համավազիչներ և կապի միջոցներ	Փոխարարմիջոցներ	Այլ իրենական միջոցներ	Հ/միջոցների գծով կապիտալ ներդրումներ կապիտալ ներդրումներ	Վարձակալական և/և գնով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Ավելանական արժեք						
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	46,200	-	29,495	-	-	75,694
3	Ավելացում	7,141	-	3,250	-	-	10,390
4	Օտարում ()	-	()	(24)	()	()	(24)
5	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
6	Կերպագնահատում	-	-	-	-	-	-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	53,340	-	32,721	-	-	86,061
8	Ավելացում	5,473	-	609	-	-	6,082
9	Օտարում ()	-	()	-	()	()	-
10	Կերպագնահատում	-	-	-	-	-	-
11	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
12	Կերպագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
13	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	58,813	-	33,330	-	-	92,143
14	Կուտակված մաշվածություն						
15	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	34,475	-	13,637	-	-	48,112
16	Ավելացում	9,049	-	3,779	-	-	12,828
17	Օտարում ()	-	()	(22)	()	()	(22)
18	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
19	Կերպագնահատում	-	-	-	-	-	-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	43,524	-	17,394	-	-	60,918
21	Ավելացում	2,618	-	1,916	-	-	4,534
22	Օտարում ()	-	()	-	()	()	-
23	Կերպագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	46,142	-	19,310	-	-	65,452
26	Զուտ հաշվետու ժամանակաշրջանի արժեք						
27	հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	12,671	-	14,020	-	-	26,691
28	նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	9,816	-	15,327	-	-	25,143

Ոչ նյութական ակտիվներ

Հոդվածի անվանումը	Համավազային ֆրակցիներ	Լիցենզիաներ և վտանագրված	Հեղինակային իրավունքներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գծով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Ավելանական արժեք					
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	92	-	-	702	794
3	Ավելացում	-	-	-	-	-
4	Օտարում ()	-	()	()	()	-
5	Արժեզրկում	-	-	-	-	-

6	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
7	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
8	Վերագնահատման մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
9	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	702	-	794
10	Կուտակված մաշվածություն						
11	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	92	-	-	702	-	794
12	Ավելացում	-	-	-	0	-	0
13	Օտարում	-	()	()	-	()	-
14	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
15	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
16	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	702	-	794
17	Ավելացում	-	-	-	-	-	-
18	Օտարում	-	()	()	-	()	-
19	Վերագնահատման մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	702	-	794
26	Չուս հաշվեկշռային արժեք						
27	Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	(0)	-	(0)
28	Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	(0)	-	(0)

28. «Մանրագրություն 22. Այլ ակտիվներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է հաշվետու ժամանակաշրջանում այն բոլոր ակտիվների չարժեք, որոնք չեն ներառվել հաշվեկշռի ակտիվային այլ հոդվածներում:

Հոդվածի անվանումը	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան	
1	Դրեխտորական պարտքեր բյուջեի գծով	2580	1110
2	Դրեխտորական պարտքեր մատակարարների գծով		
3	Կանխավճարներ աշխատակիցներին	181	2823
4	Կանխավճարներ մատակարարներին	37727	14200
5	Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	0	16044
6	Այլ դրեխտորական պարտքեր և կանխավճարներ		
7	ԸՆդամներ	40488	34267
8	Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	()	()
9	ԸՆդամներ	40488	34267
10	Այլ ակտիվներ		
11	Պահեստ		
12	Բռնագանձված գրավ և վճարողի համար պահվող ակտիվներ		
13	Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր		
14	Հեջավորման անանցյալ գործիքներ		
15	Այլ ակտիվներ	0	0
16	ԸՆդամներ այլ ակտիվներ	40488	34267

*Այլ դրեխտորական պարտքեր և կանխավճարներ տրորում ներկայացված մնացորդի՝ _____ հազ. դրամը հանդիսանում է ԸՆկերության _____ :

29. «Մանրագրություն 23. Այլ պարտավորություններ» ծանոթագրություն 23-ի տարրեր են՝

Այլ պարտավորություններ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան	
Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	35290	19130	
առնորդարկի գծով	25150	0	
ավելացված արժեքի հարկի գծով	1117	1923	
այլ հարկեր ու տույրերի գծով	528	10020	
սոցիալական ապահ. և վճարների գծով	1528	1149	
նկատմային հարկի գծով	7168	6038	
2	Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	0	0
3	Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	69537	40598
4	Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով		
5	Այլ պարտավորություններ		
6	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	104827	59728

30. «Մանրագրություն 24. Կանոնադրական կապիտալ» ծանոթագրություն 24-ում բացահայտվում է.

1) ներդրումային ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնեփրիական (բաժնեհավաք) կապիտալի չափը.

Ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական կապիտալը 30.06.2024թ.-ի դրությամբ կազմում է 348 682.5 հազ. ՀՀ դրամ:

2) ներդրումային ընկերության թողարկված և փոխադրված ստորական բաժնեգրանցների քանակը, անվանական արժեքը.

Ընկերության թողարկված և փոխադրված հասարակ բաժնետոմսերի քանակը 840 280 հատ է, յուրաքանչյուրը՝ 414,96 դրամ անվանական արժեքով:

3) ներդրումային ընկերության թողարկված և տեղաբաշխված արտոնյալ բաժնետոմսերի քանակը, անվանական արժեքը.

4) ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արտոնյալ բաժնետոմսերի սեփականատերերի՝ բաժնետոմսի հետ կապված իրավունքները (իրավունքների սահմանափակումները),

5) ներդրումային ընկերության կողմից հետ գնված սեփական բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի, փայերի) քանակը, գնման գումարը, հետ գնված բաժնետոմսերի մարումը, վերականգնող (քանակը, վաճառքի գինը),

6) հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ ներդրումային ընկերության նշանակալից մասնակիցների վերաբերյալ տեղեկություններ.

Նշանակալից մասնակցի անունը, ազգանունը/ անվանումը	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության գումարը (հազ. դրամ)	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության ցանկը սովորապես հարաբերությամբ
ԷՔՈՒԻՅԵ ԳՐՈՒՊ ԼԹԴ	348 682.5	100%

7) հաշվետու ժամանակաշրջանում կանոնադրական կապիտալի ավելացումը, այդ թվում՝

ա. դրամական միջոցներով

բ. սեփական կապիտալի այլ տարրերի հաշվին

գ. որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների իրագործումից,

Ընկերությունը ստեղծման պահից կատարել է կանոնադրական կապիտալի ավելացում դրամական միջոցներով՝ սահմանելով

- 12.12.2012թ. 50,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 04.03.2013թ. 15,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 03.07.2013թ. 12,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 11.06.2014թ. 30,089.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 80 000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 09.10.2015թ. 40,581.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 87 400.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 11.08.2017թ. 109,234.8 հազ. ՀՀ դրամ Ընկերության 2016թ. դրությամբ չբաշխված շահույթի հաշվին և 190,997.7 հազ. ՀՀ դրամ յուրացից բաժնետոմսերի տեղաբաշխման միջոցով՝ սահմանելով 348 682,5 հազ. ՀՀ դրամ:

8) հաշվետու ժամանակաշրջանում կանոնադրական կապիտալի նվազումը հետ գնված և շրջանառությունից հանված բաժնետոմսերի (բաժնեմասերի, փայերի) հաշվին,

Ընկերությունը ստեղծման պահից կատարել է կանոնադրական կապիտալի իջեցում բաժնետոմսերի անվանական արժեքի նվազեցման միջոցով՝

- 07.05.14թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 49,911.0 հազ. ՀՀ դրամ.
- 15.07.15թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 46,819.0 հազ. ՀՀ դրամ.
- 18.08.16թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 48,450.0 հազ. ՀՀ դրամ.

9) հաշվետու ժամանակաշրջանում ներդրումային ընկերության կողմից հայտարարված և վճարված շահութաբաժինները:

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում Ընկերությունը շահաբաժինների հայտարարում տեղի չի ունեցել:

31. «Ճանաչագրություն 25. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր» ձևաթղթագրությունում ցույց է տրվում որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների հաշվեկշռային արժեքը, ինչպես նաև սույն ձևաթղթագրությունում ստանձին տողով չներառված սեփական կապիտալի այլ տարրերի մնացորդների մեծությունը:

I. Վերագնահատման պահուստ

Ընկերությունը 2014թ. -ի հունիսի 30-ի դրությամբ հաշվեկշռում ներկայացրել է վերագնահատման պահուստ գումարով 4,526.0 հազ. ՀՀ դրամ, որը իրենից ներկայացնում է հիմնական միջոցների վերագնահատումներից արժեքի անց: Համակարգչային տեխնիկայի օտարման ժամանակ վերագնահատման պահուստից համաձայնորեն գումարը ուղղվում է ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ/վնաս հաշվին: Վերագնահատման պահուստից դեպի ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ/վնաս հաշվին ուղղված գումարներ ըստ տարիների.

N	Ամսաթիվ	Գումար/հազ.դրամ
1	12/22/2014	1097
2	5/3/2016	450
3	7/1/2016	157
4	9/29/2016	157
5	12/22/2016	313
6	3/7/2017	204
7	10/9/2017	157
8	11/1/2017	605
9	8/14/2018	137
10	9/26/2018	138
Ընդամենը		3415

II. Գլխավոր պահուստ

ՀՀ օրենսդրության (ՀՀ ջարդաքցիական օրենսգիրք, Բաժնետիրական ընկերությունների մասին ՀՀ օրենք) և բաժնետերերի տարեկան ընդհանուր ժողովի համաձայն տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների արդյունքների հիման վրա Ընկերությունը ձևավորել է չբաշխված շահույթի նկատմամբ 5 (իննգ) տոկոսի չափով "Գլխավոր պահուստ".

- 2016 թվականի մարտի 20-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 5 749.4 հազ.դրամի պահուստ
 - 2017 թվականի ապրիլի 27-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 11 778.0 հազ.դրամի պահուստ
 - 2019 թվականի ապրիլի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 13 546.8 հազ.դրամի պահուստ
 - 2020 թվականի հունիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 4,642.8 հազ.դրամի պահուստ
 - 2021 թվականի հունիսի 14-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,314.4 հազ.դրամի պահուստ
 - 2022 թվականի մայիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,386.45 հազ.դրամի պահուստ
 - 2023 թվականի մայիսի 31-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,300.0 հազ.դրամի պահուստ
 - 2024 թվականի մայիսի 31-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,500.0 հազ.դրամի պահուստ
- Գլխավոր պահուստի մնացորդը առ 30.06.2024թ. կազմում է՝ 45,217.9.0 հազ.դրամ:

32. «Մատթագրություն 26. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ» ձևաթղթագրությունում բացատրվում են ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերը՝ համաձայն ՀՀՄՄ 24-ի, այդ թվում՝

1) ներկայացվող հաշվետվությունների աուումով ովքեր են համարվում ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմեր,

Ընկերության կապակցված կողմեր են համարվում՝

1. Ընկերության ղեկավարները,
2. Ընկերության կապիտալում նշանակալից մասնակցություն ունեցող անձիք:
3. Ընկերության խնրի կազմում ներառված անձիք:

1. Էշուրիի էջ էջ ՓԲԸ-ն (նախկինում՝ Դիլիխա էջ էջ ՓԲԸ) EGM Labs ընկերության հետ կնքել է տեխնիկական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր և White table պայմանագիր՝ 2021թ. հունվարի 01-ին և 2020թ. հոկտեմբերի 30-ին, որոնց շրջանակներում մատուցվելիք ծառայությունների ամսական արժեքը կազմում է առնվազն 2 500 (ներառյալ հարկերը) ԱՄՆ դոլար յուրաքանչյուր պայմանագրի համար:

33. «Մանրագրություն 27. Ֆինանսական դիվերսիվի վերաբերյալ նվազագույն բացահայտումներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է այն տեղեկատվությունը, որը շուկայի մասնակիցներին թույլ կտա էական տվյալների հիման վրա գնահատել տվյալ ներդրումային ընկերության գործունեության ոլորտը, կապիտալը, ռիսկերը, ռիսկերի գնահատման գործընթացները և կապիտալի համարժեքությունը:

Ընկերության գործունեությունը վերաբերվում է ֆինանսական շուկաներին և ներդրումներին, որոնց բնորոշ են ռիսկի տարբեր տեսակներ և աստիճաններ: Ընկերությունը կարևորում է հետևյալ ռիսկերը.

Շուկայական ռիսկ

Հաճախորդների սպասարկման մասով Ընկերության շուկայական ռիսկը կհասցվի նվազագույնի, բանի որ յուրաքանչյուր հաճախորդի կողմից գործարքների իրականացումը հարթակում ինքնաբերաբար կատարվելու է որակավորված գործընկերոջ կողմից: Ընկերությունը որևէ տեսակետ կամ դիրքորոշում չի ներկայացնելով՝ կապված հաճախորդների իրականացման նպատակահարմարության հետ, հետևաբար և Ընկերության համար շուկայական ռիսկը գրեթե կբացակայի:

Վարկային ռիսկ

Ընկերությունը չի նախատեսում վարկային ռիսկի արտատվող մակարդակ:

Հաճախորդի վարկային ռիսկը նորմայի մեջ պահելու և վերահսկելու նպատակով, որը բնական է թրելիդիզի դեպքում, նոր պատվերների իրականացում են այնպես, որ չգերազանցեն հաճախորդների համար թույլատրելի առավելագույն մակարդակը, իսկ հաշվի մարժան պահպանվում է հաճախորդի մարժայի իրական ժամանակի հաստատման հետ:

Գործառնական ռիսկ

Ընկերության գործունեության անխախտ աշխատանքը պահանջում է բավարար տեխնիկական և կառավարման համակարգերի առկայություն և գործընթացների կանոնակարգում՝ մշակված Միացյալ Թագավորության և Հայաստանի Հանրապետության նորմատիվային իրավական պահանջներին համապատասխան:

34. Աշխարհագրական կենտրոնացումներ: Ներդրումային ընկերության ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների աշխարհագրական կենտրոնացումների վերլուծությունը ներկայացվում է սույն աղյուսակով նախատեսված տեսքով.

Հաշվետու ժամանակաշրջան

Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	Անվան փոփոխությունների համարժեքություն (լրատվում՝ ԱՄՇ) երկրներ	Տնտեսական համարժեքությունների և գործազան (կազմակերպության (լրատվում՝ ՏՀՀԸ) երկրներ	Ոչ ՏՀՀԸ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	360770				360770
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				296019	296019
5) Կաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					
6) Ամբողջացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	250756				250756
7) Այլ ակտիվներ	158324			16	158340
8) Ընդամենը ակտիվներ	769850	0	0	296034	1065884
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				137074	137074
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				123419	123419
3) Պահուստներ	38858				38858
4) Այլ պարտավորություններ	177171				177171
5) Ընդամենը պարտավորություններ	216028.7	0	0	260493	476522
3 Չուտ դիրք	553821	0	0	35541	589362

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հոդվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	ԱՄՇ երկրներ	ՏՀՀԸ երկրներ	Ոչ ՏՀՀԸ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					0
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	297897				297897
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					0
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				294006	294006
5) Կաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					0
6) Ամբողջացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	151452				151452
7) Այլ ակտիվներ	128736			192498	321234
8) Ընդամենը ակտիվներ	578086	0	0	486503	1064589
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				134580	134580
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				120926	120926
3) Պահուստներ	30460				30460
4) Այլ պարտավորություններ	80774				80774
5) Ընդամենը պարտավորություններ	111234	0	0	255506	366740
3 Չուտ դիրք	466851	0	0	230997	697849

35. Արտաբաժնային դիվիդ: Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացվում է ներդրումային ընկերության արտաբաժնային դիվիդ վերլուծությունը ըստ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների.

Հաշվետու ժամանակաշրջան

	Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտադրյալ	II խմբի արտադրյալ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ				
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսատնային կազմակերպությունների նկատմամբ	170798	28257		199056
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերացափելով իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				0
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		296019		296019
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսատնային ակտիվներ				
6) Ամրորիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	334364	78,106		412470
7) Այլ	153615	4725		158340
8) Ընդամենը ակտիվներ	658777	407107	0	1065884
2 Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսատնային կազմակերպությունների նկատմամբ		137074		137074
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		123419		123419
3) Պահուստներ	38858			38858
4) Այլ պարտավորություններ	109407	67,763		177171
5) Ընդամենը պարտավորություններ	148265	328256	0	476522
3 Զուտ դիրք	510512	78850	0	589362

Նախորդ ժամանակաշրջան

	Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտադրյալ	II խմբի արտադրյալ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ				
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսատնային կազմակերպությունների նկատմամբ	86879	75077		161957
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերացափելով իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		294006		294006
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսատնային ակտիվներ				
6) Ամրորիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	229073	58,320		287393
7) Այլ	98563	222671		321234
8) Ընդամենը ակտիվներ	414515	650074	0	1064589
2 Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսատնային կազմակերպությունների նկատմամբ		134,580		134580
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		120926		120926
3) Պահուստներ	30460			30460
4) Այլ պարտավորություններ	41397	39,377		80774
5) Ընդամենը պարտավորություններ	71857	294883	0	366740
3 Զուտ դիրք	342658	355191	0	697849

36. «I խմբի արտադրյալ» կազմը: Արտադրյալի առաջին խմբի մեջ մտնում են ՄԴՌ-ը, ՄԴՌ-ի գանձրոյի մեջ մտնող արտադրյալները (ԱՄՆ-ի դրոսը, եվրո, ճարտական ինեղ և անգլիական ֆունտ ստեյնիզեղ), շվեյցարական ֆրանկը, կանադական դոլարը, շվեդական կրոնը, ղաբիական կրոնը, ավստրալիական դոլարը և բանկային ոսկին:

37. «II խմբի արտադրյալ» կազմը: Արտադրյալի երկրորդ խմբի մեջ մտնում են այլ արտադրյալները:

38. Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացվում է ներդրումային ընկերության արտադրյալային դիսկ վերլուծությունն ըստ անանյալ ֆինանսական գործիքների տեսակների:

	Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտադրյալ	II խմբի արտադրյալ	Ընդամենը
Անանյալ ֆինանսական գործիքների տեսակները				
1 Ֆյուչերային գործիքների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
2 Ֆորվարդային գործիքների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
3 Օպցիոնների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
4 Ավանսների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
5 Այլ անանյալ գործիքների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
6 Զուտ դիրք ըստ անանյալ ֆինանսական գործիքների				
7 Զուտ բաց դիրք (Նախորդ արտադրյալում սրբացված «Զուտ դիրք» տրոփ րվածներից հանվում են «Զուտ դիրք ըստ անանյալ ֆինանսական գործիքների» տրոփ համապատասխան րվածները)				

Ներդրումային ընկերությունը ներկայացնում է արտադրյալի փոխարժեքի տատանումների ռիսկի կառավարման մեխանիզմները (օրինակ՝ առանձին արտադրյալների գծով բաց դիրքի և ընդհանուր բաց դիրքի գումարների սահմանաչափերի սահմանում, անանցյալ ֆինանսական գործիքների կիրառում, այլ):

39. Ներդրումային ընկերությունը ներկայացնում է հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ տոկոսաբեր/տոկոսակիր ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների վերլուծությունն ըստ տոկոսադրույքների վերաբաժան ժամկետների:

Հոդվածի անվանումը	մինչև 1 ամիս		1-ից մինչև 3 ամիս		3-ից մինչև 6 ամիս		6-ից մինչև 1 տարի		1-ից մինչև 5 տարի		5 տարուց ավելի	
	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն
1 Տեղաբաշխված միջոցներ												
1) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ - ավանդներ - ռեպո համաձայնագրեր - այլ			50,000				90,000					
2) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ, այդ թվում՝ - ռեպո համաձայնագրեր - այլ												
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում՝ - երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ - կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ - բաժնային գործիքներ - այլ												
4) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ		19,667			131,112		50,918	19,530	100,835	90,408		
5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ												
6) Ընդամենը	0	19667	50000	0	131112	0	140918	19530	100835	90408	0	0
2 Պարտավորություններ												
1) Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ - վարկեր - ռեպո համաձայնագրեր - այլ												
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ, այդ թվում՝ - ռեպո համաձայնագրեր - այլ												
3) Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր, այդ թվում՝ - փոխարկելի արժեթղթեր - հիփոթեզային պարտատուներ - այլ պարտատուներ - ստորադաս փոխառություններ												
4) Ներդրված այլ միջոցներ												
5) Ընդամենը												
3 Չուտ դիրք	0	19667.38681	50000	0	131112	0	140918	19530	100835.2165	90408	0	0

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հոդվածի անվանումը	մինչև 1 ամիս		1-ից մինչև 3 ամիս		3-ից մինչև 6 ամիս		6-ից մինչև 1 տարի		1-ից մինչև 5 տարի		5 տարուց ավելի	
	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն	Խցում	Խանութություն
1 Տեղաբաշխված միջոցներ												
1) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ - ավանդներ - ռեպո համաձայնագրեր - այլ		-		38,606			80,000					
2) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ, այդ թվում՝ - ռեպո համաձայնագրեր - այլ												
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում՝ - երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ - կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ - բաժնային գործիքներ - այլ												
4) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ									223,413	57,909		
5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ												
6) Ընդամենը	0	0	0	38606	0	0	80,000	-	223,413	57,909	0	0
2 Պարտավորություններ												
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ - վարկեր - ռեպո համաձայնագրեր - այլ												
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ, այդ թվում՝ - ռեպո համաձայնագրեր - այլ												
3) Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթեր, այդ թվում՝ - փոխարկելի արժեթղթեր - հիփոթեզային պարտատուներ - այլ պարտատուներ - ստորադաս փոխառություններ												
4) Ներդրված այլ միջոցներ												
5) Ընդամենը												
3 Չուտ դիրք	0	0	0	38606	0	0	80,000	-	223,413	57,909	0	0

40. Երրորդային ընկերության կողմից ներկայացվում է հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ տոկոսաբեր/տոկոսակիր ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների համար գործող միջին տոկոսադրույթները:

Հոդվածի անվանումը	Հաշվետու ժամանակաշրջանի տոկոսադրույթներ		Կանոնի հաշվետու ժամանակաշրջանի տոկոսադրույթներ	
	դրամ	պարտաբեր	դրամ	պարտաբեր
	%	%	%	%
1 Ակտիվներ				
1) Մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ <ul style="list-style-type: none"> ռեալ համաձայնագրեր ավանդ ավույզ 	9.75		9.80	4.25
3) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				
4) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
5) Ամրոտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	10.95	7.36	11.00	5.80
6) Տրված փոխառություններ				5.00
2 Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				
3) Պարտավորություններ երրորդային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գծով				

41. Իրացվելիության ոչակի բացահայտման ծանոթագրությունում ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների պայմանագրային ժամկետների բացահայտման և բացի անհրաժեշտ է բացահայտել իրացվելիության ոչակի կառավարման երրորդային ընկերության կողմից օգտագործվող մեթոդները

42. Իրացվելիության ոչակի բացահայտման ծանոթագրությունում ներկայացվում է երրորդային ընկերության ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների բաշխումը՝ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության ամսափյույմ միջև պայմանագրերում նշված մարմանը մնացած ժամկետների: Ընդ որում, լրացրող վճարումով և ֆիքսված ստացումով տոկոսային սվաբերը ժամկետայնության վերլուծության ժամանակ ընդգրկվում են զուտ գումարով, միայն, եթե դրամական հոսքերի փոխանակումը տեղի է ունենում զուտ հիմունքով: Իսկ արժույթային սվաբը ժամկետայնության վերլուծության մեջ ընդգրկվում է համախառն դրամական հոսքերով:

Հաշվեզու ժամանակաշրջան

ԱՎՏԻՎՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Ամսամիջոց	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 ամսուց ավելի		
1 Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ Կենտրոնական բանկում							
2 Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	53,586	54,404			91,065		199,056
3 Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		2,574				293,444	296,019
4 Արժեթղթեր, այդ թվում՝ <ul style="list-style-type: none"> - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող - վաճառքի համար մատչելի - ամբողջությամբ արժեքով հաշվառվող - ռեալ 	19,667		131,112	70,448	191,243		412,470
5 Այլ պահանջներ		2,290		16	156,035		158,340
6 Հետհաշվեկշռային պայմանական ակտիվներ							
7 Պայմանագրային պահանջներ							
ԸՆԴԱՄԵՆԵՐ	73,254	59,268	131,112	70,463	438,343	293,444	1,065,884

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Ամսամիջոց	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 ամսուց ավելի		
1 Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ						137,074	137,074
2 Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ						123,419	123,419
3 Պարտավորություններ երրորդային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գծով							-
4 Պահուսաններ				38,858			38,858
5 Այլ պարտավորություններ	35290.4	69,537				72,344	177,171
6 Հետհաշվեկշռային պայմանական պարտավորություններ							-
7 Պայմանագրային պարտավորություններ							-
ԸՆԴԱՄԵՆԵՐ	35,290	69,537	-	38,858	-	332,837	476,522

Նախորդ ժամանակաշրջան

ԱՎՏԻՎՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Ամսամիջոց	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 ամսուց ավելի		
1 Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ Կենտրոնական բանկում							
2 Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	42,303	38,606	-	1,048	80,000		161,957
3 Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		2,075				291,931	294,006
4 Արժեթղթեր, այդ թվում՝ <ul style="list-style-type: none"> - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող - վաճառքի համար մատչելի - ամբողջությամբ արժեքով հաշվառվող - ռեալ 			1,543	155,940	149,909		287,393
5 Այլ պահանջներ		29,915		192,498	98,821		321,234

6	Շտեհաշվեշտայի պայմանական ակտիվներ							
7	Պայմանագրային պահանջներ							
8	ԸՆդամներ	42,303	70,596	1,543	329,486	328,730	291,931	1,064,389

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	Մարտնոց մնացել է					Անհամար	Ընթացիկ
	փնջվել է ամբողջ	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 քարտուղային ամիս		
1 Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ						134,580	134580
2 Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ						120,926	120926
3 Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գծով							0
4 Պահուստներ				30,460			30460
5 Այլ պարտավորություններ	19130.4	41,018		-		20,626	80774
6 Շտեհաշվեշտայի պայմանական պարտավորություններ							0
7 Պայմանագրային պարտավորություններ							0
8 ԸՆդամներ	19,130	41,018	-	30,460	-	276,132	366,740

43. «Մանրթագրություն 28. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն» ծանոթագրությունում ներկայացվում են կապիտալի վերաբերյալ բացահայտումներ, այդ թվում՝

1) արդյո՞ք ներդրումային ընկերությունում առկա են կապիտալի մակարդակի նկատմամբ սահմանված ներքին պահանջներ, նպատակներ, և որոնք են այդ պահանջները, նպատակները, և արդյո՞ք ներդրումային ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում կատարել է կապիտալի մակարդակի համար ղեկավարության կողմից սահմանված ներքին պահանջները և եթե ոչ, ապա որոնք են այդ խախտման, չկատարման հետևանքները, արդյունքները:

Ներդրումային ընկերությունների նկատմամբ սահմանված տնտեսական նորմատիվների հաշվարկման համար կիրառվող կանոնադրական և ընդհանուր կապիտալների նվազագույն չափերը, համաձայն ՀՀ Կենտրոնական բանկի խորհրդի 2008թ. Փետրվարի 12-ի թիվ 44Լ որոշման՝ «Ներդրումային ընկերությունների հիմնական տնտեսական նորմատիվները, որանց սահմանաչափերը, հաշվարկման կազմը, հաշվարկում մասնակցող տարրերի կազմը, սահմանված տնտեսական նորմատիվների չափը» կանոնակարգ 4/02-ի կազմում է 50'000 հազ ՀՀ դրամ՝ իր կամ համախորհի անունից և համախորհի հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարման համար և 300'000 հազ ՀՀ դրամ՝ իր հաշվին և իր անունից արժեթղթերով գործարքների կատարման համար:

2) արդյո՞ք ներդրումային ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում կատարել է կապիտալի մակարդակի համար սահմանված նորմատիվային պահանջները և եթե ոչ, ապա որոնք են այդ խախտման, չկատարման հետևանքները, արդյունքները:

44. Մանրթագրություն 29-ում ներկայացվում են Կենտրոնական բանկի կողմից սահմանված տնտեսական նորմատիվների հաշվարկման համար կիրառվող հիմնական և ընդհանուր կապիտալներ, կապիտալի համարժեքության նորմատիվի ցուցանիշները հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում՝ ըստ ամիսների, համեմատելով այդ ցուցանիշները նորմատիվային պահանջների հետ:

30.06.2024 դրությամբ Ընկերության ընդհանուր կապիտալի համարժեքության նորմատիվի ցուցանիշը կազմել է 57.52 %:

45. Եթե Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից սահմանվել են խստացվող պահանջներ, ապա ներդրումային ընկերությունը ներկայացնում է կապիտալի համարժեքության խստացված նորմատիվների պահպանման ուղղությամբ ներդրումային ընկերության կողմից ձեռնարկվելիք քայլերը:

46. «Մանրթագրություն 30. Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեք» ծանոթագրությունում ներկայացվում են ֆինանսական գործիքների գնահատված իրական արժեքի վերաբերյալ բացահայտումներ՝ կատարված ՖՀՄՄ 7 «Ֆինանսական գործիքներ, բացահայտումներ», ՖՀՄՄ 9 «Ֆինանսական գործիքներ» և ՀՀՄՄ 32 «Ֆինանսական գործիքներ, ներկայացումը» ստանդարտների պահանջների համաձայն, այդ թվում՝

1) ֆինանսական գործիքի յուրաքանչյուր դասի իրական արժեքի գնահատման ժամանակ ներդրումային ընկերության կողմից օգտագործվող մեթոդներն ու գնահատումները (էական վարկածները /ենթադրությունները)՝ ինչպես նաև հետևյալ բացահայտումները՝

ա. արդյո՞ք իրական արժեքը որոշվում է շուկայական գնանշումների, թե գնահատման մոդելների հիման վրա,

բ. եթե իրական արժեքը որոշվում է գնահատման մոդելի հիման վրա, ապա արդյո՞ք գնահատման մոդելը օգտագործում է այնպիսի վարկածներ, որոնք հիմնված չեն շուկայական գների և փոխարժեքների վրա, եթե այո, ապա բացահայտվում են համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվության մեջ արտացոլված այդպիսի ակտիվների վերագնահատումից ստացված եկամուտները,

Արժեթղթերով /պետական և ոչ պետական/ գործառնությունների հաշվառում, իրականացվում է հետևյալ կարգով.

Ֆինանսական ակտիվի կատեգորիա ըստ ՖՀՄՄ 9	Շեղումը չափումը	Իրական արժեքի փոփոխության ներկայացումը	Այլ բացահայտումներ
Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	Ամորտիզացված արժեք		
Իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	Իրական արժեք	1.Շահույթ/վնաս 2.Այլ համապարփակ եկամուտ	Այլ համապարփակում ճանաչվող՝ - ոչ անտրային նպատակով պահվող բաժնային գործիքի իրական արժեքների փոփոխությունները (եթե այն սկզբնական ճանաչման պահին որակավորվել է այդպիսին) - պարտային գործիքի իրական արժեքի փոփոխությունները (եթե այն պարտադիր պնդ է հաշվարկի իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքներով՝ համաձայն ընտրված թիվնա մոդելին) - հեջավորման համար նախատեսված ֆինանսական ակտիվների արժեքի փոփոխության որոշ մասեր ըստ հեջավորման հաշվառման դրույթների

2) տեղեկատվություն այն ֆինանսական գործիքների վերաբերյալ, որոնք իրական արժեքը հնարավոր չէ հավաստիորեն որոշել, այդ թվում՝

ա. պատճառների բացատրությունը (թե ինչու հնարավոր չէ հավաստիորեն որոշել այդ ակտիվների իրական արժեքը),

բ. նկարագրություն այն մասին, թե ներդրումային ընկերությունն ինչպես է մտադրված տնօրինել այդ ակտիվները:

3) իրական արժեքի գնահատման ժամանակ ներդրումային ընկերության կողմից օգտագործվող մեթոդները և գնահատումները պնդ է ներկայացվեն անվազն հետևյալ խմբավորմամբ.

ա. կարճաժամկետ մարման պայման ունեցող այնպիսի ֆինանսական գործիքների համար, ինչպիսիք են կանխիկ դրամական միջոցները, Կենտրոնական բանկի, բանկերի, այլ ֆինանսական կազմակերպությունների և հաճախորդների նկատմամբ պահանջները և պարտավորությունները,

բ. երկարաժամկետ մարման պայման ունեցող գործիքների համար,

գ. փոխառությունների համար, այդ թվում փոխառությունների արժեքը գնահատման համար:

47. Մանրթագրություն 31-ով բացահայտվում են նաև այն ֆինանսական ակտիվները, որոնք հաշվառվում են իրական արժեքը գերազանցող գումարով: Ընդ որում, բացահայտվում են պատճառները և բերվում են փաստարկեր, որոնք յուրախառուկ են տվյալ ակտիվին և կառավարման մարմինների համար հիմք են հանդիսանում եզրակացնելու, որ ակտիվի հաշվեշտային արժեքը կփոխառուցվի:

48. «Մանրթագրություն 32. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում»

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում չունի այնպիսի ֆինանսական գործիք, որը հաշվառվում է որպես կանխատեսված ապագա գործարքների հետ կապված ռիսկերի հեջ:

49. «Մանրթագրություն 33. Ապահանջում»

Ընկերության հաշվեկշիռում ապահանջված ֆինանսական ակտիվ չի հաշվառվում:

50. «Մանրագրություն 34. Գրավադրված ակտիվներ»
30.06.2024թ. դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավադրված ակտիվներ:

51. «Մանրագրություն 35. Ընդունված գրավ»
30.06.2024թ. դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավով ապահովված ակտիվներ:

52. «Մանրագրություն 36. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում»
Հաշվետու ժամանակաշրջանում Ընկերության կողմից որևէ պայմանագրային պարտավորություն չի խախտվել:

Տնօրեն՝
Ֆինանսական վարչության ղեկավար՝

DocuSigned by:
Արտակ Նահապետյան
Artak Nahapetyan
Ֆինանսական վարչության ղեկավար
F22E4DE502AE496...

DocuSigned by:
Gayane Hovhannisyan
096AA59A03DC44C...