

**ԷՔՈՒԹԻ ԷՅ ԷՄ
ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ
2021 թվականի սեպտեմբերի 30-ի որոշումը**

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ՍԱՆՈՒԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵՎ 5)

Էջովի էջ էմ ՓԲԸ
ՀՀ, ք.Երևան, Վ.Սարգսյան 26/1, Էրեբունի Պլազա, 609 սենյակ

1. Ֆինանսական հաշվետվությունների կից ծանոթագրությունները՝

1) ներկայացնում 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 հաշվետվությունների կից ծանոթագրություններում ինչպես թվային, այնպես էլ պատմողական և նկարագրական տեղեկատվության ձևով բացահայտվում է հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանի համադրին տեղեկատվությունը:

3. Ֆինանսական հաշվետվությունների 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.

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

- ա) հաճախորդներին 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 բանկ,
- 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:

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

2) ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎՈՐՈՒՄ

«Էջովի էյ ԷՄ» ՓԲԸ-ը գրանցվել և լիցենզավորվել է ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից 10.07.2012թ.-ին, իսկ վերաձևակերպումները կատարվել են 22.09.2015թ., 23.11.2018թ., 10.12.2018թ. և 14.08.2019թ.-ին: Ընկերության լիցենզիայի համարն է թիվ 0011: Ընկերության գտնվելու վայրը և իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք.Երևան 0010, Վ. Սարգսյան 26/1 Էրեբունի Պլազա, 609 սենյակ:

ա. խորհրդի կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերությունը խորհուրդ չունի: Կառավարման մարմիններն են՝
• բաժնետերերի ընդհանուր ժողովը
• տնօրենը:

բ. րնօրինության կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերության ընթացիկ գործունեության ղեկավարումն իրականացնում 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.

«Էջովի էյ ԷՄ» ՓԲԸ Ընկերության սեփականության կառուցվածքը՝ փակ բաժնետիրական ընկերություն:
30.06.2021թ. դրությամբ Ընկերության բաժնետերերի քանակը 1 է՝ իրավաբանական անձ Էջովի Բեֆիթը Ցու Քն Լիմիթեդ Ընկերությունը, գրանցված Մեծ Բրիտանիայում:

դ. նշանակալից մասնակիցների անունները/անվանումները.

Ընկերության միակ բաժնետեր է հանդիսանում՝ Էջովի Բեֆիթը Ցու Քն Լիմիթեդ ընկերությունը, որին սեփականության իրավունքով պատկանում է Ընկերության բաժնետոմսերի 100%:

ե. ղեկավարների վարձարության քաղաքականությունը.

Ղեկավարների աշխատանքի վարձարության պայմանները սահմանվում են աշխատանքային պայմանագրերով:

զ. արժաքի ատդիֆին վճարները:

«Էջովի էյ ԷՄ» ՓԲ Ընկերության 2020թ. Ֆինանսական տարվա արտիդը իրականացվել է «Գրանթ Թորնթոն» ՓԲ Ընկերության կողմից: Արտաքին ատդիտի ծառայությունների համար վճարը տրվել է նշված Ընկերության հետ կնքված պայմանագրի համաձայն:

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

1) ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը և ներկայացումը.

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

15) անորոշիչացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների հաշվառումը.

Ֆինանսական ակտիվը չափվում է անորոշիչացված արժեքով, եթե այն բավարարում է առորև ներկայացված երկու պայմաններին.
- այն պակտվում է պակտիսի իրզնես մոնիթի շրջանակներում, որի նպատակն է պահել ակտիվը պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքերը ստանալու համար և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նահատետում են որոշակի ամաթթվելին դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և վնասված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ:

Ֆինանսական ակտիվների անորոշիչացված արժեքով հաշվառվածան էրթյունը կայանում է նրանում, որ այդ գործիքների սկզբնական արժեքի և ամբողջական մարման գումարի տարբերթյունը հանդիսանում է իր տնտեսական բովանդակթյանը տոկոս՝ այսինքն հասուցում ժամանակի և պարտթյանի ռիսկի ղիմաց:

16) հեջի հաշվապահական հաշվառումը.

17) առոցիացված և դուստր կազմակերպութթյուններում ներդրումների հաշվառումը.

2021թ. սեպտեմբեր 30-ի դրությանը Ընկերութթյունը չունի առոցիացված և դուստր կազմակերպութթյուններում ներդրումներ:

18) հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ.

Հիմնական միջոցների միակորը, որը համապատասխանում է ակտիվի ճանաչման չափանիշներին, Ընկերութթյունը սկզբնապես չափում է իր սկզբնական արժեքով (ինքնարժեքով) << դրամով, իսկ երբ հիմնական միջոցի իրական արժեքը հաշվեկշային արժեքից էակնտրեն կտարբերվի՝ ապա այն կհաշվառվի վերագնահատված արժեքով: Հիմնական միջոցի օգտակար ծառայութթյան ընթացքում դրանց մաշվածութթյան գումարը պարբերաթար բաշխվում է և ճանաչվում է որպես ծախս: Անորոշիչացիտն մասնաունները կատարվում է եկնելով << հարկային օրենսգրքով սահմանված նվազագույն ժամկետներից:

Հիմնական միջոցների (համակարգային տեխնիկայի) միակորի օգտակար ծառայութթյունը վերանայվել է մասնաիտացված անկախ գնահատող Ընկերութթյան կողմից և 30.06.14թ. դրությանը ներկայացվել են իրական արժեքները և օգտակար ծառայութթյունների նոր ժամկետները:

Ոչ նյութական ակտիվները սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերութթյունը հաշվառում է ձեռք բերման արժեքով: Սկզբնական ճանաչումից հետո ոչ նյութական ակտիվները հաշվառվում են հաշվեկշային արժեքով՝ սկզբնական արժեքի և կուտակված մաշվածութթյան տարբերութթյանը:

19) հաճախորդների միջոցներ.

Էբոլիթի էլ էմ Ընկերութթյան հաճախորդներին սպասարկելու համար իրականացվել են բոլոր անհրաժեշտ նախապատրաստական աշխատանքները նոր առցանց M14 հարթակի ծրագրային կարգավորումները՝ համաձայն գործող սպասարկման պայմանների: Ընկերութթյունը տրամադրում է իրացվելիութթյուն ինչպես պրոֆեսիոնալ, այնպես էլ ինտերնոցիտնալ հաճախորդներին:

20) ներդրումային ընկերութթյունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր.

Ընկերութթյունը 2021 թվականի սեպտեմբերի 30-ի դրությանը չի թողարկել պարտքային արժեթղթեր:

21) դարբերակումն այն գործառնութթյունների և իրադարձութթյունների, որոնք հանգեցնում են հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորութթյունների ճանաչմանը, այն գործառնութթյուններից և իրադարձութթյուններից, որոնք առաջացնում են միայն պայմանական ղեպքեր և պայմանավորվածութթյուններ.

Ընկերութթյունը հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորութթյունների ճանաչմանը հանգեցնող գործառնութթյունների տարբերակումը պայմանական ղեպքեր և պայմանավորվածութթյուններ առաջացնող գործառնութթյունները իրականցնում է հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների համաձայն:

22) ընդհանուր գործունեութթյան ղիսկերի ղիմաց կազարվող հազվացումների որոշման և դրանց հաշվապահական ձևակերպման հիմունքը.

23) կապիտալ և էմիսիոն եկամուտ.

Ընկերութթյան բաժնեմասների անվանական արժեքների հանրագումարը դասակարգվում է որպես կանոնադրական կապիտալ: Եթե նոր բաժնեմասների վաճառի արդյունքում ստացված գումարների իրական արժեքը գերազանցում է բաժնեմասների անվանական արժեքը, տարբերութթյունը հաշվառվում է որպես հավելալճար կամ էմիսիոն եկամուտ (հավառակ ղեպքում՝ որպես զեղ):

24) փոհանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանութթյունը.

25) ֆինանսական ակտիվների և պարտավորութթյունների հաշվանցումը.

Ընկերութթյան ֆինանսական ակտիվները և պարտավորութթյունները հաշվանցվում են և ղուտ գումարը բացահայտվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվութթյունում, երբ կա իրավաբանորեն անրագրված իրավունք հաշվանցելու ճանաչված գումարները և կա մտարութթյուն վերջանաշաշխարհ իրականացնել ղուտ հիմքով, կամ իրացնել ակտիվն ու մարել պարտավորութթյունը միաճամանակ:

26) ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները.

Ակտիվների վերադասակարգումը կատարվում է անհրաժեշտութթյան ղեպքում յուրաքանչյուր ֆինանսական տարվա ավարտից հետո:

27) ղեղեկագրվութթյուն սեզմնելոների վերաբերյալ:

6. Մտնորագրութթյուն 2-ում բացահայտվում է կազմված ֆինանսական հաշվետվութթյունների համապատասխանութթյունը ֆինանսական հաշվետվութթյունների միջազգային ստանդարտներին և ներդրումային ընկերութթյան իրավաու մարմնի կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման թարաքանութթյանը:

«Էբոլիթի էլ էմ» ՓԲԸ-ն ֆինանսական հաշվետվութթյունները պատրաստված են միջազգային ֆինանսական հաշվետվութթյունների պատրաստման ստանդարտների ներքո և Ընկերութթյան բաժնետերերի ընդհանուր ժողովի կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման թարաքանութթյան համաձայն:

7. «Մտնորագրութթյուն 3. Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ» ծանոթագրութթյունը ներկայացնում է տոկոսային և նմանատիպ եկամտի, ծախսերի հիմնական տարբերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի՝

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ		
1)	Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդելներից	16823	21098
2)	Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	3509	1651
3)	Տոկոսային եկամուտներ փոխաութթյուններից	9509	10932
4)	Տոկոսային եկամուտներ ռեպո համամայնագրերից		
5)	Տոկոսային եկամուտներ ավուպից		
6)	Այլ տոկոսային եկամուտներ		
	Ընդամենը	29841	33681
2	Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր		

1)	Տոկոսային ծախսեր ներդրված փոխառությունների և տեսցված վարկերի դիմաց		
2)	Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով		
3)	Տոկոսային ծախսեր ավույի գծով		
4)	Տոկոսային ծախսեր ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված արժեթղթերի դիմաց		
5)	Այլ տոկոսային ծախսեր		
Ընդամենը		0	0
3	Չուտ տոկոսային և նմանազույգ եկամուտ	29841	33681

8 «Մանրագրություն 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 միջնորդավճարներին		
2)	Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներին		
3)	Խորհրդատվական ծառայությունների գծով միջնորդավճարներին		
4)	Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներին		
5)	Այլ ներդրումային ծառայությունների գծով միջնորդավճարներին	402104	664224
6)	Պահառության գործունեությունից		
7)	Այլ միջնորդավճարներ	4974	15804
8)	Ընդամենը	407078	680028
2	կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր		
1)	Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	46276	451404
2)	Ստացված գուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	360801	228624

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

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

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

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Անտրային նպատակներով պահվող ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վճարներից զուտ եկամուտ		
2)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
Ընդամենը		0	0
2	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների առ ու վճարներից զուտ եկամուտ		
2)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
Ընդամենը		0	0
3	Այլ անտրային գործառնություն		
1)	Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վճարներից զուտ եկամուտ		
2)	Չուտ եկամուտներ ներդրումային այլ ծառայությունների գծով		
3)	Անձնցյալ գործիքների առ ու վճարներից զուտ եկամուտ		
4)	Արժեթղթերով գործարքներից այլ զուտ եկամուտ		
Ընդամենը		0	0
4	Արտարժույթային գործառնություններից զուտ եկամուտներ		

1)	Արտարժույթի առջ ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-1941	70
2)	Արտարժույթի վերագնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	-57615	8898
	Ընդամենը	-59556	8968
5	Ընդամենը զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	-59556	8968

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

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ծախսեր հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	176771	159590
2	Ծախսեր սոցիալական ապահովության վճարների գծով		
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	52	0
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	8388	5353
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	16644	16089
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր	256	131
7	Սուղիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	4483	4533
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	2781	8770
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	1057	1114
10	Տրանսպորտային ծախսեր		
11	Այլ վարչական ծախսեր*	549947	38185
12	Ընդամենը	760379	233764

12. Եթե 11 -րդ կետի աղյուսակի «Այլ վարչական ծախսեր» տողը էականորեն մեծ է, ապա բացատրվում են այլ ծախսերի բաղադրիչները:

* Այլ վարչական տողում ներկայացված (01.01.21-30.09.21 ժամանակահատվածի) գումարով 21 154 հազ.դրանց իրենից ներկայացնում է հարթակի տեխնիկական սպասարկման ծախս և 13 296 հազ դրամ պահուստների ձևավորման գծով ծախս :

13. Ծանոթագրություն 8-ում բացատրվում են աշխատակիցների միջին թվաքանակը և մեկ աշխատողի բաժին ընկնող միջին ամսական աշխատավարձի չափը:

Ընկերության միջին ամսական աշխատողների քանակը 30.09.21 թ. դրությամբ կազմել է տասնհինգ մարդ:

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

	Այլ գործառնական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հասարակական կապերի գծով ծախսեր		
2	Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	2937	3680
3	Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	83	125
4	Այլ ծախսեր	0	0
5	Ընդամենը	3020	3804

Եթե 9/ա-րդ կետի աղյուսակի «Այլ ծախսեր» տողը էականորեն մեծ է, ապա բացատրվում են այլ ծախսերի ձևավորման բաղադրիչները:

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

	Այլ գործառնական եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հիմնական միջոցների օտարումից օգուտներ	0	0
2	Պահուստների հակադարձում	33418	7158
3	Այլ օգուտներ	0	58
5	Ընդամենը	33418	7216

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

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ասոցիացված կազմակերպություններում ներդրումներից		
2	Համասեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներից		
3	Դուստր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներից		
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներից		
5	Ընդամենը	0	0

16. «Ճանրագրություն 11. Շահութահարկի գծով ծախս» ծանոթագրությունում բացատրվում են ընթացիկ տարվա շահութահարկի և հետաձգված շահութահարկի գծով ծախսի հանրագումարը և ՀՀՄՄ 12 «Շահութահարկ» ստանդարտով պահանջվող բացահայտումները: Ծանոթագրություն 12-ով բացատրվում 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. Մանրագրություն 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	Շահութահարկի դրույքաչափով	18%	18%	18%
3	Հարկման նպատակով եկամտների և ծախսերի ճշգրտումներ ոչ ժամանակավոր տարբերությունների գծով	-	-	-
4	Հիարկվող եկամուտներ	(x)	(x%)	(x)
5	Չվճարվելու 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:

	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի դրույթանք	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Սեփական կափիտուղ ճանաչված	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի դրույթանք
1	Հերաձգված 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)	Ստեղծված 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. «Մանրագրություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ»-մանրագրությունում 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 զրոտ շահույթ հարկումից հետո	
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահարժեքներ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()
3	Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զրոտ 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 Կեստրոնական բանկում»-մանրագրության 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	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր		
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ կենտրոնական բանկում		
3	Դիպոնացված միջոցներ կենտրոնական բանկում		
4	Հաշվեկրկած տոկոսներ		
5	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում		

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

Դրամական միջոցների մնացորդ՝ 01.01.2021 974 350 հազ.դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում՝ 01.01.2021 974 350 հազ.դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում՝ 30.09.2021 96 931 հազ.դրամ

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

	Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հաշիվներ		
1)	Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	105587	951742
2)	Այլ բանկերում		
3)	Դիպոնացված հաշիվներ բանկերում		
4)	Հաշվեկրկած տոկոսներ	18	167
5)	Ընդամենը	105605	951910
2	Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ		
	Կենտրոնական բանկում		
1)	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ռեպո (հետզեման) պայմանագրեր այլ		
	Բանկերում		
2)	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ռեպո (հետզեման) համաձայնագրեր արժեթղթերի փաթեթի կառավարում այլ	229420.4	295194
3	Ներդրումային և այլ ֆինանսական կազմակերպություններում		
	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ռեպո (հետզեման) համաձայնագրեր արժեթղթերի փաթեթի կառավարում այլ		
4)	Հաշվեկրկած տոկոսներ	6342	7966
5)	Ընդամենը	235763	303160
3	Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ	()	()
4	Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	341368	1255069

21. Ծանոթագրություն 16-ում բացահայտվում են ընթացիկ հաշիվների և ավանդների օգտագործման գծով առկա սահմանափակումները, դրանցում առկա այն էական գումարների մնացորդները, որոնք մատչելի չեն օգտագործման համար (գաղտարանի 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. Անորոշիվացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ» ծանոթագրության տարրեր են՝

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Պետական արժեթղթեր	
	Հայաստանի Հանրապետության պետական պարտատուներ, այլ թվում	
1)	զանձապետական պարտատուներ կենտրոնական բանկի պարտատուներ այլ	0
2)	ԲԲԲ-Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այլ թվում զանձապետական պարտատուներ կենտրոնական բանկի պարտատուներ	0

	այլ				
3)	ԲԲԲ+/Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, ինչպես նաև վարկանիշ չունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝ գանձապետական պարտատուներ կենտրոնական բանկի պարտատուներ այլ				
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ	0		0	
	Ընդամենը պետական արժեթղթեր	0		0	
2	Հայաստանի Հանրապետության ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	չցուցակված	Ցուցակված	չցուցակված
1)	Ա-/Ա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ				
2)	Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից «Գ» և բարձր վարկանիշ ստացած թողարկողի, այդ թվում երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ				
3)	ԲԲԲ+/Բաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի, այդ թվում երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ		125894		20000
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ		1,064		-
	Ընդամենը		126958		20000
3	Այլ երկրների ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	չցուցակված	Ցուցակված	չցուցակված
1)	Ա-/Ա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ				
2)	ԲԲԲ+/Բաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի, այդ թվում երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ				
3)	Հաշվեզրված տոկոսներ		-		-
	Ընդամենը		()		()
4	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների արժեքը (հնարավոր կորուստների պահուստ) (ծանոթագրություն 8)				
5	Չուտ ներդրումներ միջև մարման ժամկետը պահվող ֆինանսական ակտիվներում	0		0	

23. Շանտաջագրություն 18-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» հաշվեկշռային արժեքները և իրական արժեքները:

Արժեթղթերի պորտֆելի գոյությունը առ 30.06.2021

N	Արժեթղթի տարրերակիչ	Արժեթղթի ծավալն անվանական արժեքով հազ. դրամ	Արժեթղթի հաշվեկշռային արժեք հազ. դրամ
1	AMGN.....	-	-
2	AMGT.....	-	-
	Ընդամենը	-	-

24. Շանտաջագրություն 19/ա-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» դատում տեղի ունեցած վերադասակարգումների ծավալը և պատճառները:

25. Շանտաջագրություն 19/բ-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» դատում հաշվառվող ռեպո համաձայնագրով վաճառված արժեթղթերը՝ ըստ սույն ծանոթագրությամբ տրված արժեթղթի տիպերի (Հայաստանի Հանրապետության պետական գանձապետական արժեթղթեր, Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի թողարկված արժեթղթեր, Հայաստանի Հանրապետության պետական այլ արժեթղթեր և այլն) և ըստ գործարքի երկրորդ կողմի պատկանելիության (օրինակ՝ Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկ, Հայաստանի Հանրապետության ռեզիդենտ բանկեր, ռեզիդենտ այլ ֆինանսական կազմակերպություններ, այլ ռեզիդենտներ և այլն):

26. «Շանտաջագրություն 20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում» ծանոթագրությունում պետք է բացահայտվեն 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 (վաճառք)	()
4	Արժեքի արժեզրկում	()
5	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	-

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ	Հաշվառու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առցից հավան կազմակերպություններում ներդրումներ		
2	Համատեղ վերահսկող 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

	Հողվածի անվանումը	Շինքեր	Համախորհրդիչներ և կապի միջոցներ	Փոխարարմիջոցներ	Այլ իրենական միջոցներ	Հ/միջոցների գնով կապիտալ ներդրումներ կապիտալ ներդրումներ	Վարձակալական կամ գնով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Ավելանական արժեք							
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	30,862	-	29,421	-	-	60,283
3	Ավելացում	-	2,598	-	-	-	-	2,598
4	Օտարում	()	(274)	()	-	()	()	(274)
5	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
6	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	33,186	-	29,421	-	-	62,607
8	Ավելացում	-	-	-	74	-	-	74
9	Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
10	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
11	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
13	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	33,186	-	29,495	-	-	62,681
14	Կուտակված մաշվածություն							
15	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	16,305	-	2,904	-	-	19,209
16	Ավելացում	-	8,232	-	3,572	-	-	11,805
17	Օտարում	()	(274)	()	-	()	()	(274)
18	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
19	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	24,263	-	6,476	-	-	30,740
21	Ավելացում	-	1,149	-	1,788	-	-	2,937
22	Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	25,412	-	8,264	-	-	33,676
26	Զուտ հաշվելու արժեք							
27	հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	7,774	-	21,230	-	-	29,005
28	նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	8,923	-	22,945	-	-	31,867

Ոչ նյութական ակտիվներ

	Հողվածի անվանումը	Համախորհրդային ծրագրեր	Լիցենզիաներ և վստահագրեր	Հերթահանի իրավունքներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գնով 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	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
9	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
10	Կուտակված մաշվածություն						
11	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	40	-	-	-	293	333
12	Ավելացում	20	-	-	-	147	166
13	Օտարում	()	()	()	-	()	-
14	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
15	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
16	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	59	-	-	-	440	499
17	Ավելացում	10	-	-	-	73	83
18	Օտարում	()	()	()	-	()	-
19	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	69	-	-	-	513	582
26	Զուտ հաշվելու արժեք						
27	Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	23	-	-	-	189	212

28	Տախտը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	33	-	-	262	-	295
----	---------------------------------------	----	---	---	-----	---	-----

28. «Մանրագրություն 22. Այլ ակտիվներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է հաշվետու ժամանակաշրջանում այն բոլոր ակտիվների շարժը, որոնք չեն ներառվել հաշվեկշիռի ակտիվային այլ հոլդվածներում.

	Հոլդվետու ժամանակաշրջան	Տախտը ժամանակաշրջան
Հոլդվածի անվանումը		
1 Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	1110	4277
2 Դեբիտորական պարտքեր մատակարարների գծով		
3 Կանխավճարներ աշխատակիցներին	120	5480
4 Կանխավճարներ մատակարարներին	12634	36305
5 Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	7597	6950
6 Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ		
7 Ընդամենը	21461	53011
8 Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	()	()
9 Ընդամենը	21461	53011
10 Այլ ակտիվներ		
11 Պահուստ		
12 Բռնագանձված գրավ և վճարողի համար պահվող ակտիվներ		
13 Անպագա ժամանակաշրջանի ծախսեր		
14 Հեջավորման անանցյալ գործիքներ		
15 Այլ ակտիվներ	0	0
16 Ընդամենը այլ ակտիվներ	21461	53011

Վր դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ տրորում ներկայացված մագորրի՝ _____ հազ.դրամը հանդիսանում է Ընկերության _____ :

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

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Տախտը ժամանակաշրջան
Այլ պարտավորություններ		
Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	11889	5894
1 շահութահարկի գծով	0	0
ավելացված արժեքի հարկի գծով	1445	1058
այլ հարկեր ու տուրքերի գծով	6494	765
սոցիալական ապահ-ն վճարների գծով	631	577
նկատառային հարկի գծով	3319	3494
2 Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	37	0
3 Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	22345	2713
4 Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով		
5 Այլ պարտավորություններ		
6 Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	34270	8607

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

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

Ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական կապիտալը 30.09.21թ.-ի դրությամբ կազմում է 348 682.5 հազ. ՀՀ դրամ:

2) ներդրումային ընկերության թողարկված և տեղաբաշխած սովորական բաժնետոմսերի քանակը, անվանական արժեքը.

Ընկերության թողարկված և տեղաբաշխած 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, փայտի) քանակը, գնման գումարը, հետ գնված բաժնետոմսերի մարումը, վերավճարողը (քանակը, վճարողի 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 չափը տոկոսային հարաբերությամբ
ԷՔՈՒԻԹԻ ՔԵՓԻԹՇԸ ՑՈՒ ՔԵՅ ԼԻՄԻԹԵԴ	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 անձնայալ գործիքների իրագործումից,

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

- 1. 12.12.2012թ. 50,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 2. 04.03.2013թ. 15,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 3. 03.07.2013թ. 12,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 4. 11.06.2014թ. 30,089.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 80 000,0 հազ. ՀՀ դրամ
- 5. 09.10.2015թ. 40,581.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 87 400,0 հազ. ՀՀ դրամ
- 6. 11.08.2017թ. 109,234.8 հազ. ՀՀ դրամ Ընկերության 2016թ. դրությամբ չբաշխված շահույթի հաշվին և 190,997.7 հազ. ՀՀ դրամ լրացուցիչ 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՝

- 1. 07.05.14թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 49,911.0 հազ. ՀՀ դրամ.
- 2. 15.07.15թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 46,819.0 հազ. ՀՀ դրամ.
- 3. 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 չախաբաժինների հայտարարում տեղի չի ունեցել:

31. «Մանրագրություն 25. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր» ծանոթագրությունում ցույց է տրվում որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անձնայալ գործիքների հաշվեկշռային արժեքը, ինչպես նաև սույն ծանոթագրությունում առանձին 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 վերագնահատման արժեքի անճ: Համակարգչային տեխնիկայի օտարման ժամանակ վերագնահատման պահուստը համամասնորեն 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	17/1/2016	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
ԸՆԴԱՄԱՆՆԵՐ		3415

II. Գլխավոր պահուստ

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

- 1. 2016 թվականի մարտի 20-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 5 749.4 հազ.դրամի պահուստ
- 2. 2017 թվականի ապրիլի 27-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 11 778.0 հազ.դրամի պահուստ
- 3. 2019 թվականի ապրիլի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 13 546.8 հազ.դրամի պահուստ
- 4. 2020 թվականի հունիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 4,642.8 հազ.դրամի պահուստ
- 5. 2021 թվականի հունիսի 14-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,314.4 հազ.դրամի պահուստ

32. «Մանրագրություն 26. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ» ծանոթագրությունում բացահայտված են ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերը՝ համաձայն ՀՀՄՍ 24-ի, այդ թվում՝

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

Ընկերության կապակցված կողմեր են համարվում՝

- 1. Ընկերության ղեկավարները:
- 2. Ընկերության կապիտալում նշանակալից մասնակցություն ունեցող անձից:
- 3. Ընկերության խնդի կազմում ներառված անձից:
 - 1. Էդուիթի Էյ Էմ ՓԲԸ-ն (Նախկինում՝ Դիվիսա Էյ Էմ ՓԲԸ) Էդուիթի Յու Էմ (Նախկինում՝ Դիվիսա Յու Էմ) Ընկերության հետ կնքել է տեխնիկական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր՝ 2017թ. փետրվարի 01-ին, որի շրջանակներում մատուցվելիք ծառայությունների ամսական արժեքը կազմում է 2 500 (ներառյալ հարկերը) ԱՄՆ դոլար:
 - 2. Էդուիթի Էյ Էմ ՓԲԸ-ն 18.10.18թ. "Պայմանագիր է կնքել հունիսի անդամ հանդիսացող EGM Marketing Management LLC Ընկերության հետ՝ համաձայն որի վերջինիս տրամադրել է 500,000 ԱՄՆ դոլար փոխառություն 12 ամս անոթան ժամկետով, տարիկան 6 տոկոս տոկոսադրույցով: Համաձայն 05.10.20թ. համաձայնագրի տոկոսադրույցը սահմանվել է տարիկան 5 տոկոս և ամսական ժամկետը սահմանվել 18.10.21թ. :30.09.21թ. դրությամբ մնացորդը կազմում է 247 492.6 հազ ՀՀ դրամ, այդ թվում՝ 11 550.4 հազ ՀՀ դրամ հաշվեկշռված տոկոս: Փոխառության նկատմամբ հաշվարկվել է 6,152 հազ. դրամ արժեզրեցումից կորուստ, որը ճանաչվել է համաձայն ՖՀՄՍ 9-ի:

33. «Մանրագրություն 27. Ֆինանսական ռիսկերի 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, որոնք բնորոշ են ռիսկի տարբեր տեսակներ և աստիճաններ: Ընկերությունը կարևորում է հետևյալ ռիսկերը.

Շուկայական ռիսկ

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

Վարկային ռիսկ

Ընկերությունը չի նախատեսում վարկային ռիսկի արտասովոր մակարդակ: Հաճախորդի վարկային ռիսկը նորմայի մեջ պահելու և վերահսկելու նպատակով, որը բնական է թերթիկիցի դեպքում, նոր պատվերներն իրականացվում են այնպես, որ չգերազանցեն հաճախորդների համար թույլատրելի առավելագույն մակարդակը, իսկ հաշվի մարժան պահպանվում է հաճախորդի մարժայի իրական ժամանակի հաստատման հետ:

Գործառնական ռիսկ

Ընկերության գործունեության անխափան 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

Հողվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	Անվան փոփոխումների համարումը (այսուհետ՝ ԱԲՀ) երկրներ	Տեսնական համարումը և վարչական կազմակերպության (այսուհետ՝ ՏՀՀԿ) երկրներ	ԸՆ ՏՀՀԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	341350				341350
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				390753	390753
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					
6) Անորոշիչացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	55505				55505
7) Այլ ակտիվներ	75599			250328	325927
8) Ընդամենը ակտիվներ	472453	0	0	641081	1113534
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				50669	50669
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				9366	9366
3) Պահուստներ	19296				19296
4) Այլ պարտավորություններ	46617				46617
5) Ընդամենը պարտավորություններ	65912.9	0	0	60035	125948
3 Չուտ դիրք	406540	0	0	581046	987587

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հողվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	ԱԲՀ երկրներ	ՏՀՀԿ երկրներ	ԸՆ ՏՀՀԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					0
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	1015199				1015199
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					0
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				3012506.9	3012506
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					0
6) Անորոշիչացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	20000				20000
7) Այլ ակտիվներ	90736			251963	342699
8) Ընդամենը ակտիվներ	1125935	0	0	3264469	4390404
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				1379630	1379630
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				2028109	2028109
3) Պահուստներ	15275				15275
4) Այլ պարտավորություններ	44700				44700
5) Ընդամենը պարտավորություններ	59975	0	0	3407739	3467714
3 Չուտ դիրք	1065960	0	0	-143270	922689

35. Արտաբյուջային ռիսկ: Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացված է ներդրումային ընկերության արտաբյուջային ռիսկի վերլուծությունն ըստ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների.

Հաշվեկոմ ժամանակաշրջան

	Հայաստանի Հանրապետություն	I համր արտաբյուջա	II համր արտաբյուջա	Ընդամենը
1 Ակտիվներ				
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	185205	156145		341350
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		390753		390753
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6) Անորոշիչացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	20540	34,965		55505
7) Այլ	65878	260049		325927
8) Ընդամենը ակտիվներ	271622	841912	0	1113534
2 Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		50669		50669
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		9366		9366
3) Պահուստներ	19296			19296
4) Այլ պարտավորություններ	29061	17,556		46617

5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ													
6) Ընդամենը	50000	0	20540	34964.99765	0	0	110000	69420.4	0	0	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 ստեժոթեթեր, այդ թվում													
- փոխարկելի արժեթղթեր													
- հիփոթեքային պարտատոմսեր													
- այլ պարտատոմսեր													
- ստորադաս փոխառություններ													
4) Ներդրված այլ միջոցներ													
5) Ընդամենը													
3) Զուտ դիրք	50000	0	20540	34965	0	0	110000	69420.4	0	0	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		
	Խզում	Խանգավորում	Խզում	Խանգավորում	Խզում	Խանգավորում	Խզում	Խանգավորում	Խզում	Խանգավորում	Խզում	Խանգավորում	
1) Տեղաբաշխված միջոցներ													
1) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում													
- ավանդներ			95,000		100,000		150,000						
- ռեպո համաձայնագրեր													
- այլ													
2) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ, այդ թվում													
- ռեպո համաձայնագրեր													
- այլ													
3) Հանույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում													
- երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ													
- կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ													
- բաժնի ակտիվներ													
- այլ													
4) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ													
5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ													
6) Ընդամենը	0	0	95000	0	100000	0	150000	0	0	0	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 ստեժոթեթեր, այդ թվում													
- փոխարկելի արժեթղթեր													
- հիփոթեքային պարտատոմսեր													
- այլ պարտատոմսեր													
- ստորադաս փոխառություններ													
4) Ներդրված այլ միջոցներ													
5) Ընդամենը													
3) Զուտ դիրք	0	0	95000	0	100000	0	150000	0	0	0	0	0	

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

Հոդվածի անվանումը	Հաշվետու ժամանակաշրջանի տոկոսադրույքներ		Ամբողջ հաշվետու ժամանակաշրջանի տոկոսադրույքներ	
	դրամ	արտոնյալ	դրամ	արտոնյալ
	ՏՏ	ՏՏ	ՏՏ	ՏՏ
1) Ակտիվներ				
1) Մնացորդներ կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում				
- ռեպո համաձայնագրեր				
ա՛վանդ	9.19	4.50	9.28	
ա՛վույ				
3) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				
4) Հանույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
5) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	11.00		11.00	
6) Տրված փոխառություններ		5.00		6.00
2) Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				

3)	Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գնով					
----	--	--	--	--	--	--

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

42. Իրացվելիության դիսկի բացահայտման ծանոթագրությունում ներկայացվում է ներդրումային ընկերության ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների բաշխումը՝ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության ամսաթվից մինչև պայմանագրերում նշված մարմանը մնացած ժամկետներին: Ընդ որում, լրացող վճարումով և ֆիքսված ստացումով տոկոսային վկայիչը ժամկետայնության վերլուծության ժամանակ ընդգրկվում են զուտ գումարով, միայն, եթե դրամական հոսքերի փոխանակումը տեղի է ունենալու զուտ հիմունքով: Իսկ արժույթային ակտիվ ժամկետայնության վերլուծության մեջ ընդգրկվում է համախառն դրամական հոսքերով:

Հաշվերու ժամանակաշրջան

ԱԿՏԻՎՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանկներ	Ընդամենը
	մինչև 1ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 փարոց ավելի		
1	Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ կենտրոնական բանկում						
2	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	105,587	54,309	-	181,453		341,350
3	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		7,820			382,933	390,753
4	Արժեթղթեր, այդ թվում՝ - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերազարգացող իրական արժեթղթեր - վճարային համար մատչելի - անորոշապես արժեթղթեր հաշվառվող - անշեղ		54,710	794			55,504
5	Այլ պահանջներ		9,091		250,328	66,508	325,927
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական ակտիվներ						
7	Պայմանագրային պահանջներ						
8	ԸՆԴԱՄԵՆԸ	105,587	125,930	794	431,781	382,933	1,113,534

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանկներ	Ընդամենը
	մինչև 1ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 փարոց ավելի		
1	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ					50,669	50,669
2	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ					9,366	9,366
3	Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գնով						-
4	Պահուսաններ				19,296		19,296
5	Այլ պարտավորություններ	10418.8	17,819	-	-	18,379	46,617
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական պարտավորություններ						-
7	Պայմանագրային պարտավորություններ						-
8	ԸՆԴԱՄԵՆԸ	10,419	17,819	-	19,296	78,414	125,948

Նախորդ ժամանակաշրջան

ԱԿՏԻՎՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանկներ	Ընդամենը
	մինչև 1ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 փարոց ավելի		
1	Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ կենտրոնական բանկում						
2	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	653,727	102,352	106,935	152,184		1,015,199
3	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		562			3,011,943	3,012,506
4	Արժեթղթեր, այդ թվում՝ - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերազարգացող իրական արժեթղթեր - վճարային համար մատչելի - անորոշապես արժեթղթեր հաշվառվող - անշեղ		20,000	-			20,000
5	Այլ պահանջներ		1,622		267,807	73,270	342,699
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական ակտիվներ						
7	Պայմանագրային պահանջներ						
8	ԸՆԴԱՄԵՆԸ	653,727	124,537	106,935	419,992	3,011,943	4,390,404

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանկներ	Ընդամենը
	մինչև 1ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 փարոց ավելի		
1	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ					1,379,630	1379630
2	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ					2,028,109	2028109
3	Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գնով						0
4	Պահուսաններ				15,275		15275
5	Այլ պարտավորություններ	5894.2	2,713		2,855	33,238	44700
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական պարտավորություններ						0
7	Պայմանագրային պարտավորություններ						0
8	ԸՆԴԱՄԵՆԸ	5,894	2,713	-	18,130	3,440,977	3,467,714

43. «Մանրագրություն 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 44Ն որոշման՝ «Ներդրումային ընկերությունների հիմնական տնտեսական նորմատիվները, դրանց սահմանափակումները, հաշվարկման կարգը, հաշվարկում մասնակցող տարրերի կազմը, սահմանված տնտեսական նորմատիվների չափը» կանոնակարգ 4/02-ի կազմում է 50'000 հազ. ՀՀ դրամ՝ իր կամ հաճախորդի անունից և հաճախորդի 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. Մանրագրություն 29-ում ներկայացվում են Կենտրոնական բանկի կողմից սահմանված տնտեսական նորմատիվների հաշվարկման համար կիրառվող հիմնական և ընդհանուր կապիտալները, կապիտալի համարժեքության նորմատիվի ցուցանիշները հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում՝ ըստ ամիսների, համեմատելով այդ ցուցանիշները նորմատիվային պահանջների հետ:

2021թ. սեպտեմբերի 30-ի դրությամբ Ընկերության ընդհանուր կապիտալի համարժեքության նորմատիվի ցուցանիշները կազմել է 63,03 %:

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

46. «Մանրագրություն 30. Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեք» ծանոթագրությունում ներկայացվում են ֆինանսական գործիքների գնահատված իրական արժեքի վերաբերյալ բացահայտումներ՝ կատարված ՖՀՄՍ 7 «Ֆինանսական գործիքներ. բացահայտումներ», ՖՀՄՍ 9 «Ֆինանսական գործիքներ» և ՀՀՄՍ 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 հաշվառումն, իրականացվում է հետևյալ կարգով.

Ֆինանսական ակտիվի կատեգորիա ըստ ՖՀՄՍ 9	Հետագա չափումը	Իրական արժեքի փոփոխության ներկայացումը	Այլ բացատրություններ
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 արդյալիս) - պարտքային գործիքի իրական արժեքի փոփոխությունները (եթե այն պարտադիր պետք է հաշվառվի իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքներով՝ համաձայն ընտրված քիզման մոդելին) - հեջավորման համար նախատեսված ֆինանսական ակտիվների արժեքի փոփոխության որոշ մասեր ըստ հեջավորման հաշվառման դրույթների

2) տեղեկատվություն այն ֆինանսական գործիքների վերաբերյալ, որոնց 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 տեսիլն այդ ակտիվները:

3) իրական արժեքի գնահատման ժամանակ ներդրումային ընկերության կողմից օգտագործվող մեթոդները և գնահատումները պետք է ներկայացվեն առնվազն 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. Մանրագրություն 31-ով բացահայտվում են նաև այն ֆինանսական ակտիվները, որոնց հաշվառվում են իրական արժեքը գերազանցող գումարով: Ընդ որում, բացահայտվում են պատճառները և բերվում են փաստարկեր, որոնք յուրահատուկ են տվյալ ակտիվին և կառավարման մարմինների համար հիմք են հանդիսանում եզրակացնելու, որ ակտիվի հաշվեկշռային արժեքը կփոխհատուցվի:

48. «Մանրագրություն 32. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում»

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

49. «Մանրագրություն 33. Ապահանջում»

Ընկերության հաշվեկշռում ապահանջված ֆինանսական ակտիվ չի հաշվառվում:

50. «Մանրագրություն 34. Գրավադրված ակտիվներ»

2021թ. սեպտեմբերի 30-ի դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավադրված ակտիվներ:

51. «Մանրագրություն 35. Ընդունված գրավ»

2021թ. սեպտեմբեր 30-ի դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավով ապահովված ակտիվներ:

52. «Մանրագրություն 36. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում»

Հաշվետու ժամանակաշրջանում Ընկերության կողմից որևէ պայմանագրային պարտավորություն չի խախտվել:

Տեօրեն՝ Արտակ Նահապետյան

Ֆինանսական վարչության ղեկավար՝ Գայանե Հովհաննիսյան