

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի
խորհրդի 2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի

թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի
Նախագահ՝

----- Արթուր Զավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի՝ 2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի

թիվ 1117 -Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարար՝

----- Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

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

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ՍԱՆՈՒԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵԿ 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՝ նախ՝ 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 համադրելի 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 ներկայացուցչություններ 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, որոնց 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 Էջովիի Քեփիթը Ցու Քն Լիմիթեդ Ընկերությունը, գրանցված Մեծ Բրիտանիայում:

դ. նշանակալից մասնակիցների անունները/անվանումները.

Ընկերության միակ բաժնետեր է հանդիսանում՝ Էջովիի Քեփիթը 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.

«Էջովիբի Էյ Է՞» ՓԲԸ իր հաշվապահական հաշվառումը վարել է և ֆինանսական հաշվետվությունները կազմել է ՀՀ Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերի, Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների, « Հաշվապահ հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքին, ՀՀ Կենտրոնական բանկի խորհրդի կողմից հաստատված ներդրումային ընկերությունների հաշվապահական հաշվառման հաշվային պահան, ներդրումային ընկերությունների հաշվային պահան կիրառման հրահանգի, Ընկերության կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, ինչպես նաև գերատեսչական նորմատիվ այլ իրավական ակտերի համաձայն:

2) համայնքման սկզբունքները (համայնքման դեպում),

3) եկամտի և ծախսերի հիմնական գրեանքների 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 պայմանագիրը կամ նախորդ ժամանակաշրջանի վճարումները, ընդ որում, ոչ տոկոսային ծախսերի գծով հաշվեգրումները կատարվում են յուրաքանչյուր ամսվա վերջին աշխատանքային օրը:

4) արտարժույթային գործառնությունների հաշվառումը.

Ընկերությունը հաշվապահական հաշվառումը վարում, ֆինանսական հաշվետվությունները կազմում և ներկայացնում է Հայաստանի Հանրապետության արժույթով, որն էլ հանդիսանում է հաշվետվական արժույթ: Արտարժույթով արտահայտված գործառնությունները Ընկերությունը գրանցում է հաշվետվական արժույթով, կիրառելով գործարքի օրվա դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից տվյալ արտարժույթի նկատմամբ սահմանված փոխարժեքը: Սկզբնական ճանաչումից հետո հողվածները վերագանահատվում են տվյալ օրվա փակման փոխարժեքով:

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

5) հարկեր (ընթացիկ և հեղաձգված),

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

Շահութահարկի գծով ծախսը (եկամուտը) բաղկացած է ընթացիկ հարկի գծով ծախսից և հետաձգված հարկի գծով ծախսից (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 կախվածությունների հետ:

Հետաձգված հարկերը առաջանում են ակտիվ կամ պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և դրա հարկային բազայի միջև եղած ժամանակավոր տարբերություններից: Ժամանակավոր տարբերությունների հետևանքով առաջացած հետաձգված հարկային պարտավորությունների գծով, եթե առկա են այդպիսից, մասհատումները կատարվում են ամբողջությամբ: Հետաձգված հարկային ակտիվները ճանաչվում են այն չափով, որքանով դր հավանական է տվյալ ակտիվների իրացումը: Շահութահարկի գծով հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են:

6) ֆինանսական գործիքների ճանաչումը և գնահատումը.

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 թիզնես մոդելը նախատեսվում է պահել ակտիվը պայմանագրային հոսքերը հավաքագրելու նպատակով, և պայմանագրային հոսքերը համարվում են բացառապես մայր գումար և չնարված մայր գումարի նկատմամբ հաշվառվող տոկոսներ.

• արժույթով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ

նման ակտիվները իրենց ինթեսի բաժանվում են հետևյալ ենթակատեգորիաների.

- ֆինանսական ակտիվներ, որոնց գծով բավարարված են ամբողջացված արժեքով հաշվառման պահանջները, սակայն Ընկերությունը սկզբնական ճանաչման պահին դասակարգում է դրանք իրական արժեքով հաշվառվող

- մնացած ֆինանսական ակտիվներ, որոնք չեն բավարարում ամբողջացված արժեքով հաշվառվող դասակարգման պահանջներին, դրանք են՝ ածանցյալ բաժնային, պարտքային 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 (բացահայտում են այն քաղաքականությունը, որը կիրառվում է դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը որոշելիս),

Ընկերության դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները բաղկացած են բանկերում հաշվներին մնացորդներից և ժամկետային ավանդներից, որոնց ձևակերպումները կատարվում է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պատշաճ կերպով կազմված վճարահաշվարկային փաստաթղթերի հիման վրա:

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

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեթղթերով գործարքներ չի իրականացրել, 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.

Ֆինանսական ակտիվի սկզբնական ճանաչման պահին Ընկերությունը իրավունք ունի իր հայեցողությանը դասակարգել ակտիվը որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող (ստանց հետագա վերադասակարգման իրավունքի) միայն այն դեպքում, երբ նման դասակարգումը թույլ կտա վերաձեզ կամ եվակորնեն նվազեցնել չափման և ճանաչման համար կիրառվող մոտեցումների անհետևողականությունը (հաշվառման անհամապատասխանությունը):

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

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեթղթերով գործարքներ չի իրականացրել, 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 պահվում է այնպիսի բեզնես 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 անսաթվելիք դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և չնարված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ

10) ռեզյու համաձայնագրերով գործառնություններ.

Ռեզյու 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 ռեզյու 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 ծախս:

11) ածանցյալ ֆինանսական գործիքներ.

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ավարտի դրությամբ՝ 30.06.21թ. Ընկերությունը չունի բաց դիրքեր:

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

13) փոխառությունների ու դեբիտորական պարտքերի արժեքկման գծով կորուստների որոշման և անհուսալի փոխառությունների ու դեբիտորական պարտքերի դուրսգրման հիմունքը.

14) գոտիսների հաշվեգրման դադարեցումը.

Գործող պայմանագրերի շրջանակներում տոկոսների հաշվեգրումը 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 առոև ներկայացված երկու պայմաններին.
- այն պակտվում է պլանի րիզնե 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 մնայր գումարի և վնասված մնայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ:

Ֆինանսական ակտիվների անորոշիչացված արժեքով հաշվառվածան է երանում, որ այդ գործիքների սկզբնական արժեքի և ամբողջական մարման գումարի տարբերությունը հանդիսանում է իր տնտեսական բովանդակությամբ տոկոս՝ այսինքն հասուցում ժամանակի և պարտքային ռիսկի դիմաց:

16) հեջի հաշվապահական հաշվառումը.

17) առցիցացված և դուստր կազմակերպություններում ներդրումների հաշվառումը.

2021թ. հունիսի 30-ի դրությամբ Ընկերությունը չունի առցիցացված և դուստր կազմակերպություններում ներդրումներ:

18) հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ.

Հիմնական միջոցների միակորը, որը համապատասխանում է ակտիվի ճանաչման չափանիշներին, Ընկերությունը սկզբնապես չափում է իր սկզբնական արժեքով (ինքնարժեքով) << դրամով, իսկ երբ հիմնական միջոցի իրական արժեքը հաշվեկշային արժեքից էականորեն կտարբերվի՝ ապա այն կհաշվառվի վերագնահատված արժեքով: Հիմնական միջոցի օգտակար ծառայության ընթացքում դրանց մաշվածության գումարը պարբերաբար բաշխվում է և ճանաչվում է որպես ծախս: Անորոշիչացիտն մասնաունները կատարվում է եկելով << հարկային օրենսգրքով սահմանված նվազագույն ժամկետները:

Հիմնական միջոցների (համակարգային տեխնիկայի) միակորի օգտակար ծառայությունը վերանայվել է մասնագիտացված անկախ գնահատող Ընկերության կողմից և 30.06.14թ. դրությամբ ներկայացվել են իրական արժեքները և օգտակար ծառայությունների նոր ժամկետները:

Ոչ նյութական ակտիվները սկզբնական ճանաչման ժամանակ Ընկերությունը հաշվառում է ձեռք բերման արժեքով: Սկզբնական ճանաչումից հետո ոչ նյութական ակտիվները հաշվառվում են հաշվեկշային արժեքով՝ սկզբնական արժեքի և կուտակված մաշվածության տարբերությամբ:

19) հաճախորդների միջոցներ.

Էբոլիթի էլ Էժ Ընկերության հաճախորդներին սպասարկելու համար իրականացվել են բոլոր անհրաժեշտ նախապատրաստական աշխատանքները նոր առցանց M14 հարթակի ծրագրային կարգավորումները՝ համաձայն գործող սպասարկման պայմանների: Ընկերությունը տրամադրում է իրացվելիություն ինչպես պրոֆեսիոնալ, այնպես էլ ինտերնոցիոնալ հաճախորդներին:

20) ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր.

Ընկերությունը 2021 թվականի հունիսի 30-ի դրությամբ չի թողարկել պարտքային արժեթղթեր:

21) Գարբերակումն 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 պայմանավորվածություններ առաջացնող գործառնությունները իրականացնում է հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների համաձայն:

22) ընդհանուր գործունեության ռիսկերի դիմաց կազարվող հազվագույնների որոշման և դրանց հաշվապահական ձևակերպման հիմունքը.

23) կապիտալ և էմիսիոն եկամուտ.

Ընկերության բաժնեմասների անվանական արժեքների հանրագումարը դասակարգվում է որպես կանոնադրական կապիտալ: Եթե նոր բաժնեմասների վաճառի արդյունքում ստացված գումարների իրական արժեքը գերազանցում է բաժնեմասների անվանական արժեքը, տարբերությունը հաշվառվում է որպես հավելաձևար կամ էմիսիոն եկամուտ (հավառակ դեպքում՝ որպես զեղ):

24) փոխանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանությունը.

25) ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների հաշվանցումը.

Ընկերության ֆինանսական ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են և զուտ գումարը բացահայտվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, երբ կա իրավաբանորեն անրագրված իրավունք հաշվանցելու ճանաչված գումարները և կա մտարդություն վերջնահաշվարկն իրականացնել զուտ հիմքով, կամ իրացնել ակտիվն ու մարել պարտավորությունը միաժամանակ:

26) ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները.

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

27) րեդեկավորություն սեզմնությունների վերաբերյալ:

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

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

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

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Տոկոսային և նմանատիպ եկամուտներ		
1)	Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդներից	11783	13543
2)	Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	1747	1091
3)	Տոկոսային եկամուտներ փոխառություններից	6435	7250
4)	Տոկոսային եկամուտներ ռեպո համաձայնագրերից		
5)	Տոկոսային եկամուտներ ավուպից		
6)	Այլ տոկոսային եկամուտներ		
	Ըեղամներ	19964	21883
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		
ԸՆդամներ		0	0
3	Չուտ տոկոսային և նմանազույգ եկամուտ	19964	21883

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	262162	547857
6)	Պահառության գործունեությունից		
7)	Այլ միջնորդավճարներ	4974	14191
8)	ԸՆդամներ	267136	562048
2	կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր		
1)	Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	23350	417767
2)	Ստացված գուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	243785	144281

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	Սովորական բաժնետոմսերի գծով հայտարարված շահութաբաժիններ		
2	Սովորական բաժնետոմսերի գծով վճարված շահութաբաժիններ		
3	Արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով հայտարարված շահութաբաժիններ		
4	Արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով վճարված շահութաբաժիններ		

10 «Մանրագրություն 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 վճարներից զուտ եկամուտ		
2)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		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		
ԸՆդամներ		0	0
3	Այլ առևտրային գործառնություն		
1)	Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վճարներից զուտ եկամուտ		
2)	Չուտ եկամուտներ ներդրումային այլ ծառայությունների գծով		
3)	Անանցյալ գործիքների առ ու վճարներից զուտ եկամուտ		
4)	Արժեթղթերով գործարքներից այլ զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		0	0
4	Արտարժույթային գործառնություններից զուտ եկամուտներ		

1)	Արտարժույթի առը ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-764	753
2)	Արտարժույթի վերագնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	-37985	2014
	Ընդամենը	-38749	2767
5	Ընդամենը զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	-38749	2767

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

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Շախտեր հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	126586	110022
2	Շախտեր սոցիալական ապահովության վճարների գծով		
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	0	360
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	6215	3518
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	11096	10541
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր	205	95
7	Սուղիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	3587	3757
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	1884	6436
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	677	812
10	Տրանսպորտային ծախսեր		
11	Այլ վարչական ծախսեր*	48895	27662
12	Ընդամենը	199146	163203

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

* Այլ վարչական տողում ներկայացված (01.01.21-30.06.21 ժամանակահատվածի) գումարով 15 209 հազարանոց իրենից ներկայացնում է հարթակի տեխնիկական սպասարկման ծախս և 10 730 հազարանոց գնահատումների ձևավորման գծով ծախս:

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

Ընկերության միջին անձական աշխատողների քանակը 30.06.21 թ. դրությամբ կազմել է տասնվեց մարդ:

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

	Այլ գործառնական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հասարակական կապերի գծով ծախսեր		0
2	Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	2937	2453
3	Ոչ կյուրական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	83	83
4	Այլ ծախսեր	0	0
5	Ընդամենը	3020	2536

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

14/1. «Ճանապարհորդություն 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	2859
3	Այլ օգուտներ	0	0
5	Ընդամենը	33418	2859

15. «Ճանապարհորդություն 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. «Ճանապարհորդություն 11. Ծախսահարկի գծով ծախս» ծանոթագրությունում բացատրվում են ընթացիկ տարվա շահութահարկի և հետաձգված շահութահարկի գծով ծախսի հանրագումարը և ՀՀՄՄ 12 «Ծախսահարկ» ստանդարտով պահանջվող բացատրությունները: 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	Հետագված 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	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 հետագված հարկի հաշվարկը:

	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի դրույթանք	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Սեփական կապիտալում 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) ՀՀՄՍ 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 ՀՀՄՍ 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 զրու շահույթ հարկումից հետո	
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժիններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()
3	Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զրու 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»-մանրագրության տարրերն են:

Ընկերությունը իր գործառնություններն իրականացնում է բացառապես անկանխիկ ձևով:

1) «Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում» ըստ սույն ներթափանցիկ 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	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 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՝ 30.06.2021 105 587 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	834745
2)	Այլ բանկերում		
3)	Դիպոնացված հաշիվներ բանկերում		
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ	18	85
5)	Ընդամենը	105605	834829
2	Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ		
	Կենտրոնական բանկում		
1)	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպր (ինտելեկտուալ) պայմանագրեր այլ		
	Բանկերում		
2)	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր արժեթղթերի փաթեթի կառավարում այլ	229420	245000
3	Ներդրումային և այլ ֆինանսական կազմակերպություններում		
	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր արժեթղթերի փաթեթի կառավարում այլ		
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ	6342	13867
5)	Ընդամենը	235763	258867
3	Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ	()	()
4	Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	341368	1093696

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		54710		20000
4) Հաշվեզրված տոկոսներ		794		539
Ընդամենը		55505		20539
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 ծանոթագրության 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	Փոխարարման միջոցներ	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	Նուստակված 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	Նուստակված 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. «Տանրագրություն 22. Այլ ակտիվներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է հաշվետու ժամանակաշրջանում այն բոլոր ակտիվների շարժը, որոնք չեն ներառվել հաշվեկշիռի ակտիվային այլ հոլդվածներում.

	Հոլդվածու ժամանակաշրջան	Տախտը ժամանակաշրջան
Հոլդվածի անվանումը		
1 Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	1110	1110
2 Դեբիտորական պարտքեր մատակարարների գծով		
3 Կանխավճարներ աշխատակիցներին	0	1
4 Կանխավճարներ մատակարարներին	630	9516
5 Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	5332	5371
6 Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ		
7 Ընդամենը	7073	15999
8 Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	()	()
9 Ընդամենը	7073	15999
10 Այլ ակտիվներ		
11 Պահուստ		
12 Բռնագանձված գրավ և վճարողի համար պահվող ակտիվներ		
13 Սկսված ժամանակաշրջանի ծախսեր		
14 Հեջավորման անսուցյալ գործիքներ		
15 Այլ ակտիվներ	0	0
16 Ընդամենը այլ ակտիվներ	7073	15999

‘Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ տրորում ներկայացված մագորդի’ _____ հազ.դրամը հանդիսանում է Ընկերության _____ :

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

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Տախտը ժամանակաշրջան
Այլ պարտավորություններ		
1 Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	10419	5180
շահութահարկի գծով	0	0
ավելացված արժեքի հարկի գծով	1492	1069
այլ հարկեր ու տուրքերի գծով	4406	385
սոցիալական ապահովման վճարների գծով	727	191
նկատառային հարկի գծով	3794	3535
2 Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	0	0
3 Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	17399	1391
4 Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով		
5 Այլ պարտավորություններ		
6 Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	27818	6571

30. «Տանրագրություն 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 30.06.21թ.-ի դրությամբ կազմում է 348 682.5 հազ. ՀՀ դրամ:

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

Ընկերության թողարկված և տեղաբաշխված 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, վերավճարը (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 անձնցյալ 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 չքաշված 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 չախբաբաժինների հայտարարում տեղի չի ունեցել:

31. «Մանրագրություն 25. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր» ծանոթագրությունում ցույց է տրվում որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անձնցյալ 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 չքաշված շահույթ/վնաս հաշվին: Վերագնահատման պահուստից դեպի ընթացիկ ժամանակաշրջանի չքաշված շահույթ/վնաս հաշվին ուղղված գումարներ ըստ տարիների.

N	Ամսաթիվ	Գումար/հազ. դրամ
1	12/22/2014	1097
2	5/3/2016	450
3	1/1/2016	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 ըարչացնացիկան օրենսգրքը, Բաժնետիրական ընկերությունների մասին ՀՀ օրենքը և բաժնետերերի տարիկան ընդհանուր ժողովի համաձայն տարիկան ֆինանսական հաշվետվությունների արդյունքների հիման վրա Ընկերությունը ձևավորել է չքաշված 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
- Գլխավոր պահուստի մնացորդը առ 30.06.2021թ. կազմում է՝ 35,717.0 հազ.դրամ:

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

1) ներկայացվող հաշվետվությունների առումով ուժեղ 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 ամսյա արժան Ժամկետով, տարիկան 6 տոկոս տոկոսադրույցով: Համաձայն 05.10.20թ. համաձայնագրի տոկոսադրույցը սահմանվել է տարիկան 5 տոկոս և մարման ժամկետը սահմանվել 18.10.21թ. :30.06.21թ. դրությամբ մնացորդը կազմում է 250 328.04 հազ ՀՀ դրամ, այդ թվում՝ 8 704.05 հազ ՀՀ դրամ հաշվեկշռված տոկոս: Փոխառության նկատմամբ հաշվարկվել է 6,152 հազ. դրամի արժեքը կողմում 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 կիսացվի 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 ղեկավար, նոր պատվերներն իրականացվում են անպայման, 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՝ ԱՐԿ) երկրներ	Տեսնական համարումը և վարչական կազմակերպության (այսուհետ՝ ՏՀԿ) երկրներ	ԸՆ ՏՀԿ 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) Անորոշված 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	ԱՐԿ երկրներ	ՏՀԿ երկրներ	ԸՆ ՏՀԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					0
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	1093612				1093612
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					0
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				1704301.2	1704301
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					0
6) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	20539				20539
7) Այլ ակտիվներ	110856				356051
8) Ընդամենը ակտիվներ	1225007	0	0	1949496	3174503
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				1419200	1419200
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				802038	802038
3) Պահուստներ	14845				14845
4) Այլ պարտավորություններ	48068				48068
5) Ընդամենը պարտավորություններ	62913	0	0	2221237	2284151
3 Չուտ դիրք	1162094	0	0	-271741	890352

35. Արտաբյուջային ռիսկ: Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացվում է ներդրումային ընկերության արտաբյուջային ռիսկի վերլուծությունը 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) Անորոշված 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 ստեժոգներ, այդ թվում՝													
- փոխարկելի արժեթղթեր													
- հիփոթեքային պարտատուներ													
- այլ պարտատուներ													
- ստորադաս փոխառություններ													
4) Ներդրված այլ միջոցներ													
5) Ընդամենը													
3 Չուտ դիրք	50000	0	20540	34965	0	0	110000	69420.4	0	0	0	0	

Տախրոդ 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	Խանգվածներ	Խզում	Խանգվածներ	Խզում	Խանգվածներ	Խզում	Խանգվածներ	Խզում	Խանգվածներ	Խզում	Խանգվածներ	
1) Տեղաբաշխված միջոցներ													
1) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝					150,000		95,000						
- ավանդներ													
- 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													
- բաժնային գործիքներ													
- այլ													
4) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ			20,539										
5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ													
6) Ընդամենը	0	0	20539.47225	0	150000	0	95000	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 ստեժոգներ, այդ թվում՝													
- փոխարկելի արժեթղթեր													
- հիփոթեքային պարտատուներ													
- այլ պարտատուներ													
- ստորադաս փոխառություններ													
4) Ներդրված այլ միջոցներ													
5) Ընդամենը													
3 Չուտ դիրք	0	0	20539.47225	0	150000	0	95000	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	
	ժամ	արտոնքներ	ժամ	արտոնքներ
	Տ	Տ	Տ	Տ
1) Ակտիվներ				
1) Մնացորդներ կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝				
- ռեպո համաձայնագրեր				
ա՛վանդ	9.19	4.50		9.55
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 ավելի ժամկետայնության վերլուծության մեջ ընդգրկվում է համախառն դրամական հոսքերով:

Հաշվերու ժամանակաշրջան

ԱՎՏՈՒՆԵՐ	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
4	Արժեթղթեր, այդ թվում՝ - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերազարգացող իրական արժեթղթեր - վաճառքի համար մատչելի - անորոշապես արժեթղթեր հաշվառվող - անշարժ		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	66,508	1,113,534

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԳՅՈՒՆՆԵՐ	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	-	125,948

Նախորդ ժամանակաշրջան

ԱՎՏՈՒՆԵՐ	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	834,745		159,395	99,472		1,093,612
3	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		553				1,703,748
4	Արժեթղթեր, այդ թվում՝ - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերազարգացող իրական արժեթղթեր հաշվառվող - վաճառքի համար մատչելի - անորոշապես արժեթղթեր հաշվառվող - անշարժ			20,539			20,539
5	Այլ պահանջներ	10,766	5,371		245,195	80,954	356,051
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական ակտիվներ						
7	Պայմանագրային պահանջներ						
8	Ընդամենը	845,510	26,464	159,395	344,666	80,954	3,174,903

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԳՅՈՒՆՆԵՐ	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					1,419,200	1419200
2	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ					802,038	802038
3	Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գնով						0
4	Պահուսաններ				1,401		1401
5	Այլ պարտավորություններ	5,180				56,332	61512
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական պարտավորություններ						0
7	Պայմանագրային պարտավորություններ						0
8	Ընդամենը	5,180	-	-	1,401	-	2,277,570

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. հունիսի 30-ի դրությամբ Ընկերության ընդհանուր կապիտալի համարժեքության նորմատիվի ցուցանիշները կազմել է 77,6 %:

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
Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	Անորոշված 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 արյավիսին) - պարտքային գործիքի իրական արժեքի փոփոխությունները (եթե այն պարտադիր պետք է հաշվառվի իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքներով՝ համաձայն ընտրված քիզին 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. հունիսի 30-ի դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավադրված ակտիվներ:

51. «Մանրագրություն 35. Ընդունված գրավ»

2021թ. հունիսի 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 Նահպետյան

Ֆինանսական վարչության ղեկավար՝ Գայանե Հովհաննիսյան