

**ԷՔՈՒԹԻ ԷՅ ԷՄ
ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ
2022 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ**

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈՒԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (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 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) հաճախորդներից արժեթղթերով գործարքների կատարման հանձնարարականների ընդունումը և հաղորդումը,
- բ) իր կամ հաճախորդի անունից և հաճախորդի հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարումը.

բ. գործարար միջավայրը.

Ընկերության գործարար միջավայրն է՝

- ա) ՀՀ Կենտրոնական 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 վերանվանումները 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. տնօրենության 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 հաշվեդու ժամանակաշրջանի վերջում.

«Էջովի էյ էմ» ՓԲԸ Ընկերության սեփականության կառուցվածքը՝ փակ բաժնետիրական ընկերություն:

31.12.2022թ. դրությամբ Ընկերության բաժնետերերի քանակը 1 է՝ իրավաբանական անձ Էջովի Գրուպի ԼԹԴ՝ Ընկերությունը, գրանցված Աթ. Հեյդեր, Ջերսի: Բաժնետիրոջ փոփոխության գրանցում Նոյեմբեր 2021թ.:

դ. նշանակալից մասնակիցների անունները/անվանումները.

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

ե. ղեկավարների վարձատրության քաղաքականությունը.

Ղեկավարների աշխատանքի վարձատրության պայմանները սահմանվում են աշխատանքային պայմանագրերով:

զ. արժաքի ատոլիզի Վճարները:

«Էջովի էյ էմ» ՓԲ Ընկերության 2021թ. Ֆինանսական տարվա արտիդը իրականացվել է «Գրանթ Թորնթոն» ՓԲ Ընկերության կողմից: Արտաքին ատոլիզի 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 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 պակտի րիզնե մոդելի շրջանակներում, որի նպատակն է պահել ակտիվը պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքեր ստանալու համար և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նախատեսում են որոշակի ամսաթվերին դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և վնասված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ:

Ֆինանսական ակտիվների անորոշիչացված արժեքով հաշվառվածան է կոչվում, 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.

2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ԸՆԿերությունը չունի առցիցացված և դուստր կազմակերպություններում ներդրումներ:

18) հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ.

Հիմնական միջոցների միակտրը, 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 եկեղով << հարկային օրենսգրքով սահմանված նվազագույն ժամկետներին:

Հիմնական միջոցների (համակարգային տեխնիկայի) միակտրի 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 ինտերտոցիոնալ հաճախորդներին:

20) ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր.

ԸՆԿերությունը 2022 թվականի դեկտեմբերի 31-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 կազմավորող հավաքումների 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 հավելավճար կամ էմիսիոն եկամուտ (հավաքակ դեպքում՝ որպես զեղծ):

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 մտադրություն 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) րեդեմպտություն սեզմեկտների վերաբերյալ:

6. Մտնորագրություն 2-ում բացահայտվում է կազմված ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխանությունը ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին և ներդրումային ընկերության իրավաբան 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	22574	23568
2)	Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	13356	6216
3)	Տոկոսային եկամուտներ փոխառություններից	10925	12542
4)	Տոկոսային եկամուտներ ռեպո համաձայնագրերից		
5)	Տոկոսային եկամուտներ ավուպից		
6)	Այլ տոկոսային եկամուտներ	455	
	ԸՆդամներ	47310	42326
2	Տոկոսային և նմանատիպ ծախսեր		

1)	Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և տեսցված վարկերի դիմաց		
2)	Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով		
3)	Տոկոսային ծախսեր ավուրի գծով		
4)	Տոկոսային ծախսեր ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված արժեթղթերի դիմաց		
5)	Այլ տոկոսային ծախսեր		
Ընդամենը		0	0
3	Չուտ տոկոսային և նմանազույգ եկամուտ	47310	42326

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	293528	573472
6)	Պահառության գործունեությունից		
7)	Այլ միջնորդավճարներ	159899	8097
8)	Ընդամենը	453426	581570
2	կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր		
1)	Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	229875	133486
2)	Ստացված գուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	223552	448083

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 նպաստներով 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 առը ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-3999	-3113
2)	Արտարժույթի վերագնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	-97561	-62040
	Ընդամենը	-101560	-65153
5	Ընդամենը զուտ եկամուտ անտրային գործառնություններից	-101560	-65153

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

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Մասերի հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	257721	230940
2	Մասերի սոցիալական ապահովության վճարների գծով		
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	3546	889
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	11917	11128
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	22681	22192
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական սպասարկման և պահպանման գծով ծախսեր	241	312
7	Սուղիտի և այլ խորհրդատվական ծառայությունների գծով ծախսեր	8187	5367
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	2753	4057
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	1079	1268
10	Տրանսպորտային ծախսեր		
11	Այլ վարչական ծախսեր*	141071	94555
12	Ընդամենը	449196	370709

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

* Այլ վարչական տողում ներկայացված (01.01.2022-31.12.2022 ժամանակահատվածի) գումարով 38 020.68 հազ.դրամը իրենից ներկայացնում է հարթակի և տեխնիկական սպասարկման ծախս և 23 194 հազ. դրամ պահուստների ձևավորման գծով ծախս :

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

Ընկերության միջին անձական աշխատողների քանակը 31.12.2022 թ. դրությամբ կազմել է տասնվեց մարդ:

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

	Այլ գործառնական ծախսեր	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Հասարակական կապերի գծով ծախսեր	0	
2	Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	11551	6113
3	Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	129	166
4	Այլ ծախսեր	0	0
5	Ընդամենը	11680	6279

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

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

	Այլ գործառնական եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Հիմնական միջոցների օտարումից օգուտներ	0	0
2	Պահուստների հակադարձում	44736	16834
3	Այլ օգուտներ	0	0
5	Ընդամենը	44736	16834

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

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ եկամուտ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Աստիճանավոր կազմակերպություններում ներդրումներից		
2	Համատեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներից		
3	Դուստր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներից		
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներից		
5	Ընդամենը	0	0

16. «Մանրագրություն 11. Հանութահարկի գծով ծախս» ծանրագրությունում բացահայտվում են ընթացիկ տարվա շահութահարկի և հետաձգված շահութահարկի գծով ծախսի հանրագումարը և ՀՀՄՄ 12 «Հանութահարկ» ստանդարտով պահանջվող բացահայտումները: Ծանրագրություն 12-ով բացահայտվում են նաև Նախորդ միջանկյալ ժամանակաշրջանի շահութահարկի գծով ծախսի ճշգրտված գումարները:

	Հանութահարկի գծով ծախս	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	ԸՆԴԱՄՆԵՐ	0	0

17. Մանրագրություն 12-ով բացահայտվում է նաև՝

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

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Մրդրականությունը (%)	Նախորդ ժամանակաշրջան	Մրդրականությունը (%)
1	Հանույթը մինչև հարկումը	-	x	-
2	Հանութահարկի դրույքաչափով	18%	18%	18%
3	Հարկման նպատակով եկամտների և ծախսերի ճշգրտումներ ոչ ժամանակավոր տարբերությունների գծով	-	-	-
4	Չհարկվող եկամտներ	(x)	(x%)	(x)
5	Չնվազեցվող ծախսեր	x	x%	x
6	Նախորդ տարվա հաշվարկված հարկային ծախսի ճշտում	x/(x)	x/(x)	x/(x)
7	Հանութահարկի գծով ծախս			

3) ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը:

	Մնացորդ շահույթի ժամանակաշրջանի դրույքում	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Անբյուրյալ կապիտալով ճանաչված	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի դրույքում
1	Հերաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝			
1)				
2)				
3)				
4)				
5)				
6)				0
2	Հերաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝			
1)				
2)				
3)				
4)				
5)				0
3	Զուր հերաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	0	0	0

4) ՀՀՄՄ 12-ով պահանջվող այլ բացահայտումներ:

18. «Մանրագրություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ» ծանրագրությունում 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 գրտ շահույթ հարկումից հետո	
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահաբաժիններ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()
3	Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի գրտ 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. «Ճանապարհորդություն 14 կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում» ծանոթագրության տարրերն են.

Ընկերությունը իր գործառնություններն իրականացնում է բացառապես անկանխիկ ձևով:

1) «Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում» ըստ սույն ենթակետում բերված արդյունքի: 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	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր		
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ կենտրոնական բանկում		
3	Դիպոնտացված միջոցներ կենտրոնական բանկում		
4	Հաշվեզրված տոկոսներ		
5	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում		

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

Դրամական միջոցների մնացորդ՝ 01.01.2022 93 933 հազ.դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում՝ 01.01.2022 93 933 հազ.դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում՝ 31.12.2022 49 293 հազ.դրամ

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

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հաշիվներ		
1)	Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	49260	93933
2)	Այլ բանկերում		
3)	Դիպոնտացված հաշիվներ բանկերում		
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ	44	26
5)	Ընդամենը	49304	93958
2	Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ		
	Կենտրոնական բանկում		
1)	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ		
	ռեպո (հետզմանա) պայմանագրեր		
	այլ		
	Բանկերում		
2)	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ	218553	388802
	ռեպո (հետզմանա) համաձայնագրեր		
	արժեթղթերի փաթեթի կառավարում		
	այլ		
3)	Ներդրումային և այլ ֆինանսական կազմակերպություններում		
	տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ		
	ռեպո (հետզմանա) համաձայնագրեր		
	արժեթղթերի փաթեթի կառավարում		
	այլ		
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ	8013	13568
5)	Ընդամենը	226567	402370
3	Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ	()	()
4	Զուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	275870	496328

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

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

22. «Ճանապարհորդություն 17. Անորոշագույն արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Պետական արժեթղթեր	
1)	Հայաստանի Հանրապետության պետական պարտատուներ, այդ թվում՝ գանձապետական պարտատուներ կենտրոնական բանկի պարտատուներ	78993 0

	այլ			
2)	ԲԲԲ-/Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝ գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ			
3)	ԲԲԲ+/Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, ինչպես նաև վարկանիշ չունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝ գանձապետական պարտատոմսեր կենտրոնական բանկի պարտատոմսեր այլ			
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ	1672		0
	Ընդամենը պետական արժեթղթեր	80665		0
2	Հայաստանի Հանրապետության ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	չցուցակված	Ցուցակված
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	158907		125610
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ		1,635	1,613
	Ընդամենը	160542		127223
3	Այլ երկրների ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	չցուցակված	Ցուցակված
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 արժեթղծ հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների արժեզրկում (ինստրումենտ կորուստների պահուստ) (ծանոթագրություն 8)			
5	Չուտ ներդրումներ միջև մարման ժամկետը պահվող ֆինանսական ակտիվներում	80665		0

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

Արժեթղթերի պորտֆելի գոտիումը առ 31.12.2022

N	Արժեթղթի տարրերակիչ	Արժեթղթի ծավալն անվանական արժեքով հազ դրամ	Արժեթղթի հաշվեկշռային արժեք հազ դրամ
1	AMGN.....	-	-
2	AMGTS2015238, AMGTS2317238	85,000	80,665
	Ընդամենը	85,000	80,665

24. Մանրագրություն 19/ա-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեթղծ հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» դասում տեղի ունեցած վերադասակարգումների ծավալը և պատճառները:

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

26. «Մանրագրություն 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	Ասոցիացված կազմակերպություններում ներդրումներ		
2	Համասեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներ		
3	Դուստր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներ		
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներ		
5	Շահաբաժիններ		
6	Ընդամենը	-	-

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

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

Հիմնական միջոցներ

	Հոդվածի անվանումը	Ընթացիկ	Համադրություններ և կասկ միջոցներ	Փոխարանմիջոցներ	Այլ հիմնական միջոցներ	Հ/միջոցների գծով կապիտալ ներդրումներ կապիտալ ներդրումներ	Վերականգնված կ/Վ գծով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Այլընտանան ստեղծ							
2	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	33,186	-	29,421	-	-	62,607
3	Ավելացում	-	5,323	-	74	-	-	5,397
4	Օտարում	()	(668)	()	-	()	()	(668)
5	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
6	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
7	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	37,841	-	29,495	-	-	67,336
8	Ավելացում	-	8,359	-	-	-	-	8,359
9	Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
10	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
11	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
12	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
13	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	46,200	-	29,495	-	-	75,694
14	Խոտանված մաշվածություն							
15	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	24,263	-	6,476	-	-	30,740
16	Ավելացում	-	2,534	-	3,579	-	-	6,113
17	Օտարում	()	(292)	()	-	()	()	(292)
18	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
19	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
20	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	26,506	-	10,055	-	-	36,561
21	Ավելացում	-	7,969	-	3,582	-	-	11,551
22	Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
23	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
25	Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	34,475	-	13,637	-	-	48,112
26	Փոստ հաշվետվության ստեղծ							
27	հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	11,724	-	15,858	-	-	27,582
28	նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	11,353	-	19,440	-	-	30,793

Ոչ նյութական ակտիվներ

	Հոդվածի անվանումը	Համադրություններ և փոխարաններ	Լիցենզիաներ և վտանագրություններ	Հերթահանի իրավունքներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գծով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1	Այլընտանան ստեղծ						
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	Խոտանված մաշվածություն						
11	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	59	-	-	-	440	499
12	Ավելացում	20	-	-	-	147	166
13	Օտարում	-	()	()	-	()	-
14	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
15	Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
16	Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	79	-	-	-	586	665
17	Ավելացում	13	-	-	-	116	129
18	Օտարում	-	()	()	-	()	-
19	Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24	Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-

25	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	702	-	794
26	Զուտ հաշվեկշիռային արժեք						
27	Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	(0)	-	(0)
28	Նստիորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	13	-	-	115	-	128

28. «Շանթագրություն 22. Այլ ակտիվներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է հաշվետու ժամանակաշրջանում այն բոլոր ակտիվների շարժը, որոնք չեն ներառվել հաշվեկշիռ ակտիվային այլ հոդվածներում.

	Հոդվածի անվանումը	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նստիորդ ժամանակաշրջան
1	Դիբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	1110	1110
2	Դիբիտորական պարտքեր մատակարարների գծով		
3	Կանխավճարներ աշխատակիցներին	0	120
4	Կանխավճարներ մատակարարներին	10126	12634
5	Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	11797	7597
6	Այլ դիբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ		
7	ԸՆդամներ	23034	21461
8	Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ծանոթագրություն 8)	()	()
9	ԸՆդամներ	23034	21461
10	Այլ ակտիվներ		
11	Պահուստ		
12	Բռնագանձված գրավ և վաճառքի համար պահվող ակտիվներ		
13	Սկսված ժամանակաշրջանի ծախսեր		
14	Հեջավորման անանցյալ գործիքներ		
15	Այլ ակտիվներ	0	0
16	ԸՆդամներ այլ ակտիվներ	23034	21461

*Այլ դիբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ ստորմ ներկայացված մնացորդի՝ _____ հազ. դրամը հանդիսանում է Ընկերության _____ :

29. «Շանթագրություն 23. Այլ պարտավորություններ» ծանոթագրություն 23-ի տարրերն են՝

	Այլ պարտավորություններ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նստիորդ ժամանակաշրջան
1	Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	19639	11889
	շահութահարկի գծով	0	0
	ավելացված արժեքի հարկի գծով	1997	1445
	այլ հարկեր ու տուրքերի գծով	12743	6494
	սոցիալական ապահ-ն վճարների գծով	772	631
	նկատառային հարկի գծով	4127	3319
2	Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավրժի գծով	0	37
3	Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	7255	22345
4	Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով		
5	Այլ պարտավորություններ		
6	Մնացորդ ժամանակաշրջանի վերջում	26895	34270

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

1) ներդրումային ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնեդիրական (բաժնեհավաք) կապիտալի չափը,

Ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական կապիտալը 31.12.2022թ.-ի դրությամբ կազմում է 348 682,5 հազ. ՀՀ դրամ:

2) ներդրումային ընկերության թողարկված և փրկաբաշխած 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, փայթի) քանակը, գնման գումարը, հետ գնված բաժնետոմսերի մարումը, վերավաճառքը (քանակը, վաճառքի գինը),

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

Նշանակալից մասնակցի անունը, ազգանունը/անվանումը	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության գումարը (նույն դրամ)	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության չափը տոկոսային հարաբերությամբ
ԷՔՈՒԹԻ ԳՐՈՒՊ ԼԹԴ	348 682,5	100%

7) հաշվետու ժամանակաշրջանում կանոնադրական կապիտալի ավելացումը, այդ թվում՝

ա. դրամական միջոցներով

բ. սեփական կապիտալի այլ տարրերի հաշվին

գ. որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների իրագործումից,

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

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 չախաբաժինների հայտարարում տեղի չի ունեցել:

31. «Մանրագրություն 25. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր՝ ծանոթագրությունում ցույց է տրվում որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների հաշվեկշռային արժեքը, ինչպես նաև սույն ծանոթագրությունում առանձին տողով չներառված սեփական կապիտալի այլ տարրերի մնացորդների մեծությունը:

Ի. 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 անճշտությունների արդյունքում առաջացած ավելացումները: 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 գումարները ըստ տարիների:

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

II. Գլխավոր պահուստ

ՀՀ օրենսդրության ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի, Բաժնետիրական ընկերությունների մասին ՀՀ օրենքի և բաժնետերերի տարեկան ընդհանուր ժողովի համաձայն տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների արդյունքների հիման վրա Ընկերությունը ձևավորել է չքաշված շահույթի նկատմամբ 5 (իննգ) 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
 6. 2022 թվականի մայիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,386.45 հազ. դրամի պահուստ
- Գլխավոր պահուստի մնացորդը առ 31.12.2022թ. կազմում է՝ 40,417.9.0 հազ. դրամ:

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

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

Ընկերության կապակցված կողմեր են համարվում՝

1. Ընկերության ղեկավարները,
2. Ընկերության կապիտալում նշանակալից մասնակցություն ունեցող անձինք:
3. Ընկերության խնդիր կազմում ներառված անձինք:

1. Էգոիթի էլ էմ ՓԲԸ-ն (նախկինում՝ Դիվիսա էլ էմ ՓԲԸ) EGMLabs Ընկերության հետ կնքել է տեխնիկական ծախսերի մատուցման պայմանագիր և White Isble պայմանագիր՝ 2021թ. հունվարի 01-ին և 2020թ. հոկտեմբերի 30-ին, որոնց շրջանակներում մատուցվելիք ծախսերի մասնական արժեքը կազմում է առկա 2 000 (ներառյալ հարկերը) ԱՄՆ դոլար յուրաքանչյուր պայմանագրի համար:

2. Էգոիթի էլ էմ ՓԲԸ-ն 18.10.18թ. «Պայմանագիր և կնքել իմքի անդամ հանդիսացող EGM Marketing Management LLC Ընկերության հետ» համաձայն որի վերջինիս տրամադրել է 500,000 ԱՄՆ դոլար փոխառություն 12 ամսյա անոթային ժամկետով, տարեկան 6 տոկոս տոկոսադրույթով: Համաձայն 04.10.22թ. համաձայնագրի տոկոսադրույթը կազմում է տարեկան 5 տոկոս և մարման ժամկետը սահմանվել 18.10.23թ. : 31.12.22թ. դրությամբ մնացորդը կազմում է 193 816.4 հազ ՀՀ դրամ, այդ թվում՝ 2 036.5 հազ ՀՀ դրամ հաշվեզրված տոկոս: Փոխառության նկատմամբ հաշվարկվել է 6,152 հազ. դրամի արժեքը կողմից 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 վերաբերում 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 թերեղիզի դեպքում, նոր պատվերներն իրականացվում են այնպես, որ չգերազանցեն հաճախորդների համար թույլատրելի առավելագույն մակարդակը, իսկ հաշվի մարժան պահպանվում է հաճախորդի մարժանի իրական ժամանակի հաստատման հետ:

Գործառնական ռիսկ

Ընկերության գործունեության անխափան աշխատանքը պահանջում է քաղաքային տեխնիկական և կառավարման համակարգերի աուկայություն 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	Հաստատված Հանրային Կարգավորում	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	356524				356524
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				295366	295366
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					
6) Անորոշացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	160542				160542
7) Այլ ակտիվներ	80715			193816	274531
8) ԸՆդամենը ակտիվներ	597780	0	0	489182	1086962
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				134499	134499
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				119851	119851
3) Պահուստներ	26792				26792
4) Այլ պարտավորություններ	63035				63035
5) ԸՆդամենը պարտավորություններ	89827.1	0	0	254350	344177
3 Չուտ դիրք	507953	0	0	234832	742785

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հողվածի անվանումը	Հաստատված Հանրային Կարգավորում	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	482734				482734
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					0
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				380959.6	380960
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					0
6) Անորոշացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	127223				127223
7) Այլ ակտիվներ	62427			236449	298876
8) ԸՆդամենը ակտիվներ	672384	0	0	617409	1289793
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				214019	214019
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				7683	7683
3) Պահուստներ	22937				22937
4) Այլ պարտավորություններ	67254				67254
5) ԸՆդամենը պարտավորություններ	90192	0	0	221702	311894
3 Չուտ դիրք	582192	0	0	395706	977899

35. Արտադրության ռիսկ: Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացված է ներդրումային ընկերության արտադրության ռիսկի վերլուծությունը ըստ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների.

Հաշվեդրո ժամանակաշրջան

	Հաստատված Հանրային Կարգավորում	I համի արտադրություն	II համի արտադրություն	Ընդամենը
1 Ակտիվներ				
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	139375	136484		275859
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		295366		295366
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6) Անորոշացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	93132	67,410		160542
7) Այլ	79413	195118		274531
8) ԸՆդամենը ակտիվներ	311920	694378	0	1006298
2 Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		134499		134499
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		119851		119851
3) Պահուստներ	26792			26792
4) Այլ պարտավորություններ	46167	16,869		63035

5) Ընդամենը պարտավորություններ	72959	271219	0	303845
3 Չուտ դիրք	238961	423159	0	702453

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հոդվածի անվանումը	Հարստացման Հանրապետության դրամ	I խմբի արտադրույթ	II խմբի արտադրույթ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ				
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	274914	207821		482734
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		380960		380960
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6) Անորոշված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	93367	33,857		127223
7) Այլ	55962	242914		
8) Ընդամենը ակտիվներ	424242	865551	0	1289793
2 Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		214,019		214019
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		7683		7683
3) Պահուստներ	22937			22937
4) Այլ պարտավորություններ	50231	17,023		67254
5) Ընդամենը պարտավորություններ	73169	238725	0	311894
3 Չուտ դիրք	351073	626826	0	977899

36. «I խմբի արտադրույթ» կազմը: Արտադրույթի առաջին խմբի մեջ մտնում են ՍԳՈ-ը, ՍԴՈ-ի զամբյուղի մեջ մտնող արտադրույթները (ԱՄ-ի դրոլը, եկրոն, ճապոնական իենը և անգլիական ֆունտ ստեռլինգը), շվեյցարական ֆրանկը, կանադական դոլարը, շվեդական կրոնը, դանիական կրոնը, ավստրալիական դոլարը և բանկային ոսկին:

37. «II խմբի արտադրույթ» կազմը: Արտադրույթի երկրորդ խմբի մեջ մտնում են այլ արտադրույթները:

38. Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացվում է ներդրումային ընկերության արտադրության դիսկի վերլուծությունն ըստ ածանցյալ ֆինանսական գործիքների տեսակների.

Ածանցյալ ֆինանսական գործիքների տեսակները	Հարստացման Հանրապետության դրամ	I խմբի արտադրույթ	II խմբի արտադրույթ	Ընդամենը
1 Ֆյուչերային գործիքների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
2 Ֆորվարդային գործիքների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
3 Օպիոնների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
4 Ավիայերի գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
5 Այլ ածանցյալ գործիքների գծով - պարտավորություններ - պահանջներ				
6 Չուտ դիրք ըստ ածանցյալ ֆինանսական գործիքների				
7 Չուտ բաց դիրք (նախորդ արտասում սրացված «Չուտ դիրք» սրբի տվյալներից հանվում են «Չուտ դիրք ըստ ածանցյալ ֆինանսական գործիքների» սրբի համապատասխան տվյալները)				

Ներդրումային ընկերությունը ներկայացնում է արտադրույթի փոխարժեքի տատանումների դիսկի կառավարման մեխանիզմները (օրինակ՝ առանձին արտադրույթների գծով բաց դիրքի և ընդհանուր բաց դիրքի գումարների սահմանաչափերի սահմանում, ածանցյալ ֆինանսական գործիքների կիրառում, այլ):

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

Հոդվածի անվանումը	մինչև 1 ամիս		1-ից մինչև 3 ամիս		3-ից մինչև 6 ամիս		6-ից մինչև 1 տարի		1-ից մինչև 5 տարի		5 տարուց ավելի	
	Խլում	Խանդություն	Խլում	Խանդություն	Խլում	Խանդություն	Խլում	Խանդություն	Խլում	Խանդություն	Խլում	Խանդություն
1 Տեղադրված միջոցներ												
1) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում՝ - ավանդներ - ռեալ համաձայնագրեր - այլ							130,000	88,553				
2) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ, այդ թվում՝ - ռեալ համաձայնագրեր - այլ												
3) Շահույթի 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									92000	66907		

5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ													
6) Ընդամենը	0	0	0		0	0	130000	88553	92000	66907	0	0	
2) Պարտավորություններ													
1) բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում													
- վարկեր													
- ռեպո համաձայնագրեր													
- այլ													
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ, առ թվում													
- ռեպո համաձայնագրեր													
- այլ													
3) Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված ստեժոթեթ, առ թվում													
- փոխարկելի ստեժոթեթ													
- հիմնադրամի պարտատոմսեր													
- այլ պարտատոմսեր													
- ստորադաս փոխառություններ													
4) Ներդրված այլ միջոցներ													
5) Ընդամենը													
3 Չուս դիրք	0	0	0	0	0	0	130000	88553	92000	66906.9	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	50,000						110,000	69,420				
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
2) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ, այդ թվում												
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
3) Հանույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվավոր և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ, այդ թվում												
- երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ												
- կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ												
- բաժնային գործիքներ												
- այլ												
4) Անորոշված արժեքով հաշվավոր ֆինանսական ակտիվներ			20,540	34,965								
5) Տեղաբաշխված այլ միջոցներ												
6) Ընդամենը	50000	0	20540	34965	0	0	110000	69420	0	0	0	0
2) Պարտավորություններ												
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, առ թվում												
- վարկեր												
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ, առ թվում												
- ռեպո համաձայնագրեր												
- այլ												
3) Ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված ստեժոթեթ, առ թվում												
- փոխարկելի ստեժոթեթ												
- հիփոթեքային պարտատոմսեր												
- այլ պարտատոմսեր												
- ստորադաս փոխառություններ												
4) Ներդրված այլ միջոցներ												
5) Ընդամենը												
3 Չուս դիրք	50000	0	20540	34965	0	0	110000	69420	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	արտոնբյուր	ժամ	արտոնբյուր
	ՏՎ	ՏՎ	ՏՎ	ՏՎ
1) Ակտիվներ				
1) Մնացորդներ կենտրոնական բանկում				
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ, այդ թվում				
- ռեպո համաձայնագրեր				
ա՛վանդ	9.51	4.33	9.19	4.50
ա՛վույ				
3) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				
4) Հանույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվավոր և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
5) Անորոշված արժեքով հաշվավոր ֆինանսական ակտիվներ	11.00	5.80	11.00	
6) Տրված փոխառություններ		5.00		5.00
2) Պարտավորություններ				
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				

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

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

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

Հաշվերու ժամանակաշրջան

ԱՎՏԻՎՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանդին	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 և ավելի ամիս		
1	Կանխիկ և կանխիկին հավասարեցված դրամական միջոցներ, մնացորդներ կենտրոնական բանկում						
2	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	49,293	-	-	8,013	218,553	275,859
3	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		1,399			293,967	295,366
4	Արժեթղթեր, այլ թվում՝ - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով - վաճառքի համար մնացել - ստորադասարան արժեքով հաշվառվող - անշարժ			1,635		158,907	160,542
5	Այլ պահանջներ		998		193,816	79,717	274,531
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական ակտիվներ						
7	Պայմանագրային պահանջներ						
8	ԸՆԴԱՄԵՆԵՐ	49,293	2,397	1,635	201,830	457,177	1,006,298

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանդին	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 և ավելի ամիս		
1	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ					134,499	134,499
2	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ					119,851	119,851
3	Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գնով						-
4	Պահուսաններ				26,792		26,792
5	Այլ պարտավորություններ	19638.9	7,675		12,442	23,279	63,035
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական պարտավորություններ						-
7	Պայմանագրային պարտավորություններ						-
8	ԸՆԴԱՄԵՆԵՐ	19,639	7,675	-	39,234	277,629	344,177

Նախորդ ժամանակաշրջան

ԱՎՏԻՎՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանդին	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 և ավելի ամիս		
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				390,753
4	Արժեթղթեր, այլ թվում՝ - շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվառվող - վաճառքի համար մնացել - ստորադասարան արժեքով հաշվառվող - անշարժ			54,710	794		55,505
5	Այլ պահանջներ		9,091		250,328	66,508	325,927
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական ակտիվներ						
7	Պայմանագրային պահանջներ						
8	ԸՆԴԱՄԵՆԵՐ	105,587	125,930	794	431,781	382,933	1,113,534

ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ	Մարմանը մնացել է					Անտանդին	Ընդամենը
	մինչև 1 ամիս	1-3 ամիս	3-6 ամիս	6-12 ամիս	1 և ավելի ամիս		
1	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ					50,669	50669
2	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ					9,366	9366
3	Պարտավորություններ ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արժեթղթերի գնով						0
4	Պահուսաններ				19,296		19296
5	Այլ պարտավորություններ	10418.8	17,819		-	18,379	46617
6	Հետհաշվեկշռային պայմանական պարտավորություններ						0
7	Պայմանագրային պարտավորություններ						0
8	ԸՆԴԱՄԵՆԵՐ	10,419	17,819	-	19,296	78,414	125,948

43. «Ծանոթագրություն 28. Կապիտալ և կապիտալի համարժեքություն» ծանոթագրությունում ներկայացվում են կապիտալի վերաբերյալ բացահայտումներ, այլ 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 տեսական նորմատիվների հաշվարկման համար կիրառվող կանոնադրական և ընդհանուր կապիտալների նվազագույն չափերը, համաձայն ՀՀ կենտրոնական բանկի խորհրդի 2008թ. Փետրվարի 12-ի թիվ 44Լ որոշման՝ «Ներդրումային ընկերությունների հիմնական տեսական նորմատիվները, դրանք սահմանաչափերը, հաշվարկման կարգը, հաշվարկում մասնակցող տարրերի կազմը, սահմանված տեսական 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:

2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերության ընդհանուր կապիտալի համարժեքության նորմատիվի ցուցանիշը կազմել է 53,49 %:

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 արդարյալ) - պարտքային գործիքի իրական արժեքի փոփոխությունները (եթե այն պարտադիր պետք է հաշվառվի իրական արժեքով՝ այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքներով՝ համաձայն ընտրված քիզվան մոդելի) - հեջավորման համար նախատեսված ֆինանսական ակտիվների արժեքի փոփոխության որոշ մասեր ըստ հեջավորման հաշվառման դրույթների

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

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

բ. նկարագրություն այն մասին, թե ներդրումային ընկերությունն ինչպես է մտադրված տեսիլից 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, որոնք 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»
2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավադրված ակտիվներ:

51. «Մանրագրություն 35. Ընդունված գրավ»
2022թ. դեկտեմբերի 31-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