

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի խորհրդի 2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի

թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի նախագահ՝

Սրբոբ Հավադյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի՝ 2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի

թիվ 1117 -Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարար՝

Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

**ԷՔՈՒԻԹԻ ԷՅ ԷՄ
ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ
2023 թվականի սեպտեմբերի 30-ի դրությամբ**

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵՎ 5)

Էջովոր էջ 1-մ ՓՁԸ
ՀՀ, ք.Երևան, Վ.Սարգսյան 26/1, Կրեմլի Դպրատան 609 սենյակ

1. Ֆինանսական հաշվետվություններին 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 է ֆինանսական հաշվետվությունների ձևերում:

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

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

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

1) ԻՐԱՎԱԿԱՆ ԴԱՇՏ

ա. ներդրումային ընկերության հիմնական գործունեությունը.

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

ա) հաճախորդներից արժեթղթերով գործարքների կատարման հանձնարարականների ընդունումը և հաղորդումը,

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

բ. գործարար միջավայրը.

Ընկերության գործարար միջավայրն է՝

ա) ՀՀ Կենտրոնական 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:

«Էջովոր էջ ԷՅ» ՓԲԸ ներդրումային ընկերությունը հանդիսանում է Էջովորի Գրուպի խմբի(այսուհետ՝ Խումբ) անդամ և չունի ներկայացուցչություններ և մասնաճյուղեր:

2) ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ

«Էջովոր էջ ԷՅ» ՓԲԸ-ը գրանցվել և լիցենզավորվել է ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից 10.07.2012թ.-ին, իսկ վերանվանվելուց հետո 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 Կրեմլի Դպրատան 609 սենյակ:

ա. խորհրդի կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերությունը խորհուրդ չունի: Կառավարման մարմիններն են՝

• բաժնետերերի ընդհանուր ժողովը

• սեփուկները:

բ. փոփոխության կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերության ընթացիկ գործունեության ղեկավարումն իրականացնում է սեփուկները: Ընկերության սեփուկի իրավասությանն են պատկանում գործունեության ղեկավարման հարցերը, որոնք Կանոնադրությամբ վերապահված չեն ընդհանուր ժողովին:

գ. սեփականության կառուցվածքը, բաժնեգրերի/մասնակիցների քանակը հաշվեթու ժամանակաշրջանի վերջում.

«Էջովոր էջ ԷՅ» ՓԲԸ Ընկերության սեփականության կառուցվածքը՝ փակ բաժնետիրական ընկերություն:

30.09.2023թ. դրությամբ Ընկերության բաժնետերերի քանակը 1 է՝ իրավաբանական անձ Էջովորի Գրուպի ԼԹԴ՝ Ընկերությունը, գրանցված Սթ. Հելիեր, Ջերսի: Բաժնետիրոջ փոփոխության գրանցում Նոյեմբեր 2021թ.:

դ. նշանակալից մասնակիցների անունները/անվանումները.

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

ե. ղեկավարների վարձատրության քաղաքականությունը.

Ղեկավարների աշխատանքի վարձատրության պայմանները սահմանվում են աշխատանքային պայմանագրերով:

զ. արտաքին աուդիտի վճարները:

«Էջովոր էջ ԷՅ» ՓԲ Ընկերության 2022թ. Ֆինանսական տարվա աուդիտը իրականացվել է «Գրանթ Թրյուբոն» ՓԲ Ընկերության կողմից: Արտաքին աուդիտի ծառայությունների համար վճարը տրվել է նշված Ընկերության հետ կնքված պայմանագրի համաձայն:

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

1) ֆինանսական հաշվետվությունների պարզապարզումը և ներկայացումը.

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

2) համախմբման սկզբունքները (համախմբման դեպքում),

3) եկամտի և ծախսերի հիմնական գրեականների 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 օրենսդրությանը 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) արդարժության 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 հորվածները վերազանգահատվում են տվյալ օրվա փակման փոխարժեքով:

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

5) հարկեր (ընթացիկ և հերաձգված),

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

Շահութաբաժարիկ գծով ձեռարկ (եկամուտը) բաղկացած է ընթացիկ հարկի գծով ծախսից և հետաձգված հարկի գծով ծախսից (եկամտից):

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

Հետաձգված հարկերը առաջանում են ակտիվի կամ պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և դրա հարկային բազայի միջև եղած ժամանակավոր տարբերություններից: Ժամանակավոր տարբերությունների հետևանքով առաջացած հետաձգված հարկային պարտավորությունների գծով, եթե առկա են այդպիսիք, մասնատվումները կատարվում են ամբողջությամբ: Հետաձգված հարկային ակտիվները ճանաչվում են այն չափով, որքանով որ հավանական է տվյալ ակտիվների իրացումը: Շահութաբաժարիկ 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 թիզենս մտքիով նախատեսվում է պահել ակտիվը պայմանագրային հոսքերը հավաքագրելու նպատակով, և պայմանագրային հոսքերը համարվում են բացառապես մայր գումար և չմարված մայր գումարի նկատմամբ հաշվառվող տոկոսներ.

•իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ

նման ակտիվները իրենց հերթին բաժանվում են հետևյալ ենթակատեգորիաների.

- ֆինանսական ակտիվներ, որոնք գծով բավարարված են ամորտիզացված արժեքով հաշվառման պահանջները, սակայն Ընկերությունը սկզբնական ճանաչման պահին դասակարգում է դրանք իրական արժեքով հաշվառվող
- մնացած ֆինանսական ակտիվներ, որոնք չեն բավարարում ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող դասակարգման պահանջներին, դրանք են՝ անձնցույլ, 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 համարժեքները (բացառապես են այն քաղաքականությունը, որը կիրառվում է դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը որոշելիս),

Ընկերության դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները բաղկացած են բանկերում հաշիվների մնացորդներից և ժամկետային ավանդներից, որոնք ձևակերպումները կատարվում է ՀՀ օրենսդրությանը նախատեսված պարտաճ 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, դրանք կհանդիսանան որպես արժեթղթեր, որոնք ձեռք են բերվում կամ առաջանում են հիմնականում գների կամ դիվերսիայի հավելազների կարճաժամկետ ստանդարտներից շահույթ ստանալու նպատակով: Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող արժեթղթերը սկզբնական ճանաչման ժամանակ կհաշվառվեն սկզբնական արժեքով և հետագայում կվերաչափվեն իրական արժեքով ելելով՝ գործող շուկայական գներից:

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

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

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեթղթերով գործարքներ չի 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 թիզենս մոտիքի շրջանակներում, որի նպատակն իրազրոծվում է թե՛ պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքերը հավաքագրելու և թե՛ ֆինանսական ակտիվների վաճառքի միջոցով և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նախատեսում են որոշակի ամսաթվերին դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և չմարված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ

10) ռեպո համաձայնագրերով գործառնություններ,

Ռեպո համաձայնագրերի հիման վրա գործարքներ կնքելու 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 ռեպո 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) անձնցույլ ֆինանսական գործիքներ,

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ավարտի դրությամբ՝ 30.09.2023թ. Ընկերությունը չունի բաց դիրքեր:

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

13) փոխառությունների ու դեբիտորական պարզերի արժեքվման գծով կորուստների որոշման և անհուսալի փոխառությունների ու դեբիտորական պարզերի դուրսգրման հիմունքը,

14) գրողներին հաշվեգրման դադարեցումը

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

15) ամորփրզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների հաշվառումը.

Ֆինանսական ակտիվը չափվում է ամորտիզացված արժեքով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմաններին.
- այն պահվում է արժույթի ռիզկնս մոդելի շրջանակներում, որի նպատակն է պահել ակտիվը պայմանագրային դրամական միջոցների հույճերը ստանալու համար և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նահատուտ են որոշակի ամառվերին դրամական միջոցների հույճերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և չկարող են մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ:
Ֆինանսական ակտիվների ամորտիզացված արժեքով հաշվառվածանան էությունը կայանում է նրանում, որ այդ գործիչների սկզբնական արժեքի և ամորտցական մարման գումարի տարբերությունը հանդիսանում է իր տևտեսական բովանդակությամբ տոկոս՝ այսինքն հատուցում ժամանակի և պարտքային ռիսկի ռիմաց:

16) հնցի հաշվապահական հաշվառումը.

17) ասոցիացված և դուստր կազմակերպություններում ներդրումների հաշվառումը.

30.09.2023-ի դրությամբ Ընկերությունը չունի ասոցիացված և դուստր կազմակերպություններում ներդրումներ:

18) հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ.

Հիմնական միջոցների միավորը, որը համապատասխանում է ակտիվի ճանաչման արժեքին, Ընկերությունը սկզբնապես չափում է իր սկզբնական արժեքով (հնքնարժեքով)՝ ՀՀ դրամով, իսկ երբ հիմնական միջոցի իրական արժեքը հաշվեկշռային արժեքից նախորդելի՝ ապա այն կհաշվարկվի վերանահատված արժեքով: Հիմնական միջոցի օգտակար ծառայության ընթացքում դրանց մաշվածության գումարը պարբերաբար բաշխվում է և ճանաչվում է որպես ծախս: Ամորտիզացիոն մասնատումները կատարվում է ելնելով ՀՀ հարկային օրենսգրքով սահմանված նվազագույն ժամկետներին:

Հիմնական միջոցների (համակարգային տեխնիկայի) միավորի 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 հաշվեկշռային արժեքով՝ սկզբնական արժեքի և կուտակված մաշվածության տարբերությամբ:

19) հանախորդների միջոցներ.

Էջոթի էլ էմ Ընկերության հանախորդներին սպասարկելու համար իրականացվել են բոլոր անհրաժեշտ նախապարտատվան աշխատանքները նոր առցանց MT4 հարթակի ծրագրային կարգավորումները՝ համաձայն գործող սպասարկման պայմանների: Ընկերությունը տրամադրում է իրացվելիություն ինչպես պրոֆեսիոնալ, այնպես էլ ինտերտոցիոնալ հանախորդներին:

20) ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր.

Ընկերությունը 30.09.2023 թվականի դրությամբ չի թողարկել պարտքային արժեթղթեր:

21) գարբերալում այն գործառնությունների և իրադարձությունների, որոնք հանգեցնում են հաշվեկշռում ակտիվների և պարզակորությունների ճանաչմանը, այն գործառնություններից և իրադարձություններից, որոնք առաջացնում են միայն պայմանական ղեպեր և պայմանավորվածություններ.

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

22) ընդհանուր գործունեության ռիսկերի ղիմաց կարգավորող հարկացումների որոշման և դրանց հաշվապահական ձևակերպման հիմունքը.

23) կապիտալ և նվիսին նկանուր.

Ընկերության բաժնեմասերի անվանական արժեքների հանրագումարը դասակարգվում է որպես կանոնադրական կապիտալ: Եթե նոր բաժնեմասերի վաճառքի արդյունքում ստացված գումարների իրական արժեքը գերազանցում է բաժնեմասերի անվանական արժեքը, տարբերությունը հաշվառվում է որպես հավելված կամ նվիսին նկանուր (հավատակ դեպոզիտ՝ որպես զեղջ):

24) փոխանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանությունը.

25) ֆինանսական ակտիվների և պարզակորությունների հաշվանցումը.

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

26) ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները.

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

27) գրեթեկարկություն սնզմնզրների վերաբերյալ:

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

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

7. «Մանրագրություն 3. Տոկոսային և նմանափոխ կեամուտներ» ծանոթագրությունը ներկայացնում է տոկոսային և նմանափոխ կեամուտ, ծախսերի հիմնական տարբեր հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի՝

		Հարչվումս ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Տոկոսային և նմանափոխ կեամուտներ		
1)	Տոկոսային նկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդումներից	9909	18504
2)	Տոկոսային նկամուտներ արժեթղթերից	17646	8656
3)	Տոկոսային նկամուտներ փոխառություններից	7267	8264
4)	Տոկոսային նկամուտներ ռեպո համաձայնագրերից		
5)	Տոկոսային նկամուտներ ավուպից		
6)	Այլ տոկոսային նկամուտներ	0	455
	Ընդամենը	34822	35879
2	Տոկոսային և նմանափոխ ծախսեր		
1)	Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի ղիմաց		
2)	Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով		
3)	Տոկոսային ծախսեր ավուպի գծով		

4)	Տոկոսային ծախսեր ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված արժեթղթերի դիմաց		
5)	Այլ տոկոսային ծախսեր		
ԸՆդամներ		0	0
3	Չուտ տոկոսային և նմանապիպ եկամուտ	34822	35879

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

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ.		
1)	Արժեթղթերի փաթեթի կառավարման գծով միջնորդավճարներից		
2)	Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներից		
3)	Խորհրդատվական ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից		
4)	Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներից		
5)	Այլ ներդրումային ծառայությունների գծով միջնորդավճարներից	15133	290039
6)	Պահաուության գործունեությունից		
7)	Այլ միջնորդավճարներ	315843	1937
8)	ԸՆդամներ	330976	291975
2	Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր.		
1)	Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	2921	229549
2)	Ստացված զուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	328056	62427

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

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

10. «Ճանրագրություն 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 վաճառքից 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 վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		0	0
3	Այլ առևտրային գործունեություն		
1)	Ամրափոխված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Չուտ եկամուտներ ներդրումային այլ ծառայությունների գծով		
3)	Ամենացյալ գործիքների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
4)	Արժեթղթերով գործարքներից այլ զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		0	0
4	Արտաբյուջային գործառնություններից զուտ եկամուտներ		
1)	Արտաբյուջայի առ ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-2122	-2879
2)	Արտաբյուջայի վերազնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	-1995	-79346
ԸՆդամներ		-4117	-82225
5	ԸՆդամներ զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	-4117	-82225

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

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Մսխներ հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	280461	193414
2	Մսխներ սոցիալական ապահովության վճարների գծով		
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	1810	3087
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	43152	6330
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	23857	16889
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական ապաստարկման և պահպանման գծով ծախսեր	0	177
7	Անոցիտի և այլ խորհրդատվական ծախսեր	10519	7349
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	2107	2071
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	1318	745
10	Տրանսպորտային ծախսեր		
11	Այլ վարչական ծախսեր*	102651	100064
12	ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ	465875	330126

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

* Այլ վարչական տողում ներկայացված (01.01.2023-30.09.2023 ժամանակահատվածի) գումարով 42 091 հազ.դրամը կրեդիտ ներկայացնում է հարթակի և տեխնիկական ապաստարկման ծախս և 14 445.5 հազ. դրամ պահուստների մնացորդն է գծով ծախս :

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

Ընկերության միջին ամսական աշխատողների քանակը 30.09.2023 թ. դրությամբ կազմել է քանակը մարդ:

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

	Այլ գործառնական ծախսեր	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Հաստատված կապերի գծով ծախսեր	0	0
2	Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	10760	7704
3	Ոչ կյուբական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	0	119
4	Այլ ծախսեր	0	0
5	ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ	10760	7823

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

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

	Այլ գործառնական եկամուտ	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Հիմնական միջոցների օտարումից օգուտներ	0	0
2	Պահուստների հակադրում	13685	38991
3	Այլ օգուտներ	0	0
5	ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ	13685	38991

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

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ եկամուտ	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Ասոցիացված կազմակերպություններում ներդրումներից		
2	Համատեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներից		
3	Ռուստո ներդրումային ընկերություններում ներդրումներից		
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներից		
5	ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ	0	0

16. «Ճանրագրություն 11. Հանութահարկի գծով ծախս» ծանոթագրությունում բացահայտվում են ընթացիկ տարվա շահութահարկի և հետաձգված շահութահարկի գծով ծախսի հանրագումարը և ՀՀԱՄ 12 «Հանութահարկ» ստանդարտով պահանջվող բացահայտումները: Ճանրագրություն 12-ով բացահայտվում են նաև նախորդ միջանկյալ ժամանակաշրջանի շահութահարկի գծով ծախսի նշանակությունը գումարները:

	Հանութահարկի գծով ծախս	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հարկի գծով ծախս		
2	Տվյալ ժամանակաշրջանում նախաձեռնված նախորդ ժամանակաշրջանների ընթացիկ հարկի նշանակությունը		

3	Հետաձգված հարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)		
4	Ընդամենը	0	0

17. Մանրագրություն 12-ում բացահայտվում է նաև՝

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

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

3) Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը:

	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի դրույքային	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Անհավան կապիտալով ճանաչված	Մնացորդ հաշվառու ժամանակաշրջանի դրույքային
1	Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝			
1)				
2)				
3)				
4)				
5)				
6)				0
2	Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝			
1)				
2)				
3)				
4)				
5)				0
3	0	0	0	0

4) ՀՀՄՄ 12-ով պահանջվող այլ բացահայտումներ:

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

Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	Հարկառու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հաշվառու ժամանակաշրջանի զրոս շահույթ հարկումից հետո	
2	Տվյալ հաշվառու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահարժափներ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()
3	Մոլորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զրոս 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 ետադրված շահույթ	

19. «Մանրագրություն 14 Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում ծանոթագրության տարրեր են:

Ընկերությունը իր գործառնություններն իրականացնում է բացառապես անկանխիկ ձևով:

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

Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում	Հարկառու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան

1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր		
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ Կենտրոնական բանկում		
3	Դեպոզիտային միջոցներ Կենտրոնական բանկում		
4	Հաշվեգրված 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՝ 01.01.2023 49 293 հազ. դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում՝ 30.09.2023 55 928 հազ. դրամ

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

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Ընթացիկ հաշիվներ		
1) Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	55928	205818
2) Այլ բանկերում		
3) Դեպոզիտային հաշիվներ բանկերում		
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	1	43
5) Ընդամենը	55929	205861
2 Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ		
Կենտրոնական բանկում		
1) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպոր (ինտելեկտուալ) պայմանագրեր այլ		
Բանկերում		
2) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպոր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր արժեթղթերի վաճառքի կառավարում այլ	130000	221271
Ներդրումային և այլ ֆինանսական կազմակերպություններում		
3) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպոր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր արժեթղթերի վաճառքի կառավարում այլ		
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	3591	4889
5) Ընդամենը	133591	226161
3 Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ	()	()
4 Չուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	189520	432022

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

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

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

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Պետական արժեթղթեր		
Հայաստանի Հանրապետության պետական պարտատույրներ, այդ թվում՝		
1) գանձապետական պարտատույրներ	81413	0
կենտրոնական բանկի պարտատույրներ այլ		
ԲԲԲ-/Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝		
2) գանձապետական պարտատույրներ կենտրոնական բանկի պարտատույրներ այլ		
ԲԲ- /Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, ինչպես նաև վարկանիշ չունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝		
3) գանձապետական պարտատույրներ կենտրոնական բանկի պարտատույրներ այլ		
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	7356	0
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	88769	0
2 Հայաստանի Հանրապետության ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	Ցուցակված
1) Լ/Ա13/ և բարձր վարկանիշ ունեցող թողարկույի, այդ թվում՝		
երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ		

	կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
2)	Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից «Գ» և բարձր վարկանիշ ստացած թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
3)	ԲԲԲ+/Քաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ	151010	140961	
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ		1,552	1,590
	Ընդամենը	152562	142551	
3	Այլ երկրների ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	չցուցակված	Ցուցակված
1)	Ա-/Ա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
2)	ԲԲԲ+/Քաա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
3)	Հաշվեզրված տոկոսներ		-	-
	Ընդամենը	()	()	
4	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների արժեքվում (ինարավոր կորուստների պահուստ) (ձանդագրություն 8)			
5	Հուտ ներդրումներ մինչև մարման ժամկետը պահվող ֆինանսական ակտիվներում	88769		0

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

Արժեթղթի պրոֆիտի դուրսդուր առ 30.09.2023

N	Արժեթղթի տարբերակիչ	Արժեթղթի ծավալն անվանական արժեքով հազ. դրամ	Արժեթղթի հաշվեկշռային արժեք հազ. դրամ
1	AMGN.....		
2	AMGT52015238, AMGT52317238, AMGT52036242	92,000	88,769
	Ընդամենը	92,000	88,769

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

25. Մանրագրություն 19/բ-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» դասում հաշվառվող ռեպր համաձայնագրով վաճառված արժեթղթերը՝ ըստ սույն ծանոթագրության տրված արժեթղթի տիպերի (Հայաստանի Հանրապետության պետական գանձապետական արժեթղթեր, Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի թողարկած արժեթղթեր, Հայաստանի Հանրապետության պետական այլ արժեթղթեր և այլն) և ըստ գործարքի 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	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առցիցացված կազմակերպություններում ներդրումներ	
2	Համատեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներ	
3	Դուստր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներ	
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներ	
5	Եահարաբիներ	
6	Ընդամենը	-

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

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

Հիմնական միջոցներ

Հոդվածի անվանումը	Շնչներ	Համակարգիչներ և կապի միջոցներ	Փոխարկամիջոցներ	Այլ հիմնական միջոցներ	Հ/միջոցների գնով կապիտալ ներդրումներ կապիտալ ներդրումներ	Վարձակալված հ/մ գնով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1 Այգրանական արժեք							
2 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	37,841	-	29,495	-	-	67,336
3 Ավելացում	-	8,359	-	-	-	-	8,359
4 Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
5 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
6 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
7 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	46,200	-	29,495	-	-	75,694
8 Ավելացում	-	7,141	-	3,250	-	-	10,390
9 Օտարում	()	-	()	(24)	()	()	(24)
10 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
11 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
12 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
13 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	53,340	-	32,721	-	-	86,061
14 Կուտակված մաշվածություն							
15 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	26,506	-	10,053	-	-	36,561
16 Ավելացում	-	7,969	-	3,582	-	-	11,551
17 Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
18 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
19 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
20 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	34,475	-	13,637	-	-	48,112
21 Ավելացում	-	7,932	-	2,828	-	-	10,760
22 Օտարում	()	-	()	(22)	()	()	(22)
23 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
24 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
25 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	42,407	-	16,443	-	-	58,850
26 Զուտ հաշվենշտային արժեք							
27 հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	10,933	-	16,278	-	-	27,211
28 նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	11,724	-	15,858	-	-	27,582

Ոչ նյութական ակտիվներ

Հոդվածի անվանումը	Համակարգչային միջոցներ	Լիցենզիաներ և վստահագրեր	Հողիմնական իրավունքներ	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ոչ նյութական ակտիվների գնով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1 Այգրանական արժեք						
2 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	92	-	-	-	702	794
3 Ավելացում	-	-	-	-	-	-
4 Օտարում	()	()	()	()	()	-
5 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
6 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
7 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
8 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
9 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
10 Կուտակված մաշվածություն						
11 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	79	-	-	-	586	665
12 Ավելացում	13	-	-	-	116	129
13 Օտարում	-	()	()	-	()	-
14 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
15 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
16 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
17 Ավելացում	-	-	-	-	-	-
18 Օտարում	-	()	()	-	()	-
19 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
25 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
26 Զուտ հաշվենշտային արժեք						
27 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	-	(0)	(0)
28 Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	-	(0)	(0)

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

Հոդվածի անվանումը	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	1110	1110
2 Դեբիտորական պարտքեր մատակարարների գծով		
3 Կանխավճարներ աշխատակիցներին	10	0
4 Կանխավճարներ մատակարարներին	11613	8570
5 Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	18193	11797
6 Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ		

7	Ընդամենը	30927	21477
8	Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (Ճանրագրություն 8)	()	()
9	Ընդամենը	30927	21477
10	Այլ ակտիվներ		
11	Պահեստ		
12	Քննազանձված գրավ և վճարողի համար պահվող ակտիվներ		
13	Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր		
14	Հեջավորման անանցյալ գործիքներ		
15	Այլ ակտիվներ	0	0
16	Ընդամենը այլ ակտիվներ	30927	21477

Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ ստորում ներկայացված մասցրոի _____ հազ. դրամը հանդիսանում է Ընկերության _____ :

29. «Ճանրագրություն 23. Այլ պարտավորություններ» ծանրագրություն 23-ի տարրեր են՝

	Այլ պարտավորություններ	Հաշվառու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
	Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	24119	17996
1	շահութահարկի գծով	0	0
	անվազված արժեքի հարկի գծով	1577	2846
	այլ հարկեր ու տույլների գծով	15703	10321
	տեղիապահան ապահ-ն վճարների գծով	1193	755
	նկատման հարկի գծով	5646	4074
2	Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	0	0
3	Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	60486	36735
4	Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով		
5	Այլ պարտավորություններ		
6	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	84605	54731

30. «Ճանրագրություն 24. Կանոնադրական կապիտալ» ծանրագրություն 24-ում բացահայտվում է.

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

Ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական կապիտալը 30.09.2023թ. -ի դրությամբ կազմում է 348 682,5 հազ. ՀՀ դրամ:

2) ներդրումային ընկերության թողարկված և տեղաբաշխած 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 տեղաբաշխած 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 (բաժնեմատերի, փայերի) քանակը, գնման գումարը, հետ գնված բաժնետոմսերի մարումը, վերականգնող (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
ԷՔՈՒԹԻ ԳՐՈՒՊ ԼԸԻ	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 առեղծման պահից կատարել է կանոնադրական կապիտալի ավելացում դրամական միջոցներով՝ սահմանելով՝

- 1. 12.12.2012թ. 50,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 2. 04.03.2013թ. 15,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 3. 03.07.2013թ. 12,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 4. 11.06.2014թ. 30,089.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 80 000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 5. 09.10.2015թ. 40,581.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 87 400.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 6. 11.08.2017թ. 109,234.8 հազ. ՀՀ դրամ Ընկերության 2016թ. դրությամբ չբաշխված շահույթի հաշվին և 190,997.7 հազ. ՀՀ դրամ լրացուցիչ բաժնետոմսերի տեղաբաշխման միջոցով՝ սահմանելով 348 682,5 հազ. ՀՀ դրամ:

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

Ընկերությունը առեղծման 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 շահաբաժինների հայտարարում տեղի չի ունեցել:

31. «Ճանրագրություն 25. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր» ծանրագրությունում ցույց է տրվում որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների հաշվեկշռային արժեքը, ինչպես նաև սույն ծանրագրությունում առանձին տրոլով չներառված սեփական կապիտալի այլ տարրերի մնացորդների մեծությունը:

Լ.Վերագնահատման պահուստ

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

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

II. Գլխավոր պահուստ

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

- 2016 թվականի մարտի 20-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 5 749.4 հազ. դրամի պահուստ
 - 2017 թվականի ապրիլի 27-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 11 778.0 հազ. դրամի պահուստ
 - 2019 թվականի ապրիլի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 13 546.8 հազ. դրամի պահուստ
 - 2020 թվականի հունիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 4,642.8 հազ. դրամի պահուստ
 - 2021 թվականի հունիսի 14-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,314.4 հազ. դրամի պահուստ
 - 2022 թվականի մայիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,386.45 հազ. դրամի պահուստ
 - 2023 թվականի մայիսի 31-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,300.0 հազ. դրամի պահուստ
- Գլխավոր պահուստի մնացորդը առ 30.09.2023թ. կազմում է՝ 42,717.9.0 հազ. դրամ:

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

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

Ընկերության կապակցված կողմեր են համարվում՝

- Ընկերության ղեկավարները,
- Ընկերության կապիտալում նշանակալից մասնակցություն ունեցող անձինք:
- Ընկերության խմբի կազմում ներառված անձինք:

- Էքոփիթի էլ Էժ ՓԲԸ-ն (Նախկինում՝ Դիվիսիա էլ Էժ ՓԲԸ) EGM Labs Ընկերության հետ կնքել է տեխնիկական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր և White table պայմանագիր՝ 2021թ. հունվարի 01-ին և 2020թ. հոկտեմբերի 30-ին, որոնց շրջանակներում մատուցվելիք ծառայությունների ամսական արժեքը կազմում է արժևագը 2 000 (ներառյալ հարկերը) ԱՄՆ դոլար յուրաքանչյուր պայմանագրի համար:
- Էքոփիթի էլ Էժ ՓԲԸ-ն 18.10.18թ. Պայմանագիր է կնքել խմբի անդամ հանդիսացող EGM Marketing Management LLC Ընկերության հետ՝ համաձայն որի վիճելիս տրամադրել է 500,000 ԱՄՆ դոլար փոխառություն 12 ամիս մարման ժամկետով, տարեկան 6 տոկոս տոկոսադրույքով: Համաձայն 04.10.22թ համաձայնագրի տոկոսադրույքը կազմում է տարեկան 5 տոկոս և մարման ժամկետը սահմանվել է 18.10.23թ. - 30.09.2023թ. դրությամբ մնացորդը կազմում է 201 088.3 հազ ՀՀ դրամ, այդ թվում՝ 5 002.9 հազ ՀՀ դրամ հաշվարկված տոկոս: Փոխառության նկատմամբ հաշվարկվել է 6,152 հազ. դրամ արժեքըրոնից կորուստ, որը ճանաչվել է համաձայն ՀՀՄՄ 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 դրոսը, կապիտալը, ռիսկերը, ռիսկերի գնահատման գործընթացները և կապիտալի համարժեքությունը:

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

Շուկայական ռիսկ

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

Վարկային ռիսկ

Ընկերությունը չի նախատեսում վարկային ռիսկի արտասովոր մակարդակ:

Հաճախորդի վարկային ռիսկը նորմալի մեջ պահելու և վերահսկելու նպատակով, որը բնական է թրեյդինգի դեպքում, նոր պատվերների իրականացումն են այնպես, որ չգերազանցեն հաճախորդների համար թույլատրելի առավելագույն մակարդակը, իսկ հաշվի մարման պահպանվում է հաճախորդի մարմանի 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	Անկախ պետությունների համադրվածություն (այսուհետ՝ ԱՊՀ) երկրներ	Տնտեսական համադրվածություն և զարգացման կազմակերպության (այսուհետ՝ ՏՀԵԿ) երկրներ	Ոչ ՏՀԵԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում					
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	278288				278288
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվներ					
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				297220	297220
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					
6) Ամրոտիզացված արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվներ	152562				152562
7) Այլ ակտիվներ	127391			201088	328479
8) Ընդամենը ակտիվներ	558241	0	0	498309	1056550
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				134058	134058
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				122675	122675
3) Պահուստներ	29604				29604
4) Այլ պարտավորություններ	94092				94092
5) Ընդամենը պարտավորություններ	123695.7	0	0	256733	380429

3	Զուտ դիրք	434545	0	0	241576	676121
---	-----------	--------	---	---	--------	--------

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հողմածի անվանումը		Հայաստանի Հանրապետության	ԱՊՀ երկրներ	ՏՀՀԿ երկրներ	Ոչ ՏՀՀԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ						
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					0
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	431978				431978
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					0
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				303419	303419
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					0
6)	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	142290				142290
7)	Այլ ակտիվներ	96455			207350	303805
8)	Ընդամենը ակտիվներ	670723	0	0	510770	1181492
2 Պարտավորություններ						
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				129988	129988
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				125748	125748
3)	Պահուստներ	26191				26191
4)	Այլ պարտավորություններ	96468				96468
5)	Ընդամենը պարտավորություններ	122659	0	0	255737	378396
3	Զուտ դիրք	548064	0	0	255033	803097

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

Հաշվեդրո ժամանակաշրջան

Հողմածի անվանումը		Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտաբյուջայ	II խմբի արտաբյուջայ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	135772	53748		189519
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				0
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		297220		297220
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6)	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	181901	59,430		241331
7)	Այլ	84130	244349		328479
8)	Ընդամենը ակտիվներ	401803	654747	0	1056550
2 Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		134058		134058
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		122675		122675
3)	Պահուստներ	29604			29604
4)	Այլ պարտավորություններ	35302	58,789		94092
5)	Ընդամենը պարտավորություններ	64907	315222	0	380429
3	Զուտ դիրք	336896	339225	0	676121

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հողմածի անվանումը		Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտաբյուջայ	II խմբի արտաբյուջայ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	195964	236014		431978
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		303419		303419
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6)	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	72815	69,475		142290
7)	Այլ	79761	224044		303805
8)	Ընդամենը ակտիվներ	348540	832953	0	1181492
2 Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		129,988		129988
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		125748		125748
3)	Պահուստներ	26191			26191
4)	Այլ պարտավորություններ	47392	49,076		96468

ա. պատճառների բացատրությունը (թե ինչու ենք արժանի չե՞նք հավաստիորեն որոշել այդ ակտիվների իրական արժեքը),

բ. նկարագրություն այն մասին, թե ներդրումային ընկերություն ինչպես է մտադրված տնօրինել 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 արժեզրկման 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 փաստարկներ, 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. Գրավարված ակտիվներ»

30.09.2023թ. դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավարված ակտիվներ:

51. «Մանրագրություն 35. Ընդունված գրավ»

30.09.2023թ. դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավով ապահովված ակտիվներ:

52. «Մանրագրություն 36. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում»

Հաշվետու ժամանակաշրջանում Ընկերության կողմից որևէ պայմանագրային պարտավորություն չի խախտվել:

DocuSigned by:

Արտակ Նահապետյան

Գայանե Հովհաննիսյան
F22E4DE502AE496...

Տնօրեն՝

Ֆինանսական վարչության ղեկավար՝

DocuSigned by:

Gayane Hovhannisyan

096AA59A03DC44C...