

Հաստատված է
«ԷՓՐԻՔՈՌ ԿԱՊԻՏԱԼ»
փակ բաժնետիրական ընկերության
միակ բաժնետիրոջ 25/08/2025թ.-ի
թիվ ԷԿ ՆՔ 25/08/2025 որոշմամբ
Տնօրեն՝ Վաչիկ Գևորգյան



«ԷՓՐԻՔՈՌ ԿԱՊԻՏԱԼ»
ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ

ԸՆԹԱՑԱԿԱՐԳ

ԱՐՏԱՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏ ԻՐԱԿԱՆԱՑՆՈՂ ԱՆՁԻ ԸՆՏՐՈՒԹՅԱՆ

ԵՐԵՎԱՆ 2025

a.

1. ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ԴՐՈՒՅԹՆԵՐ

- 1.1. Սույն Ընթացակարգը մշակված է «Արժեթղթերի շուկայի մասին» ՀՀ օրենքին, ԿԲ ընդունված նորմատիվ իրավական ակտերին և Ընկերության կանոնադրությանը և ներքին իրավական ակտերին համապատասխան, և կարգավորում է «Էփրիքոթ Կապիտալ» ՓԲԸ ֆինանսատնտեսական գործունեության արտաքին աուդիտի իրականացման կարգը, ընդգրկման բնագավառները, ֆինանսատնտեսական գործունեության արտաքին աուդիտ իրականացնող անկախ աուդիտորական կազմակերպության ընտրության ժամանակ ներկայացվող պահանջները, չափանիշները և աուդիտ իրականացնող անձի հաստատման ընթացակարգը:
- 1.2. Ընթացակարգում օգտագործվող հիմնական հասկացություններն են՝
- 1.2.1. **Աուդիտորական խումբ.** աուդիտորական կազմակերպության աշխատակիցների խումբ, որոնք անմիջականորեն ընդգրկված են Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի իրականացման մեջ,
 - 1.2.2. **Գործադիր տնօրեն.** Ընկերության միանձնյա գործադիր մարմին, որը ՀՀ օրենսդրությամբ և Ընկերության կանոնադրությամբ սահմանված կարգով իրականացնում է Ընկերության գործունեության ընթացիկ ղեկավարումը,
 - 1.2.3. **Ընդհանուր ժողով.** Ընկերության բաժնետերերի ընդհանուր ժողով՝ Ընկերության կառավարման բարձրագույն մարմին,
 - 1.2.4. **Խորհուրդ.** կառավարման մարմին, որը ՀՀ օրենսդրությամբ և Ընկերության կանոնադրությամբ իր իրավասությանը վերապահված հարցերի շրջանակներում իրականացնում է Ընկերության ընդհանուր ղեկավարումը,
 - 1.2.5. **Ընկերություն.** «Էփրիքոթ Կապիտալ» փակ բաժնետիրական ընկերությունը, ներդրումային ընկերությունը,
 - 1.2.6. **ԿԲ.** ՀՀ կենտրոնական բանկ,
 - 1.2.7. **Պատասխանատու աուդիտոր.** Աուդիտորական կազմակերպության՝ աուդիտորական եզրակացությունը ստորագրող աշխատակից,
 - 1.2.8. **Օրենք.** «Արժեթղթերի շուկայի մասին» ՀՀ օրենք:
- 1.3. Սույն Ընթացակարգում կիրառվող այլ հասկացություններն ունեն Օրենքով սահմանված նշանակությունը:

**2. ՖԻՆԱՆՍԱՏՆՏԵՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ԱՌԻԴԻՏԻ
ԻՐԱԿԱՆԱՑՄԱՆ ԴԵՊՔԵՐԸ**

- 2.1. Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտն իրականացվում է հետևյալ դեպքերում.
- 2.1.1. տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների հաստատումից առաջ,
 - 2.1.2. ցանկացած պահի՝ Ընկերության քվեարկող բաժնետոմսերի առնվազն 5 (հինգ) տոկոսի սեփականատեր բաժնետիրոջ / բաժնետերերի, Խորհրդի կամ ԿԲ պահանջով,
 - 2.1.3. ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված այլ դեպքերում:

3. ԱՌԻԴԻՏԻ ՇՐՋԱՆԱԿՆԵՐԸ

- 3.1. Եթե սույն Ընթացակարգով այլ բան սահմանված չէ, ապա Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության արտաքին աուդիտը պետք է ընդգրկի առնվազն հետևյալ բնագավառները.
- 3.1.1. հաշվապահական հաշվառում և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմում,
 - 3.1.2. հարկային հաշվառում և հարկային հաշվետվությունների համապատասխանություն ՀՀ հարկային օրենսդրության պահանջներին,
 - 3.1.3. համապատասխանություն Օրենքով և ԿԲ նորմատիվ իրավական ակտերով սահմանված՝ ներդրումային ընկերության տնտեսական նորմատիվներին,
 - 3.1.4. Ներքին աուդիտի գործունեության համապատասխանություն Օրենքով և ԿԲ նորմատիվ իրավական ակտերով սահմանված պահանջներին,
 - 3.1.5. ԿԲ ներկայացվող հաշվետվությունների ամբողջականություն և արժանահավատություն,
 - 3.1.6. փողերի լվացման և ահաբեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի ոլորտում իրականացվող միջոցառումների համապատասխանություն «Փողերի լվացման և ահաբեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի և ԿԲ նորմատիվ իրավական ակտերի պահանջներին:
- 3.2. Սույն Ընթացակարգի 2.1.2.-2.1.3. կետերում նշված դեպքերում աուդիտի իրականացման պահանջը ներկայացրած անձի ցանկությամբ կամ այդպիսի

պահանջ սահմանող համապատասխան իրավական ակտով կարող է սահմանվել ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի ընդգրկման բնագավառների ավելի նեղ և/կամ սույն Ընթացակարգի 3.1. կետում նշված բնագավառներից տարբերվող շրջանակ:

4. ԱՌԻԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒԹՅԱՆ ԸՆՏՐՈՒԹՅՈՒՆԸ

4.1. Ընկերությունն իր ֆինանսատնտեսական գործունեության արտաքին աուդիտի իրականացման համար աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունն իրականացնում է հետևյալ բոլոր չափանիշներին բավարարող կազմակերպություններից, մասնավորապես.

4.1.1. աուդիտորական կազմակերպությունը պետք է լինի «Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորման և հանրային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված մասնագիտացված կառույցի (այսուհետ՝ սույն Ընթացակարգում Մասնագիտացված կառույց) անդամ,

4.1.2. աուդիտորական կազմակերպությունը պետք է ունենա ֆինանսական կազմակերպությունների աուդիտի իրականացման առնվազն 5 (հինգ) տարվա աուդիտի իրականացման փորձ: Ընդ որում, այս չափանիշը չի տարածվում ըստ միջազգային խմբի տարեկան համախառն հասույթի մակարդակի առաջին 10 աուդիտորական ցանցերի լիիրավ անդամ հանդիսացող աուդիտորական կազմակերպությունների վրա:

4.1.3. ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտ իրականացնող աուդիտորական կազմակերպության պատասխանատու աուդիտորը պետք է լինի Մասնագիտացված կառույցի անդամ, ունենա ֆինանսական կազմակերպության աուդիտորի առնվազն 3 տարվա աշխատանքային փորձ և առնվազն 5 ֆինանսական կազմակերպության աուդիտի իրականացման փորձ, ինչպես նաև՝ Մասնագիտացված կառույցի կողմից տրված աուդիտորի որակավորում և միջազգային հաշվապահական կամ աուդիտորական որակավորման վկայական (օրինակ՝ Էյ-Սի-Սի-Էյ, Սի-Այ-Էս-Էյ),

4.1.4. Աուդիտորական խմբում ներգրավված աշխատակիցների առնվազն կեսը պետք է լինեն Մասնագիտացված կառույցի անդամ, ունենան աուդիտորական կազմակերպությունում առնվազն 3 (երեք) տարվա աշխատանքային փորձ,

ինչպես նաև՝ Մասնագիտացված կառույցի կողմից տրված աուդիտորի որակավորում կամ միջազգային հաշվապահական կամ աուդիտորական որակավորում (օրինակ՝ Էյ-Սի-Սի-Էյ, Սի-Այ-Էս-Էյ),

4.1.5. աուդիտորական կազմակերպությունը Ընկերության հետ կնքվող պայմանագրում պետք է իր համաձայնությունը տա Կենտրոնական բանկի հրավերով մասնակցելու Ընկերության, աուդիտորական կազմակերպության և Կենտրոնական բանկի միջև արտաքին աուդիտի արդյունքների քննարկման համար կազմակերպվող եռակողմ հանդիպմանը:

4.1.6. աուդիտորական կազմակերպությունը կարող է իրականացնել Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտը անընդմեջ առավելագույնը 6 (վեց) տարի, ընդ որում, տվյալ աուդիտորական կազմակերպության պատասխանատու աուդիտորը կարող է իրականացնել Ընկերության աուդիտը առավելագույնը 3 (երեք) տարի: Աուդիտորական կազմակերպությունը սույն կետում նշված 6 (վեց) տարի անընդմեջ աուդիտի իրականացման դեպքում չի կարող իրականացնել տվյալ ֆինանսական կազմակերպության աուդիտը առնվազն 3 (երեք) տարի:

4.2. Ընկերության և աուդիտորական կազմակերպության միջև պայմանագիրը կարող է կնքվել մինչև 3 տարի ժամկետով:

4.3. Ընկերության արտաքին աուդիտ իրականացնող անկախ աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունն իրականացվում է մրցութային կարգով: Աուդիտորական կազմակերպության ընտրության մրցույթի անցկացման վերաբերյալ հայտարարությունը պետք է հրապարակվի մինչև տվյալ տարվա հոկտեմբերի 31-ը ներառյալ: Հայտարարությամբ սահմանվում է մրցութային առաջարկությունների ներկայացման վերջնաժամկետ՝ հրապարակման ամսաթվից 10 (տասը) աշխատանքային օր:

4.4. Մրցույթի անցկացման օրը Գործադիր տնօրենն (եթե Ընկերության կանոնադրությամբ այլ բան նախատեսված չէ) իրականացնում է ներկայացված առաջարկությունների ուսումնասիրություն, ամփոփում է մրցույթի արդյունքները, որոնք համարվում են նախնական համաձայնության արժանացած և ներկայացվում են Ընդհանուր ժողովի հաստատմանը մինչև տվյալ տարվա նոյեմբերի 20-ը ներառյալ:

- 4.5. Ընդհանուր ժողովը մասնակիցների ձայների պարզ մեծամասնությամբ ընտրում և հաստատում է Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության արտաքին աուդիտ իրականացնող անձին: Ընտրությունը կատարվում է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան աուդիտորական ծառայություններ մատուցող կազմակերպություններից, որոնք միաժամանակ բավարարում են սույն Ընթացակարգի 4.1.1-4.1.6. կետերով սահմանված պահանջներին:
- 4.6. Սույն Ընթացակարգի 4.1 կետով սահմանված չափանիշների առկայության դեպքում նախապատվությունը տրվում է այն աուդիտորական կազմակերպությանը, որի աուդիտորական խմբում ներգրավված որակավորված աշխատակիցների տեսակարար կշիռն ավելի մեծ է (ԷՅ-ՍԻ-ՍԻ-ԷՅ, ՍԻ-ՓԻ-ԷՅ, ՍԻ-ԱՅ-Էս-ԷՅ և այլն, կամ Հայաստանի աուդիտորների և հաշվապահների ասոցիացիայի կամ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից լիազորված մարմնի կողմից տրված որակավորում):
- 4.7. Ընդհանուր ժողովի կողմից սույն Ընթացակարգի 4.3. կետին համապատասխան արտաքին աուդիտ իրականացնող կազմակերպության ընտրվելուց և հաստատվելուց հետո ժողովը (եթե Ընկերության կանոնադրությամբ այլ բան նախատեսված չէ) հաստատում է նաև Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության արտաքին աուդիտի իրականացման համար ընտրված աուդիտորական կազմակերպության վարձատրության չափը, ինչից հետո ընտրված անձի հետ կնքվում է աուդիտորական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր:
- 4.8. Կնքված պայմանագրում պետք է նշվեն.
- 4.8.1. աուդիտի շրջանակները և այն ժամանակահատվածը, որի ընթացքում աուդիտը պետք է իրականացվի,
- 4.8.2. աուդիտորական կազմակերպության համաձայնությունը ԿԲ հրավերով Ընկերության, աուդիտորական կազմակերպության և ԿԲ միջև արտաքին աուդիտի արդյունքների եռակողմ քննարկմանը մասնակցելուն:
- 4.9. Սույն Ընթացակարգի 2.1.2. կետում նշված՝ Ընկերության քվեարկող բաժնետոմսերի առնվազն 5 (հինգ) տոկոսի սեփականատեր բաժնետիրոջ/բաժնետերերի կողմից Ընկերության արտաքին աուդիտ նախաձեռնվելու դեպքում աուդիտորական կազմակերպությունն ընտրվում է

համապատասխան բաժնետիրոջ/բաժնետերերի կողմից՝ պայմանով, որ բավարարված լինեն սույն Ընթացակարգի 4.1 կետում նշված պահանջները:

- 4.10. Տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների հաստատումից առաջ աուդիտի իրականացման նպատակով աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունը և վերջինիս հետ աուդիտորական ծառայությունների մատուցման պայմանագրի կնքումը պետք է իրականացվի մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 31-ը:
- 4.11. Աուդիտն իրականացնող անձի հետ կնքվող պայմանագրում, բացի աուդիտորական եզրակացություն կազմելու պարտավորության ամրագրումից, պետք է նախատեսվի նաև աուդիտորական հաշվետվության (նամակ Ընկերության դեկլարությանը) կազմում:
- 4.12. Ընկերությունն աուդիտն իրականացնող անձի հետ կնքվող պայմանագրում պետք է նախատեսի նաև աուդիտն իրականացնող անձի կողմից եզրակացության ներկայացում՝
- 4.12.1. Օրենքով և Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերով սահմանված ներդրումային ընկերության տնտեսական նորմատիվների պահանջներին համապատասխանության մասին,
- 4.12.2. Ընկերության ներքին աուդիտի գործունեության, ներքին հսկողության համակարգի՝ Օրենքով և Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերով սահմանված պահանջներին համապատասխանության մասին,
- 4.12.3. Կենտրոնական բանկ ներկայացվող հաշվետվությունների ամբողջականության ու արժանահավատության մասին:
- 4.13. Աուդիտն իրականացնող անձի եզրակացությունը և հաշվետվությունը Ընկերության կողմից Կենտրոնական բանկ պետք է ներկայացվի մինչև տվյալ ֆինանսական տարվան հաջորդող տարվա մայիսի 1-ը:

5. ԵԶՐԱՓԱԿԻՉ ԴՐՈՒՅԹՆԵՐ

- 5.1. Սույն Ընթացակարգի բոլոր լրացումներն ու փոփոխությունները հաստատվում են Ժողովի կողմից (եթե Ընկերության կանոնադրությամբ այլ բան նախատեսված չէ) և ուժի մեջ են մտնում Ժողովի կողմից հաստատման պահից: