



**“ՖԱՐՄ ԿՐԵԴԻՏ ԱՐՄԵՆԻԱ” ՈՒՎԿ ԱԿ
ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ՏԱՐԵՎԱՆ
ՀԱՅՏԱՐԱՐԱԳԻՐ**

**ԵՐԵՎԱՆ
2025**



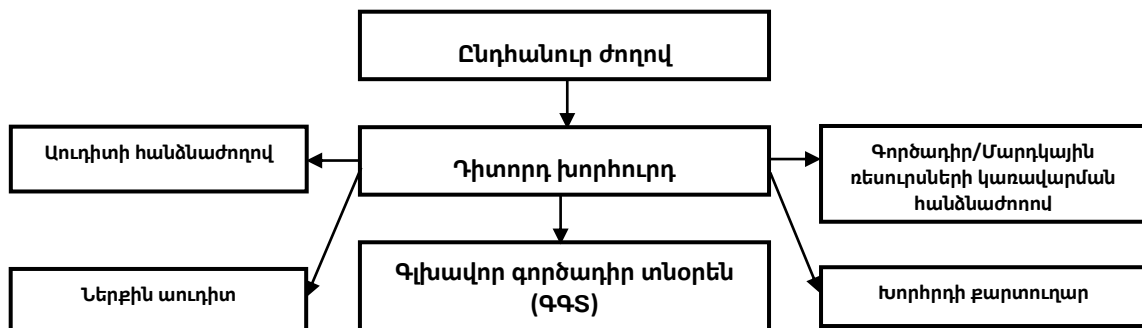
Ընկերության անվանումը՝ **“ՖԱՐՄ ԿՐԵԴԻՏ ԱՐՄԵՆԻԱ” ՈՒՎԿ ԱԿ**

Հասցեն՝ **ք. Երևան, Արաբկիր, Թբիլիսյան խճ. 9/16**

Էլ. հասցե՝ fca@fca.am, հեռ.՝ 010550831, Ինտերնետային կայք՝ WWW.fca.am

Սույն Հայտարարագրով ներկայացվող տեղեկատվությունը կազմված է 2024թ. (հաշվետու տարվա) վերջի դրությամբ:

1. “ՖԱՐՄ ԿՐԵԴԻՏ ԱՐՄԵՆԻԱ” ՈՒՎԿ ԱԿ կորպորատիվ կառուցվածքը



Ընկերության կառավարման բարձրագույն մարմինը փայատերերի Ընդհանուր ժողովն է: Կառավարման մյուս մարմիններն են՝ Դիտորդ խորհուրդը և Գլխավոր գործադիր տնօրենը:

2. Դիտորդ խորհուրդ - Ընկերության Դիտորդ խորհուրդը բաղկացած է ոչ գործադիր 8 անդամներից, որոնցից 2 –ը անկախ անդամներ են: Ընկերության Դիտորդ խորհրդի նախագահն է Սերյոժա Հայրապետյանը:

Ընկերության Դիտորդ խորհրդին կից գործում են 2 հանձնաժողովներ՝ Աուդիտի հանձնաժողով, Գործադիր և ՄՌԿ հանձնաժողով:

3. Գլխավոր գործադիր տնօրեն - Ընկերության ընթացիկ կառավարումն իրականացնում է Գլխավոր գործադիր տնօրենը: Գլխավոր գործադիր տնօրենի իրավասությանն են պատկանում ընկերության ընթացիկ գործունեության կառավարման բոլոր հարցերը բացառությամբ ընկերության ընդհանուր ժողովի և Դիտորդ խորհրդի իրավասության հարցերի: Ընկերության Գլխավոր գործադիր տնօրենն է Արմեն Գաբրիելյանը:



Ընկերության Դիտորդ խորհրդի նախագահի և անդամների, Գլխավոր գործադիր տնօրենի և մյուս ղեկավարների մասին տեղեկությունները տեղակայված են ընկերության ինտերնետային կայքում՝ ղեկավարներ բաժնում:

Ընկերության կառավարման յուրաքանչյուր մարմնի իրավասություններն ու պարտականությունները սահմանված են ընկերության կանոնադրությամբ և համապատասխան կանոնակարգերով:

4. **Նշանակալից մասնակցություն** - Ընկերության կազմակերպարավական ձևը կոդաբերատիվ է: Անկախ փայամասնակցության չափից ընկերության յուրաքանչյուր փայատեր ունի մեկ ձայնի իրավունք, ուստի ընկերությունում նշանակալից մասնակցություն չի առաջանում:
5. **Ներքին աուդիտ** - Ընկերության ներքին աուդիտորը նշանակվել է Դիտորդ խորհրդի կողմից և հաշվետու է աուդիտի հանձնաժողովին և Դիտորդ խորհրդին, իսկ վարչական առումով՝ նաև Գլխավոր գործադիր տնօրենին: Ներքին աուդիտն իր գործունեությունն իրականացնում է Դիտորդ խորհրդի կողմից հաստատված ներքին աուդիտի կանոնակարգի համաձայն:
6. **Կորպորատիվ քարտուղար** - Ընկերությունում կորպորատիվ քարտուղարի գործառույթներն իրականացնում է Դիտորդ խորհրդի քարտուղարը՝ համաձայն Ընդհանուր ժողովի կողմից հաստատված Դիտորդ խորհրդի գործունեության կանոնակարգի:

Ընկերության արտաքին աուդիտն իրականացնող ընկերությունն ընտրվում է մրցութային կարգով՝ մեկ կամ երկու տարի ժամկետով:

Ընկերության 2024թ.-ի ֆինանսական հաշվետվությունների անկախ աուդիտն իրականացնող ընկերության ընտրության մրցույթում հաղթել է «Գրանթ Թորնթոն» ՓԲԸ-ն: Ընկերության ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացվել և հաստատվել են փայատերերի ընդհանուր ժողովի կողմից: Ֆինանսական հաշվետվությունները պարունակում են ՀՀ Կորպորատիվ կառավարման կանոնագրքով սահմանված ողջ տեղեկությունները և տեղադրված են ընկերության ինտերնետային կայքում՝

<https://www.fca.am/reports.html>:



Գլուխ I. Մասնակիցների հիմնական իրավունքներ, հավասար վերաբերմունք մասնակիցների նկատմամբ և նշանակալից մասնակիցների պարտականություններ

ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.1. Կազմակերպության կառավարմանը մասնակցելու բաժնետիրոջ իրավունքը

Կազմակերպությունը պարտավոր է ապահովել հավասար և արդարացի վերաբերմունք նույն տեսակի (դասի) բոլոր բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ՝ նրանց կողմից կազմակերպության կառավարմանը մասնակցելու ու քվեարկելու իրենց իրավունքներն արդյունավետ իրականացնելու, ժողովի օրակարգում ներառված հարցերի վերաբերյալ հիմնավորված դիրքորոշում ձևավորելու և փեղեկացված որոշում կայացնելու համար:

Հայտարարագրում

	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
I.1.1.	Մասնակիցը ժողովի գումարման օրվանից առնվազն 21 օր առաջ պատշաճ ծանուցվում է ընդհանուր ժողովի անցկացման ամսաթվի, վայրի, ձևաչափի և օրակարգի մասին, ինչպես նաև հնարավորություն է ունենում ծանոթանալ ընդհանուր ժողովում քննարկվելիք որոշումների նախագծերին, փաստաթղթերին և անհրաժեշտ այլ տեղեկատվությանը:		Համապատասխանում է մասամբ		Ժողովի գումարման մասին հայտարարությունը հրապարակվում է և փայտերերը ժողովի գումարման մասին ծանուցումը ստանում են ժողովի գումարման օրվանից 15 օր առաջ:
I.1.2.	Ընդհանուր ժողովի հրավիրման վայրն ու օրը (ժամը) չեն սահմանափակում ընդհանուր ժողովին բաժնետիրոջ մասնակցությունը:	Համապատասխանում է			Փայտերերը կարող են ընդհանուր ժողովին և քվեարկությանը մասնակցել նաև առցանց եղանակով՝ անկախ իրենց գտնվելու վայրից:
I.1.3.	Ընդհանուր ժողովի վարման կանոններն ու ընթացակարգերը հավասար վերաբերմունք են ապահովում միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ:	Համապատասխանում է			



I.1.4.	Ընդհանուր ժողովի վարման կանոններն ապահովում են ընդհանուր ժողովում ձայների պատշաճ հաշվարկը ու հաշվառումը, ինչպես նաև քվեարկության արդյունքների ժամանակին հրապարակումը:	Համապատասխանում է			
I.1.5.	Ժողովի վարման կանոնները և ընթացակարգերը հրապարակվում են կազմակերպության համացանցային էջում:	Համապատասխանում է			
I.1.6.	Անկախ քվեարկության կարգից՝ բաժնետերերի ձայներին տրվում է հավասար նշանակություն:	Համապատասխանում է			
I.1.7.	Ընդհանուր ժողովում բաժնետերերը հնարավորություն ունի հարցեր տալ խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամներին, աուդիտորին և ստանալ պատասխան:	Համապատասխանում է			
I.1.8.	Ընդհանուր ժողովի ընթացքում բաժնետերերը հնարավորություն ունեն հաղորդակցվելու միմյանց հետ՝ քվեարկության դրված հարցի վերաբերյալ որոշում կայացնելու կամ հարցի էությունը պարզաբանելու համար:	Համապատասխանում է			



1.1.9.	Կազմակերպությունը հավասարակշռում է համատեղ ներկայությամբ և հեռավար ժողովների գումարումը:		Համապատասխանում է մասամբ		Կազմակերպության կոոպերատիվ կառուցվածքը (ավելի քան 11 հազար փայատեր) թույլ չի տալիս համատեղ ներկայությամբ ժողով անցկացնել, սակայն հեռավար ժողովներին զուգահեռ ապահովվում է սահմանափակ թվով փայատերերի համատեղ ներկայությունը (ըստ ցանկացողների)
--------	--	--	--------------------------	--	--

ՍԿԶԲՈՒՆՔ 1.2. Կազմակերպության խորհրդի անդամների թեկնածուների առաջադրման բաժնետիրոջ իրավունքը

Կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման համակարգը պետք է խթանի մասնակցի արդյունավետ մասնակցությունը խորհրդի անդամների թեկնածուների առաջադրման և խորհրդի անդամների ընտրության գործընթացին:

Հայտարարագրում

	Դրույթ	Համապատասխանության իրավիճակը			Բացատրություն
1.2.1.	Մասնակիցը ողջամիտ ժամկետներում ամբողջական և բավարար տեղեկատվություն է ստանում խորհրդի անդամների թեկնածուների մասնագիտական որակավորման և փորձառության, անցյալում և ներկայում զբաղեցրած պաշտոնների, կազմակերպության և դրա հետ փոխկապակցված անձի (անձանց) նշանակալից բաժնետեր լինելու մասին:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ 1.3. Կազմակերպության խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամների վարձատրության քաղաքականությունը

Մասնակիցը պետք է հնարավորություն ունենա կարծիք հայտնել խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության վերաբերյալ, այդ թվում՝ ընդհանուր ժողովում քվեարկության միջոցով:

Հայտարարագրում

	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը	Բացատրություն
--	--------	--------------------------------	---------------



I.3.1.	Կազմակերպությունն ունի խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության քաղաքականություն և ընթացակարգեր:	Համապատասխանում է			
I.3.2.	Խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության քաղաքականությունը, վարձատրության սխեմաները և դրանց փոփոխությունները խորհրդի առաջարկով հաստատվում են ընդհանուր ժողովի կողմից, եթե գործադիր մարմնի մասով այդ իրավասությունը վերապահված չէ խորհրդին:		Համապատասխանում է մասամբ		Խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության պայմանները և դրանց փոփոխությունները հաստատելու իրավասությունը կանոնադրությամբ վերապահված են խորհրդին՝ հաշվի առնելով կազմակերպության կոոպերատիվ կազմակերպչական տեսակը և 11,000-ից ավել և շարունակաբար ավելացող փայտերերի քանակը

ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.4. Շահաբաժին ստանալու մասնակցի իրավունքը

Կազմակերպությունը միևնույն տեսակի (դասի) բաժնեդրոմսերի սեփականատերերի համար պետք է ապահովի հավասար և արդար վերաբերմունք մասնակցելու կազմակերպության շահույթի բաշխմանը շահաբաժին ստանալու միջոցով:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
I.4.1.	Կազմակերպությունն ունի շահաբաժինների վճարման քաղաքականություն և դրա կիրառումն ապահովող ընթացակարգեր:			Չի համապատասխանում	Կազմակերպության կապիտալիզացիայի հարցը կենսական նշանակություն ունի կազմակերպության հետագա զարգացման համար և կազմակերպության կանոնադրության համաձայն կազմակերպության շահույթը մինչև 2035թ.-ը ուղղվելու է կազմակերպության կապիտալի համալրմանը
I.4.2.	Խորհուրդը մշակել և հաստատել է շահաբաժինների վճարման քաղաքականությունը:			Չի համապատասխանում	Տես I.4.1. կետի մեկնաբանությունը



1.4.3.	Շահաբաժինների վճարման ընթացակարգերը ապահովում են հավասար վերաբերմունք միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ:	Համապատասխանում է			Տես 1.4.1. կետի մեկնաբանությունը
--------	--	-------------------	--	--	----------------------------------

ՍԿԶԲՈՒՆՔ 1.5. Նշանակալից բաժնետիրոջ պարտականությունները

Կազմակերպությունն ի շահ նշանակալից մասնակիցների կամ անմիջականորեն նշանակալից մասնակիցների կողմից կադարվող չարաշահումներից պետք է պաշտպանի փոքր բաժնեմասնակցություն ունեցող մասնակիցներին:

Հայտարարագրում

#	Չափորոշիչ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
1.5.1.	Կազմակերպության նշանակալից բաժնետերեր բացահայտում է կազմակերպության հետ կնքվող գործարքներում կամ կազմակերպության վրա ուղղակիորեն ազդող հարցերում իր ուղղակի, անուղղակի կամ երրորդ անձանց անունից հանդես գալու իր հնարավոր էական շահը և չի մասնակցում տվյալ գործարքի կամ հարցի հետ կապված որոշման ընդունմանը:	Համապատասխանում է			Կազմակերպությունում նշանակալից մասնակցություն չի առաջանում, քանի որ յուրաքանչյուր փայատեր ունի մեկ ձայնի իրավունք՝ անկախ փայամասնակցության չափից
1.5.2.	Կազմակերպության նշանակալից բաժնետերեր բացահայտում է խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամների հետ իր ունեցած փոխկապակցվածությունը:	Համապատասխանում է			Տես 1.5.1. կետի մեկնաբանությունը



Գլուխ II. Խորհուրդ

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.1. Խորհրդի առանցքային գործառույթները

Կազմակերպությունը պետք է առաջնորդվի արդյունավետ և կառուցողական խորհրդի կողմից, որի դերն է նպաստել կազմակերպության երկարաժամկետ հաջողությանը, մասնակիցների համար արժեքի ստեղծմանը և կազմակերպության շահակիցներին աջակցմանը:

Հայտարարագրում

#	Չափորոշիչ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.2.1.	Խորհուրդն իրականացնում է Կանոնագրքով իրեն վերապահված գործառույթները:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.2. Խորհրդի կազմը

Խորհրդի անդամները պետք է ունենան միմյանց լրացնող մասնագիտական փորձարեսակ ունակություններ, կրթություն և փորձառություն:

Խորհրդի գործունեության արդյունավետության և որոշումների օբյեկտիվության ու հավասարակշռվածության ապահովման նպատակով կազմակերպությունը պետք է ապահովի խորհրդի կազմի բազմազանությունը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.2.1.	Կազմակերպությունը սահմանել է խորհրդի և գործադիր մարմնի բազմազանության քաղաքականություն և բազմազանության նպատակային ցուցանիշներ:		Համապատասխանում է մասամբ		Կազմակերպությունը սահմանել է խորհրդի բազմազանության քաղաքականություն, սակայն բազմազանության նպատակային ցուցանիշներ դեռևս սահմանված չեն:
II.2.2.	Խորհրդի անդամներն ունեն միմյանց լրացնող մասնագիտական տարատեսակ ունակություններ, կրթություն և փորձառություն:	Համապատասխանում է			



ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.3. Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները

Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները պետք է իրենց կառուցողական վարքագծով խնդիրներ առաջադրեն գործադիր մարմնին, ուղղորդեն կազմակերպության ռազմավարական զարգացումը, գործադիր մարմնին առաջարկեն իրենց խորհրդարարական աջակցությունը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.3.1.	Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները խորհրդում մեծամասնություն են կազմում:	Համապատասխանում է			Խորհուրդը կազմված է բացառապես ոչ գործադիր անդամներից
II.3.2.	Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները խորհուրդ են բերում նոր փորձառություն, ընկալում են կազմակերպության մարտահրավերները և աջակցում ռազմավարական զարգացման հարցերում, վերահսկում և գնահատում են գործադիր մարմնին և դրա կատարողականը, ապահովում են ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգերի ձևավորումը, ֆինանսական հաշվետվությանների արժանահավատությունը, խորհրդի գնահատման պրակտիկայի ձևավորումը:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.4. Խորհրդի անկախ անդամները

Խորհուրդը պետք է դիտարկի բավարար թվով խորհրդի անկախ անդամների առաջադրման հարցը, որոնք ունակ են կապարել անկախ դատողություններ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.4.1.	Կազմակերպության խորհրդի անդամների 1/3-ը անկախ անդամներ են:	Համապատասխանում է			



II.4.2.	Խորհուրդը տարեկան կտրվածքով իրականացնում է անկախ անդամների անկախության չափանիշներին համապատասխանության վերլուծություն:	Համապատասխանում է			
II.4.3.	Խորհրդի անդամի անկախության ապահովմանը միտված սահմանափակումները գործում են խորհրդի անդամի պաշտոնավարման ողջ ժամանակահատվածում:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.5. Խորհրդի նախագահը

Խորհուրդը ղեկավարում է նախագահը, ով պատասխանատու է խորհրդի արդյունավետ գործունեության համար: Նախագահը պետք է ունենա անկախ և անաչառ դատողություն, խթանի խորհրդի և կազմակերպության գործունեության թափանցիկությունն ու խորհրդում քաջալերի բանավեճի մշակույթը:

Նախագահը պետք է նպաստի խորհրդի գործադիր և ոչ գործադիր անդամների միջև կառուցողական հարաբերությունների ձևավորմանը և ապահովի, որ խորհրդի ոչ գործադիր անդամները տեղեկացված որոշումներ կայացնելու համար ժամանակին ստանան ճշգրիտ ու էական տեղեկատվություն:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.5.1.	Խորհրդի նախագահն ապահովում է խորհրդի ղեկավարումը և իրականացնում է Կանոնագրքով իրեն վերապահված գործառնությունները:	Համապատասխանում է			



II.5.2.	Խորհրդի նախագահը խորհրդի ոչ գործադիր անդամ է:	Համապատասխանում է			
---------	---	-------------------	--	--	--

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.6. Խորհրդի հանձնաժողովները

Իր գործունեությանն աջակցելու համար խորհուրդը ձևավորում է մասնագիտացված հանձնաժողովներ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.6.1.	Խորհրդին կից ձևավորվել է աուդիտի հանձնաժողով:	Համապատասխանում է			
II.6.2.	Աուդիտի հանձնաժողովն ունի վերահսկողական և խորհրդատվական դերեր: Խորհուրդն ամբողջությամբ պատասխանատվություն է կրում իր որոշումների համար:	Համապատասխանում է			
II.6.3.	Խորհուրդը հաստատել է աուդիտի հանձնաժողովի առաքելությունը, կազմը, գործունեության շրջանակներն ու ընթացակարգերը:	Համապատասխանում է			
II.6.4.	Աուդիտի հանձնաժողովը հաշվետու է խորհրդին և խորհրդի կողմից սահմանված ձևաչափով ու պարբերականությամբ հաշվետվություններ են ներկայացնում դրան:		Համապատասխանում է մասամբ		Աուդիտի հանձնաժողովը հաշվետու է խորհրդին, սակայն խորհրդի կողմից սահմանված չէ հաշվետվությունների ձևաչափ և պարբերականություն



II.6.5.	Իր պարտականությունները կատարելու համար աուդիտի հանձնաժողովները ապահովված է անհրաժեշտ ռեսուրսներով:	Համապատասխանում է			
II.6.6.	Աուդիտի հանձնաժողովը կազմված է բացառապես խորհրդի ոչ գործադիր անդամներից:	Համապատասխանում է			
II.6.7.	Աուդիտի հանձնաժողովի անդամներից առնվազն մեկը խորհրդի անկախ անդամ է:	Համապատասխանում է			
II.6.8.	Աուդիտի հանձնաժողովի նախագահը խորհրդի անկախ անդամ է:	Համապատասխանում է			
II.6.9.	Աուդիտի հանձնաժողովի նախագահին ընտրվել է խորհրդի կողմից:	Համապատասխանում է			
II.6.10.	Խորհրդի նախագահի և աուդիտի հանձնաժողովի նախագահի պաշտոնները չեն համատեղվում:	Համապատասխանում է			



II.6.11.	Աուդիտի հանձնաժողովի անդամներն ունեն կազմակերպության գործունեության ոլորտին առնչվող գիտելիքներ, իսկ առնվազն մեկը՝ համապատասխան ֆինանսական գիտելիքներ ու փորձառություն:	Համապատասխանում է			
II.6.12.	Աուդիտի հանձնաժողովն իրականացնում է Կանոնագրքով նախատեսված գործառույթները:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.7. Խորհրդի անդամների պարտականությունները

Խորհրդի անդամները պետք է գործեն լիարժեք տեղեկացված, բարեխղճորեն, պարզաճ ջանասիրությամբ և ողջամտորեն՝ ելնելով կազմակերպության ու մասնակիցների լավագույն շահերից և հաշվի առնելով կազմակերպության շահակիցների շահերը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.7.1.	Խորհրդի անդամը գործում է օրենսդրությամբ և կազմակերպության ներքին իրավական ակտերով սահմանված իր իրավասությունների շրջանակում:	Համապատասխանում է			
II.7.2.	Խորհրդի անդամը բավարար ժամանակ և ջանքեր է գործադրում իր պարտականությունները պատշաճ կատարելու համար:	Համապատասխանում է			



II.7.3.	Խորհրդի անդամն իր պարտականությունները կատարում է անձամբ:	Համապատասխանում է			
II.7.4.	Խորհրդի անդամը հայտնում է կազմակերպության կողմից կնքվող գործարքում կամ ձեռքբերվող պայմանավորվածություններում անձնական ուղղակի կամ անուղղակի շահագրգռվածություն ունենալու վերաբերյալ և ներկա չի գտնվում գործարքը կնքելու մասին որոշման քննարկմանն ու քվեարկությանը:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.8. Խորհրդի էթիկական հանձնառությունը

Խորհուրդը պետք է հետևի բարձր էթիկական չափորոշիչների:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.8.1.	Խորհուրդն ունի կազմակերպության կորպորատիվ էթիկան կառավարելու և հակակոռուպցիոն համապատասխանությունն ապահովելու հստակ հանձնառություն:	Համապատասխանում է			
II.8.2.	Խորհուրդը նախաձեռնել է կազմակերպությանը ներհատուկ կոռուպցիոն ռիսկերի գնահատումը:			Չի համապատասխանում	Նման գործընթաց Խորհրդի կողմից չի նախաձեռնվել
II.8.3.	Խորհուրդը հաստատել է կազմակերպության կորպորատիվ վարքականոնները:	Համապատասխանում է			



II.8.4.	Խորհուրդը հետևում է, որ կազմակերպության աշխատակիցների համար կազմակերպվեն կորպորատիվ վարքականոնների ներածական ուսուցումներ:	Համապատասխանում է			
---------	--	-------------------	--	--	--

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.9. Տեղեկատվություն և մասնագիտական խորհրդատվություն ստանալու խորհրդի անդամների իրավունքները

Իր պարտականությունները պատշաճ կապարելու համար խորհրդի անդամը պետք է հասանելիություն ունենա և համոզված լինի, որ ստանում է արդիական, հավաստի և համապատասխան տեղեկատվություն: Անհրաժեշտության դեպքում նա պետք է հնարավորություն ունենա կազմակերպության միջոցների հաշվին ներգրավել արտաքին անկախ խորհրդատվություն:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.9.1.	Խորհրդի անդամները պատշաճ ծանուցվում են նիստերի հրավիրման վերաբերյալ, ողջամիտ ժամկետներում ստանում են նիստի օրակարգում քննարկվելիք փաստաթղթերն ու տեղեկությունները:	Համապատասխանում է			
II.9.2.	Խորհրդի անդամները հասանելիություն ունեն կազմակերպության կորպորատիվ քարտուղարին:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.10. Խորհրդի գնահատումը

Խորհուրդը կանոնավոր հիմունքներով պետք է գնահատի իր կապարողականը և որոշի իր անդամների փորձառության ու կարողությունների համադրության պատշաճությունը:

Հայտարարագրում



#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.10.1.	Խորհուրդն ապահովում է իր ինքնագնահատումը որպես մեկ ամբողջություն:			Չի համապատասխանում	Խորհրդի կողմից իր ինքնագնահատման գործընթացի ներդրումը նախատեսվում է առաջիկայում
II.10.2.	Խորհուրդն ապահովում է խորհրդի անդամների, նախագահի և հանձնաժողովների կատարողականի անհատական գնահատումը:			Չի համապատասխանում	Խորհրդի կողմից խորհրդի անդամների, նախագահի և հանձնաժողովների կատարողականի անհատական գնահատման գործընթացի ներդրումը նախատեսվում է առաջիկայում

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.11. Խորհրդի անդամների շարունակական մասնագիտական զարգացումը և խորհրդի նոր անդամների կողմնորոշումը

Խորհուրդը պետք է ապահովի իր գիտելիքների և գործունեության համապատասխանությունը կազմակերպության աճին և կառուցվածքի բարդացմանը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.11.1.	Խորհուրդն ապահովում է իր անդամների շարունակական մասնագիտական զարգացումը:	Համապատասխանում է			
II.11.2.	Խորհրդի նոր անդամների համար անցկացվում են ներածական հանդիպումներ/դասընթացներ:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.12. Խորհրդի անդամների առաջադրումը

Խորհրդի անդամների առաջադրման և ընտրության գործընթացները պետք է լինեն թափանցիկ ու կանոնակարգված: Խորհրդի անդամների ընտրությունը պետք է հիմնվի օբյեկտիվ չափանիշների վրա:



Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.12.1.	Խորհրդի անդամների առաջադրման և ընտրության գործընթացները թափանցիկ են ու կանոնակարգված:	Համապատասխանում է			
II.12.2.	Խորհրդի կազմը պարբերաբար թարմացվում է՝ երաշխավորելու, որ Խորհրդի կարողությունները բավարար են գործարար մարտահրավերներին դիմակայելու համար:	Համապատասխանում է			
II.12.3.	Խորհրդի գործող անդամը առաջադրված թեկնածուների ցանկում գտնվելու (վերընտրվելու) դեպքում ներկայացվում է պատշաճ հիմնավորում:	Համապատասխանում է			



Գլուխ III. Ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգ

ՍԿԶԲՈՒՆՔ III.1. Ներքին հսկողություն

Կազմակերպությունը պետք է ունենա ներքին հսկողության արդյունավետ գործընթացներ ու ընթացակարգեր՝ կազմակերպության կողմից ֆինանսական, ոչ ֆինանսական և հաշվապահական տեղեկատվության ամբողջականությունն ապահովելու, հաշվետվողականությունը խթանելու և խարդախությունները կանխելու համար:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.1.1.	Կազմակերպության ներքին հսկողության շրջանակները սահմանված են:	Համապատասխանում է			
III.1.2	Կազմակերպության գործադիր մարմինն ապահովում է ներքին հսկողության արդյունավետ համակարգի ձևավորումն ու պահպանումը սահմանված շրջանակներում:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ III.2. Կազմակերպության ռիսկերի կառավարման գործառույթը

Կազմակերպությունը պետք է ունենա ռիսկերի կառավարման գործառույթ, որն արդյունավետորեն և ամբողջությամբ հնարավորություն է տալիս իրագործել ռիսկերի կառավարման ռազմավարությունը, ապահովում է կազմակերպության ռիսկերի մասին հաշվետվողականությունն ու հաղորդակցությունը և կազմակերպության կողմից իր ռազմավարական նպատակներին հասնելու վերաբերյալ ձևավորում ողջամիտ սպասումներ:

Հայտարարագրում



#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.2.1.	Կազմակերպությունում ձևավորվել է ռիսկերի կառավարման գործառույթ, որի նշանակումը, լիազորությունների դադարեցումը, վարձատրության պայմանների հաստատումը, խրախուսման և կարգապահական պատասխանատվության միջոցների կիրառումն իրականացնում է գործադիր մարմինը՝ խորհրդի համաձայնությամբ:			Չի համապատասխանում	Ընկերությունում ձևավորված չէ ռիսկերի կառավարմամբ զբաղվող առանձին միավոր, սակայն գործում է վարկային ռիսկերի գնահատման բաժին, ինչպես նաև ակտիվների և պասիվների կառավարման հանձնաժողով, որն իրականացնում է շուկայական և ֆինանսական ռիսկերի կառավարումը: Ընկերությունը նախատեսում է ընկերության ծավալների աճին զուգընթաց ձևավորել նաև ռիսկերի կառավարման առանձին միավոր:

ՍԿԶԲՈՒՆՔ III.3.

Կազմակերպության համապատասխանության ապահովումը

Կազմակերպությունը պետք է ունենա համապատասխանության ապահովման գործառույթ, որն արդյունավետորեն և ամբողջությամբ հնարավորություն է տալիս գնահատել կազմակերպության համապատասխանության ռիսկը և նպաստել կազմակերպության համապատասխանության ապահովմանը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.3.1.	Կազմակերպությունում ձևավորվել է համապատասխանության պատասխանատուի գործառույթ, որի նշանակումը, լիազորությունների դադարեցումը, վարձատրության պայմանների հաստատումը, խրախուսման և կարգապահական պատասխանատվության միջոցների կիրառումն իրականացնում է գործադիր մարմինը՝ խորհրդի համաձայնությամբ:		Համապատասխանում է մասամբ		Ընկերության համապատասխանության պատասխանատուի գործառույթն իրականացվում է ներքին աուդիտի կողմից, քանզի կազմակերպության ներկայիս ծավալների պարագայում ֆինանսապես արդարացված չէ համապատասխանության առանձին գործառույթ ունենալը: Ընկերության աճին զուգընթաց համապատասխանության գործառույթը կառանձնացվի

ՍԿԶԲՈՒՆՔ III.4. Կազմակերպության ներքին աուդիտը

Կազմակերպությունը պետք է ունենա ներքին աուդիտոր/ներքին աուդիտի ստորաբաժանում, որն անկախ և օբյեկտիվ հավաստիացումներ ու խորհուրդներ է տրամադրում կազմակերպության խորհրդին և գործադիր մարմնին կազմակերպության ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման, կորպորատիվ կառավարման համակարգերի համարժեքության ու արդյունավետության վերաբերյալ և աջակցում կազմակերպության նպատակների իրագործմանն ու գործունեության բարելավմանը:



Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.4.1.	Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատողները նշանակվում են խորհրդի կողմից: Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ստորաբաժանումը հաշվետու է խորհրդին, իսկ աուդիտի հանձնաժողովի առկայության դեպքում վերջինիս:	Համապատասխանում է			
III.4.2.	Խորհուրդը/աուդիտի հանձնաժողովը հաստատում է ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը:	Համապատասխանում է			
III.4.3.	Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատողները կազմակերպության խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամներ ու դրանց հետ փոխկապակցված անձինք չեն:	Համապատասխանում է			



Գլուխ IV. Տեղեկատվության բացահայտում և թափանցիկություն

ՍԿԶԲՈՒՆՔ IV.1. Կազմակերպության տեղեկատվական քաղաքականությունը

Կազմակերպությունը պետք է ապահովի իր թափանցիկությունը, այդ թվում՝ իր ֆինանսական վիճակի, գործունեության արդյունքների, կայունության, սեփականության և կորպորատիվ կառավարման բոլոր էական հարցերի վերաբերյալ արդիական և արժանահավատ տեղեկատվության ժամանակին բացահայտումը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
IV.1.1.	Կազմակերպությունն ունի տեղեկատվական քաղաքականություն, որն առնվազն նախատեսում է կազմակերպության կողմից տեղեկատվության բացահայտման նպատակները, սկզբունքները, ժամկետները, պարբերականությունը, կարգն ու հաղորդակցման ուղիները, բացահայտման ենթակա տեղեկատվության ցանկը, եթե այն գերազանցում է օրենսդրությամբ նախատեսվածը:			Չի համապատասխանում	Ընկերությունը նախատեսում է առաջիկայում մշակել և ներդնել տեղեկատվական քաղաքականություն: Ներկայումս ընկերության կողմից տեղեկատվության բացահայտումն իրականացվում է օրենքով և ՀՀ Կենտրոնական բանկի սահմանած պահանջների համաձայն և չափով:
IV.1.2.	Տեղեկատվության տարածման եղանակները մասնակիցների և այլ շահակիցների համար ապահովում են համապատասխան տեղեկատվության հավասար, ժամանակին և տնտեսապես արդյունավետ հասանելիություն:	Համապատասխանում է			
IV.1.3.	Տեղեկատվության պարբերական բացահայտումները ուղեկցվում են կազմակերպության էական զարգացումների վերաբերյալ տեղեկատվության բացահայտմամբ:	Համապատասխանում է			



IV.1.4.	Կազմակերպությունը երաշխավորում գաղտնի, ներքին տեղեկությունների պահպանումը և իր տեղեկատվական անվտանգությունը	Համապատասխանում է			
---------	---	-------------------	--	--	--

ՍԿԶԲՈՒՆՔ IV.2. Կազմակերպության հաշվետվությունները

Կազմակերպության կողմից էական հարցերի վերաբերյալ տեղեկատվության բացահայտումը պետք է ներառի, սակայն չսահմանափակվի տարեկան հաշվետվությունների հրապարակմամբ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
IV.2.1.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է խորհրդի նախագահի և գործադիր մարմնի ղեկավարի ուղերձները:			Չի համապատասխանում	Ընկերության տարեկան հաշվետվությունը չի ներառում խորհրդի նախագահի և գործադիր մարմնի ղեկավարի ուղերձները:
IV.2.2.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է գործադիր մարմնի զեկույցը:	Համապատասխանում է			
IV.2.3.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է ֆինանսական հաշվետվությունները և դրանց վերաբերյալ աուդիտորական կազմակերպության եզրակացությունը:	Համապատասխանում է			



IV.2.4.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է փոխկապակցված կողմերի հետ գործարքների մասին տեղեկատվությունը:	Համապատասխանում է			
IV.2.5.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է իրական շահառուների մասին տեղեկատվությունը:	Համապատասխանում է			
IV.2.6.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է կազմակերպության վարչակազմակերպական կառուցվածքը:	Համապատասխանում է			կազմակերպության վարչակազմակերպական կառուցվածքը հրապարակված է ինտերնետային էջում, հասանելի է բոլորին և մշտապես թարմացվում է
IV.2.7.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է կորպորատիվ կառավարման տարեկան հայտարարագիրը:	Համապատասխանում է			

ՍԿԶԲՈՒՆՔ IV.3. Կազմակերպության արտաքին աուդիտորը

Կազմակերպությունը պետք է ենթարկվի արտաքին աուդիտի անկախ, կոմպետենտ և որակավորված աուդիտորական կազմակերպության կողմից՝ աուդիտի, էթիկայի և անկախության միջազգային չափորոշիչներին համապատասխան՝ խորհրդին ու մասնակիցներին ողջամիտ հավաստիացում տրամադրելու այն մասին, որ կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով, արժանահավատորեն արտացոլում են դրա ֆինանսական վիճակը, գործունեության ֆինանսական արդյունքները և պատրաստվել են ֆինանսական հաշվետվությունների կիրառելի հիմունքներին համապատասխան:

Հայտարարագրում



#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
IV.3.1.	Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները ենթարկվում են արտաքին աուդիտի:	Համապատասխանում է			
IV.3.2.	Կազմակերպությունն ունի արտաքին աուդիտորի/աուդիտորական կազմակերպության ընտրության չափանիշներ և կարգ:			Չի համապատասխանում	Ընկերությունն արտաքին աուդիտորական ընկերության ընտրությունն իրականացնում է մրցույթի միջոցով, սակայն ընկերությունը չունի աուդիտորական ընկերության ընտրության կարգի սահմանված չափանիշներ:
IV.3.3.	Աուդիտորական կազմակերպության թեկնածությունն առաջադրում է խորհուրդը, նշանակում է (հաստատում է) ընդհանուր ժողովը:	Համապատասխանում է			
IV.3.4.	Արտաքին աուդիտորը հաշվետու է մասնակիցներին:				
IV.3.5.	Աուդիտորական կազմակերպությունը ստուգում է կազմակերպության ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգը:	Համապատասխանում է			



IV.3.6.	Առդիտորական կազմակերպությունը օրենքով չարգելված ոչ առդիտորական բնույթի ծառայությունները մատուցում է բացառապես խորհրդի թույլտվությամբ:	Համապատասխանում է			
IV.3.7.	Կազմակերպության առդիտի հանձնաժողովն առանց գործադիր մարմնի անդամների մասնակցության հանդիպումներ է ունենում առդիտորների հետ:	Համապատասխանում է			



Գլուխ V. Կազմակերպության հարաբերությունները շահակիցների հետ

ՍԿԶԲՈՒՆՔ V.1. Կազմակերպության շահակիցները կորպորատիվ կառավարման համակարգում

Կազմակերպությունը պետք է ճանաչի իր շահակիցների իրավունքները, դերերն ու շահերը և խրախուսի կազմակերպության, մասնակիցների ու շահակիցների միջև ակտիվ համագործակցությունը, որն ուղղված է արժեքի, այդ թվում՝ որակյալ աշխատատեղեր ստեղծելուն, ինչպես նաև կենսակայուն և դիմակայուն կազմակերպություն ձևավորելուն:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակ			Բացատրություն
V.1.1.	Կազմակերպությունն ունի շահակիցների հետ հաղորդակցման քաղաքականություն:	Համապատասխանում է			