**Հավելված 1**

**ՀՀ Էկոնոմիկայի նախարարի**

**30․07․2024թ․ N 1955-Ն հրամանի**

**ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ՏԱՐԵԿԱՆ**

**ՀԱՅՏԱՐԱՐԱԳԻՐ**

**«ՀԱՇՎԱՐԿԱՅԻՆ ԿԵՆՏՐՈՆ» ՓԲԸ**

**2024թ**

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

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.1. Կազմակերպության կառավարմանը մասնակցելու մասնակցի 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 տեղեկացված որոշում կայացնելու համար:***

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Դրույթ** | **Համապատասխանության կարգավիճակը** | | | **Բացատրություն** |
| I.1.1. | Մասնակիցն ընդհանուր ժողովի գումարման օրվանից առնվազն 21 оր 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 |  |  |  |
| I.1.2. | Ընդհանուր ժողովի հրավիրման վայրն ու օրը (ժամը) չեն սահմանափակում ընդհանուր ժողովին մասնակցի մասնակցությունը: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| I.1.3. | Ընդհանուր ժողովի վարման կանոններն ու ընթացակարգերը հավասար վերաբերմունք են ապահովում միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ: |  |  | Չի համապատասխանում | Քանի որ Ընկերությունն ունի մեկ բաժնետեր։ |
| I.1.4. | Ընդհանուր ժողովի վարման կանոններն ապահովում են ընդհանուր ժողովում ձայների պատշաճ հաշվարկն ու հաշվառումը, ինչպես նաև քվեարկության արդյունքների ժամանակին հրապարակումը: |  |  | Չի համապատասխանում | Ընկերությունն ունի մեկ բաժնետեր՝ /մեկ ձայն/ ՀՀ-ն /լիազորված անձ ՀՀ ՏԿԵ նախարար/, հետևաբար ձայների հաշվարկ և հաշվառում կատարելու հիմք չկա․ |
| I.1.5. | Ընդհանուր ժողովի վարման կանոնները և ընթացակարգերը հրապարակվում են կազմակերպության համացանցային էջում: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| I.1.6. | Անկախ քվեարկության կարգից՝ մասնակիցների ձայներին տրվում է հավասար նշանակություն: |  |  | Չի համապատասխանում | Քանի որ Ընկերությունն ունի մեկ բաժնետեր։ |
| I.1.7. | Ընդհանուր ժողովում մասնակիցը հնարավորություն ունի հարցեր տալ խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամներին, աուդիտորին և ստանալ պատասխան, այդ թվում` գրավոր ձևով: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| I.1.8. | Ընդհանուր ժողովի ընթացքում մասնակիցները հնարավորություն ունեն հաղորդակցվելու միմյանց հետ՝ քվեարկության դրված հարցի վերաբերյալ որոշում կայացնելու կամ հարցի էությունը պարզաբանելու համար: |  |  | Չի համապատասխանում | Քանի որ Ընկերությունն ունի մեկ բաժնետեր։ |
| I.1.9. | Կազմակերպությունը հավասարակշռում է համատեղ ներկայությամբ և հեռավար ժողովների գումարումը: |  |  | Չի ամապատասխանում | Կանոնադրության 11․3․9 գործնականում չի կիրառվում,քանի որ Ընկերությունն ունի մեկ բաժնետեր |

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.2. Կազմակերպության խորհրդի անդամների թեկնածուների առաջադրման մասնակցի իրավունքը

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

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Դրույթ** | **Համապատասխանության կարգավիճակը** | | | **Բացատրություն** |
| I.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 մասնակից լինելու մասին: | Համապատասխանում է |  |  |  |

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.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. | Մասնակիցը կարծիք է հայտնում խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության վերաբերյալ, այդ թվում` ընդհանուր ժողովում քվեարկելով: | Համապատասխանում է |  |  | Կանոնադրության 13․2 կետ․Խորհրդի անդամների պարգևավճարի կամ ծախսերի փոխհատուցման չափը սահմանում է Ժողովը։ Ընկերության խորհրդի անդամների վարձատրության վերաբերյալ Ժողովի որոշում չկա։ |

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.4. Շահաբաժին ստանալու մասնակցի իրավունքը

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

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| # | Դրույթ | **Համապատասխանության կարգավիճակը** | | | **Բացատրություն** |
| I.4.1. | Շահաբաժինների վճարման ընթացակարգերը ապահովում են հավասար վերաբերմունք միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ: | Համապատասխանում է |  |  | Ընկերությունը շահաբաժինների հաշվարկումն ու վճարումը իրականացնում է ՀՀ կառավարության 03․03․2011թ․N 202-Ն և 12․10․2023թ N 1748-Ն որոշումներով հաստատված կարգի համաձայն։ |

### 

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.5. Նշանակալից բաժնետիրոջ պարտականությունները

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

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| # | Դրույթ | Համապատասխանության կարգավիճակը | | | Բացատրություն |
| I.5.1. | Կազմակերպության նշանակալից մասնակիցը 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 |  |  |  |
| I.5.2. | Կազմակերպության նշանակալից մասնակիցը բացահայտում է խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամների հետ իր ունեցած փոխկապակցվածությունը: | Համապատասխանում է |  |  |  |

## 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**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| # | Դրույթ | Համապատասխանության կարգավիճակը | | | Բացատրություն |
| II.2.1. | Խորհուրդն իրականացնում է կազմակերպության ռազմավարական առաջնորդումն ու գործադիր մարմնի վերահսկումը: | 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 խորհրդատվական աջակցությունը:***

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| # | Դրույթ | Համապատասխանության կարգավիճակը | | | Բացատրություն |
| II.3.1. | Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները խորհրդում մեծամասնություն են կազմում: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| II.3.2. | Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները խորհուրդ են բերում նոր փորձառություն, հատկապես` կազմակերպության մարտահրավերներն ընկալելու, ռազմավարական զարգացմանն աջակցելու, գործադիր մարմնին վերահսկելու և կատարողականը գնահատելու, տեղեկատվության արժանահավատության, ներքին հսկողության համակարգի, ռիսկերի կառավարման հուսալիության, ֆինանսական և ոչ ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատության, խորհրդի և գործադիր մարմնի սերնդափոխության (իրավահաջորդության) պլանավորման, գնահատման ու վարձատրության քաղաքականությունների ու համակարգերի ձևավորման հարցերում: | 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 օրենսդրությամբ իրեն վերապահված իրավասությունների իրականացումը: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| II.5.2. | Խորհրդի նախագահը խորհրդի **ոչ գործադիր անդամ է:** | Համապատասխանում է |  |  |  |

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.7. Խորհրդի անդամների պարտականությունները

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

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| II.7.1. | Խորհրդի անդամը գործում է օրենսդրությամբ և կազմակերպության ներքին իրավական ակտերով սահմանված իր իրավասությունների շրջանակում: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| II.7.2. | Խորհրդի անդամը որոշումներ կայացնելիս կիրառում է անկախ դատողություն: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| II.7.3. | Խորհրդի անդամը երրորդ անձանցից չի ընդունում այնպիսի օգուտներ, որոնք կարող են դիտարկվել որպես ոչ ողջամիտ և հանգեցնել կազմակերպության կամ դրա հետ փոխկապակցված անձանց հետ շահերի բախման: | 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 |  |  |  |
| II.7.5. | Խորհրդի անդամը բավարար ժամանակ և ջանքեր է գործադրում իր պարտականությունները պատշաճ կատարելու համար: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| II.7.6. | Խորհրդի անդամն իր պարտականությունները կատարում է անձամբ: | Համապատասխանում է |  |  |  |

### 

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.8. Խորհրդի էթիկական հանձնառությունը

***Խորհուրդը պետք է հետևի բարձր էթիկական չափորոշիչների:***

**Հայտարարագրում**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| # | Դրույթ | **Համապատասխանության կարգավիճակը** | | | **Բացատրություն** |
| II.8.1. | Խորհուրդը հաստատել է կազմակերպության կորպորատիվ վարքականոնները: | Համապատասխանում է |  |  |  |

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

***Իր պարտականությունները պատշաճ կատարելու 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 քարտուղարի գործառույթներն իրականացնող անձին: | Համապատասխանում է |  |  |  |

### 

### ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.10. Խորհրդի գնահատումը

***Խորհուրդը կանոնավոր հիմունքներով պետք է գնահատի իր կատարողականը 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 | Խորհուրդը չի ընդունել գնահատման քաղաքականություն |

### 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. | Կազմակերպությունն ունի խորհրդի անդամների առաջադրման և ընտրության փաստաթղթավորված ընթացակարգեր և ապահովում է դրանց հասանելիությունը մասնակիցներին: | 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 անդամն 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 (առկա են բյուջետավորման, ֆինանսական սահմանափակումների, կրկնակի ստուգումների գործող կառուցակարգեր, գործարար գործընթացների կառավարումը և հետագծելիությունն ապահովող ընթացակարգեր, հաշվետվողականության և հաղորդակցման կառուցակարգեր, հստակեցված է կառավարման մարմինների, ստորաբաժանումների իրավասությունների շրջանակը, աշխատակիցներն ընկալում են ռիսկերի, այդ թվում` համապատասխանության ռիսկի իրավատեր լինելը և այլն): | Համապատասխանում է |  |  | Ընկերությունն ունի **ISO 9001-2015-«Որակի կառավարման համակարգեր» և ISO 31000-2019 – «Ռիսկերի կառավարման սկզբունքներ և ղեկավարում»** համապատասխանության սերտիֆիկատներ |
| III.1.2 | Կազմակերպության գործադիր մարմինն ապահովում է ներքին հսկողության արդյունավետ համակարգի ձևավորումն ու պահպանումը սահմանված շրջանակներում: | Համապատասխանում է |  |  |  |

### 

### 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 նշանակվել է խորհրդի կողմից և հաշվետու է վերջինիս: |  |  | Չի համապատասխանում | **Ընկերությունը ներքին աուդիտոր չունի․** |
| III.4.2. | Խորհուրդը հաստատել է ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը: |  |  | Չի համապատասխանում | Ներքին աուդիտն իրականացվում է Բաժնետիրոջ՝ ՏԿԵ նախարարության նախաձեռնությամբ․ |

## 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. | Կազմակերպության տեղեկատվության բացահայտման եղանակները մասնակիցների և այլ շահակիցների համար ապահովում են համապատասխան տեղեկատվության հավասար, ժամանակին և տնտեսապես արդյունավետ հասանելիություն: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| IV.1.2. | Տեղեկատվության պարբերական բացահայտումները ուղեկցվում են կազմակերպության էական զարգացումների վերաբերյալ տեղեկատվության բացահայտմամբ: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| IV.1.3. | Կազմակերպությունը երաշխավորում է գաղտնի, ներքին տեղեկությունների պահպանումը և իր տեղեկատվական անվտանգությունը: | Համապատասխանում է |  |  | Ընկերությունն ունի **ISO 27000-2022 – «Տեղեկատվության անվտանգություն, կիբեռանվտանգություն և անհատական տվյալների պաշտպանություն՝ տեղեկատվական անվտանգության կառավարման համակարգեր-պահանջներ»** համապատասխանության ստանդարտ |

### 

### 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: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| 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 |  |  |  |
| IV.2.7. | Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է խորհրդի անդամների և գործադիր մարմնի հակիրճ կենսագրությունը: | Համապատասխանում է |  |  |  |
| IV.2.8. | 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. | Աուդիտորական կազմակերպության թեկնածությունն առաջադրում է խորհուրդը, նշանակում է (հաստատում է) ընդհանուր ժողովը: |  | Համապատասխանում է մասամբ |  | Գնումների մասին ՀՀ օրենքի համաձայն, Ընկերությունը մրցույթ է հայտարարում աուդիտորական ծառայությունների գնման նպատակով, իսկ հաղթող մասնակիցը Խորհրդի կողմից ներկայացվում է Ժողովի /նշանակմանը/ հաստատմանը։ |
| IV.3.3. | Արտաքին աուդիտորը հաշվետու է մասնակիցներին: | Համապատասխանում է |  |  |  |