Ծրագրի Ֆինանսական հաշվետվություններ և Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

«Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ

Էլեկտրամատակարարման հուսալիության լրացուցիչ ֆինանսավորում ծրագիր

Վարկ թիվ 8388-AM

2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար

Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն	3
Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն	6
Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվություն	7
Ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվություն	8
ԾՄՀ ընթացակարգերով դրամական միջոցների հոսքերի ստացման դիմումներ	9
Հատուկ հաշվի հաշվետվություն	10
Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	11

Grant Thornton

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

Գրանթ Թորնթոն ՓԲԸ
Երևան Պլազա բիզնես կենտրոն
ՀՀ, ք. Երևան 0015
Գրիգոր Լուսավորչի 9
Հ. + 374 10 50 09 64/61

Grant Thornton CJSC
Yerevan Plaza Business Center
9 Grigor Lusavorich Street,
Yerevan 0015, Republic of Armenia
T + 374 10 50 09 64/61

«Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ-ի բաժնետիրոջը

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) 8388-AM վարկային համաձայնագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող Էլեկտրամատակարարման հուսալիության լրացուցիչ ֆինանսավորում ծրագրի (այսուհետ՝ Ծրագիր) կից ներկայացված Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, ընդ որում այդ հաշվետվությունները ներառում են 2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունը, ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվությունը և հատուկ հաշվի հաշվետվությունը, ինչպես նաև ծախսերի մասին հաշվետվությունը (ԾՄՀ), որը ներկայացվել է Համաշխարհային Բանկ՝ 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար՝ 8388-AM վարկային համաձայնագրի շրջանակներում համալրումները հիմնավորելու նպատակով, ինչպես նաև Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները՝ ներառյալ հաշվապահական հաշվառման էական քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը:

Մեր կարծիքով՝ կից ֆինանսական հաշվետվությունները տալիս են Ծրագրի՝ 2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի ընթացքում ստացված ֆոնդերի և ճանաչված ծախսերի ճշմարիտ և իրական պատկերը՝ համաձայն համաձայն ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի ուղեցույցների, 8388-AM վարկային համաձայնագրի համապատասխան հոդվածների:

Ի հավելումն, մեր կարծիքով ներկայացված ԾՄՀ-ները, ինչպես նաև դրանց պատրաստման համար ներդրված ներքին վերահսկողությունը և ընթացակարգերը կարող են վստահելի հիմք հանդիսանալ 8388-AM վարկային համաձայնագրի շրջանակներում համալրումների համար:

Grant Thornton

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն անցկացրել ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է մեր եզրակացության՝ *«Աուդիտորի պատասխանատվությունը Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար»* բաժնում: Մենք անկախ ենք «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ-ից (այսուհետև՝ Ընկերություն)՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված *«Պրոֆեսիոնալ հաշվապահի էթիկայի կանոնագրքի»* (ՀԷՄՍԽ կանոնագիրք) և էթիկայի համապատասխան պահանջների, որոնք կիրառելի են ֆինանսական հաշվետվությունների մեր աուդիտի նկատմամբ Հայաստանի Հանրապետությունում, և կատարել ենք էթիկայի գծով մեր այլ պարտականությունները՝ էթիկայի նշված պահանջների համաձայն: Մենք համոզված ենք, որ մեր կողմից ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները բավարար և համապատասխան հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Հանգամանքների շեշտադրում

- Մենք ուշադրություն ենք հրավիրում Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 2-ի վրա, որտեղ նկարագրվում է հաշվապահական հաշվառման հիմունքը: Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են օժանդակելու Ընկերության ղեկավարությանը՝ ՎԶՄԲ ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման պահանջներին համապատասխանելու համար: Ուստի, Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն կարող կիրառվել այլ նպատակով: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:
- Մենք ուշադրություն ենք հրավիրում Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 3-ի վրա, որտեղ նկարագրվում է, որ Ծրագիրն ավարտվում է 2023թ. դեկտեմբերի 31-ին: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում ներգրավված անձանց պատասխանատվությունը Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ընկերության ղեկավարությունը պատասխանատու է սույն Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, ՎԶՄԲ ուղեցույցների, ինչպես նաև 8388-AM վարկային համաձայնագրի համապատասխան հոդվածների համաձայն պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման և այնպիսի ներքին հսկողության համար, որն ըստ ղեկավարության, անհրաժեշտ է խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումներից զերծ Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումն ապահովելու համար:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձիք պատասխանատու են Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվողականության գործընթացի վերահսկման համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով զերծ են էական խեղաթյուրումներից՝ անկախ դրանց՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով առաջացման հանգամանքից, և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորի եզրակացություն: Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, բայց այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՍ-ներին համապատասխան իրականացված աուդիտը միշտ կհայտնաբերի էական

խեղաթյուրումը, երբ այն առկա է: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ խարդախության կամ սխալի արդյունքում և համարվում են էական, երբ խելամտորեն կարող է ակնկալվել, որ դրանք առանձին կամ միասին վերցրած կազդեն օգտագործողների՝ այդ Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

Որպես ԱՄՍ-ներին համապատասխան աուդիտի մաս, աուդիտի ողջ ընթացքում մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն: Ի լրումն՝

- Որոշակիացնում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր՝ այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով, և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավարար ու համապատասխան հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքի համար: Խարդախության պատճառով առաջացած էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկն ավելի բարձր է, քան սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկը, քանի որ խարդախությունը կարող է ներառել հանցավոր համաձայնություն, զեղծարարություն, միտումնավոր բացթողումներ, սխալ ներկայացումներ կամ ներքին վերահսկողության չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում պատկերացում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, այլ ոչ թե Ընկերության ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- Գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և համապատասխան բացահայտումների ողջամտությունը:
- Գնահատում ենք Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձանց, ի թիվս այլ հարցերի, հաղորդակցում ենք աուդիտորական առաջադրանքի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ ներքին հսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունների մասին:

Արմեն Հովհաննիսյան
Տնօրեն

Էմիլ Վասիլյան, FCCA
Առաջադրանքի պատասխանատու

14 հունիսի 2024թ.

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն

ԱՄՆ դոլար	Ծանոթ.	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Ակտիվներ				
Ծրագրի կուտակային ծախսեր		28,530,961	28,508,877	23,984,103
Կանխավճարներ	4	914,336	919,147	2,954,825
Մնացորդներ բանկերում	5	43,797	310,614	145,568
Ընդամենը ակտիվներ		29,489,094	29,738,638	27,084,496
Ֆոնդեր և պարտավորություններ				
Ծրագրի կուտակային ֆինանսավորում		28,306,805	28,519,900	25,797,603
Այլ եկամուտ		423,913	423,913	17,109
Փոխարժեքային տարբերություն		18,689	18,067	46,674
Կրեդիտորական պարտքեր	6	739,687	776,758	1,223,110
Ընդամենը ֆոնդեր և պարտավորություններ		29,489,094	29,738,638	27,084,496

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2024թ. հունիսի 14-ին՝

Դավիթ Միրզոյան

Գլխավոր տնօրենի պարտականությունները կատարող

Իրինա Կարապետյան

Հաշվապահական հաշվառման բաժնի պետ

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 12-ից մինչև 19-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվություն

2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար
ԱՄՆ դոլար

	Փաստացի			Պլանավորված	Տարբերություն	
	2023թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջան	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	Ծրագիր
Ֆոնդերի աղբյուրներ						
ՎԶՄԲ վարկ թիվ 8388-AM (տե՛ս ծանոթագրություն 7)	2,003,723	(237,143)	25,459,684			
Կառավարության համաֆինանսավորում	718,574	10,245	2,818,407			
«Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ ֆինանսավորում	-	13,803	28,714			
Այլ եկամուտ	406,804	-	423,913			
Ընդամենը	3,129,101	(213,095)	28,730,718			
Փոխարժեքային տարբերություն	(28,607)	622	18,689			
Նվազեցնել. Ֆինանսավորման օգտագործում						
Ծրագրի Մաս Ա.2 և Մաս Բ-ի շրջանակներում ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, ներառյալ՝ դասընթացներ և աուդիտ և Ծրագրի գործառնական ծախսեր	4,524,774	22,084*	28,430,961	28,449,425	(18,464)	41,166,072
Սկզբնավճար	-	-	100,000	100,000	-	100,000
Ընդամենը	4,524,774	22,084	28,530,961	28,549,425	(18,464)	41,266,072
Շրջանառու կապիտալի զուտ աճ/(նվազում) (տե՛ս ծանոթագրություն 8)	(1,424,280)	(234,557)	218,446			

* 2024թ. հաշվեգրված ծախսերը վերաբերում են Ընկերության սեփական աղբյուրներին:

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 12-ից մինչև 19-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվություն

2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար
ԱՄՆ դոլար

	Փաստացի			Պլանավորված	Տարբերություն	
	2023թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջան	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	Ծրագիր
Մաս 1: Էլեկտրահաղորդման ցանցի ամրապնդում	4,482,325	22,084	27,321,691	27,299,607	22,084	39,965,427
Մաս 2: Տեխնիկական օժանդակություն	42,449	-	1,109,270	1,149,818	(40,548)	1,200,645
Սկզբնավճար	-	-	100,000	100,000	-	100,000
Ընդամենը	4,524,774	22,084	28,530,961	28,549,425	(18,464)	41,266,072

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 12-ից մինչև 19-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

ԾՄՀ ընթացակարգերով դրամական միջոցների ստացման դիմումներ

2023թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար
ԱՄՆ դոլար

Դիմումի համար	Ծրագրի Մաս Ա.2 և Մաս Բ-ի շրջանակներում ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, ներառյալ՝ դասընթացներ և աուդիտ և Ծրագրի գործառնական ծախսեր
DA-68	7,691
DA-73	5,074
DA-76	12,293
DA-81	9,993
DA-68	7,691
Ընդամենը	35,051

2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար
ԱՄՆ դոլար

Դիմումի համար	Ծրագրի Մաս Ա.2 և Մաս Բ-ի շրջանակներում ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, ներառյալ՝ դասընթացներ և աուդիտ և Ծրագրի գործառնական ծախսեր
DA-85	11,785
DA-87	2,823
Ընդամենը	14,608

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 12-ից մինչև 19-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Հատուկ հաշվի հաշվետվություն

Վարկ թիվ 8388-AM
2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համար
ԱՄՆ դոլար

Սկզբնական մնացորդ 2023թ. հունվարի 1-ի դրությամբ		145,568
Ավելացնել.		
Կուտակային չբացահայտված անհամապատասխանություն	-	
Վարկի համալրում տարվա ընթացքում	121,618	
	121,618	121,618
Նվազեցնել. Հատուկ հաշվից հետվերադարձ Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկին տարվա ընթացքում	(12,293)	(12,293)
Հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված գումարի ներկա մնացորդը (1)		254,893
Վերջնական մնացորդ 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ		27
Ավելացնել.		
Տարվա ընթացքում վճարված ընդունելի ծախսերի գումար	254,866	
Ծառայության վճարներ (եթե առկա է)	-	
	254,866	254,866
Նվազեցնել. Ստացված տոկոսագումարներ (եթե կրեդիտագրվել են հատուկ հաշվին)		-
Ընդամենը հաշվառված կանխավճար (2)		254,893
Բացահայտման ենթակա անհամապատասխանություն (1) – (2)		-

Վարկ թիվ 8388-AM
2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ և 2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար
ԱՄՆ դոլար

Սկզբնական մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ		27
Ավելացնել.		
Կուտակային չբացահայտված անհամապատասխանություն	-	
Վարկի համալրում ժամանակաշրջանի ընթացքում	29,986	
	29,986	29,986
Նվազեցնել. Հատուկ հաշվից հետվերադարձ Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկին ժամանակաշրջանի ընթացքում		-
Հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված գումարի ներկա մնացորդը (1)		30,013
Վերջնական մնացորդ 2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ		-
Ավելացնել.		
Ժամանակաշրջանի ընթացքում վճարված ընդունելի ծախսերի գումար	30,013	
Ծառայության վճարներ (եթե առկա է)	-	
	30,013	30,013
Նվազեցնել. Ստացված տոկոսագումարներ (եթե կրեդիտագրվել են հատուկ հաշվին)		-
Ընդամենը հաշվառված կանխավճար (2)		30,013
Բացահայտման ենթակա անհամապատասխանություն (1) – (2)		-

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 12-ից մինչև 19-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

1 Գործառնությունների բնույթը և ընդհանուր տեղեկատվություն

«Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ (այսուհետև՝ Ընկերություն) ստեղծվել է ՀՀ Կառավարության 1998թ. հուլիսի 20-ի թիվ 450 որոշման հիման վրա «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» դուստր ձեռնարկությունը «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» պետական փակ բաժնետիրական ընկերության վերակազմավորման և ՀՀ կառավարության 1999թ. նոյեմբերի 23-ի թիվ 709 որոշման հիման վրա «Էներգետիկ օբյեկտների մասնագիտացված պահպանություն» պետական փակ բաժնետիրական ընկերությունը վերակազմակերպելու միջոցով, «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» պետական փակ բաժնետիրական ընկերությանը միացման ճանապարհով: Ընկերությունը «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» դուստր ձեռնարկության, «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» պետական փակ բաժնետիրական ընկերության և «Էներգետիկ օբյեկտների մասնագիտացված պահպանություն» պետական փակ բաժնետիրական ընկերության իրավահաջորդն է:

Ընկերությունն իրականացնում է էլեկտրամատակարարման հուսալիության լրացուցիչ ֆինանսավորում վարկային ծրագիրը (այսուհետև՝ Ծրագիր), որը ֆինանսավորվում է 2014թ. օգոստոսի 6-ին կնքված թիվ 8388-AM վարկային համաձայնագրով՝ ստորագրված Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (այսուհետև՝ ՎԶՄԲ) և Հայաստանի Հանրապետության միջև: Համաձայն ՀՀ Ֆինանսների նախարարության և Ընկերության միջև 2015թ. փետրվարի 2-ին ստորագրված Ենթավարկային համաձայնագրի՝ ՀՀ Ֆինանսների նախարարությունը ՎԶՄԲ-ի կողմից 36,000,000 ԱՄՆ դոլար գումարի չափով տրամադրված վարկի գումարը փոխանցել (վերավարկավորել) է Ընկերությանը, որն էլ այդ միջոցները պետք է օգտագործի բացառապես Ծրագիրն իրականացնելու նպատակով:

Ծրագրի նպատակն է հաղորդիչ ցանցի հուսալիության բարձրացումն ու թողունակության մեծացումը:

Ծրագիրը բաղկացած է հետևյալ մասերից.

Մաս Ա. Էլեկտրահաղորդման ցանցի ամրապնդում

Ա.1. Աշխատանքների, ապրանքների և տեխնիկական աջակցության ապահովում Հրազդանի ջերմային էլեկտրակայանից մինչ Շինուհայրի ենթակայան գործող էլեկտրահաղորդման գծի փոխարինման, այդ թվում հողի ձեռքբերման ու վերաբնակեցման համար փոխհատուցման բողոքների ներկայացման մեխանիզմների ստեղծման նպատակով:

Ա.2. Աշխատանքների, ապրանքների և տեխնիկական աջակցության ապահովում (i) Հաղթանակ ենթակայանի հիմնանորոգման ու ընդարձակման և (ii) Չարենցավան-3, Վանաձոր-1 և Զովունի ենթակայանների հիմնանորոգման համար:

Մաս Բ. Տեխնիկական օժանդակություն

Ապրանքների և տեխնիկական աջակցության, Ուսուցանման և Գործառնական ծախսերի ապահովում Ընկերության համար, ուղղված իր կարողությունների ամրապնդմանը՝ էլեկտրահաղորդման ակտիվների շահագործման և պահպանության, տեխնիկական վերահսկողության, պլանավորման, գնումների, ֆինանսական կառավարման, Ծրագրի կառավարման ոլորտներում:

Ծրագրի ֆինանսավորումը բաղկացած է հետևյալ մասերից.

Հոդված	Վարկի հատկացված գումարը (արտահայտված ԱՄՆ դոլարով)	Ֆինանսավորման ենթակա ծախսերի տոկոսը (առանց հարկերի)
Ծրագրի Մաս Ա.2 և Մաս Բ-ի շրջանակներում ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, ներառյալ՝ դասընթացներ և աուդիտ, և Ծրագրի գործառնական ծախսեր	35,900,000	100%
Սկզբնավճար	100,000	
Ընդամենը	36,000,000	

Ընկերության իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Զ. Անդրանիկի 1:

2 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություն

2.1 Պատրաստման հիմքերը

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են հաշվապահական հաշվառման հաշվեգրման սկզբունքով, ինչպես նաև ՎԶՄԲ ուղեցույցի հոդվածների և թիվ 8388-AM վարկային համաձայնագրի համապատասխան պահանջների համաձայն: Կարևոր հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունները բացահայտված են ստորև:

2.2 Գործառնական և ներկայացման արժույթ

Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթը հայկական դրամն է (դրամ): Սույն Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացված են ԱՄՆ դոլարով (ներկայացման արժույթ):

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս հաշվեգրված ծախսերի հետ կապված գործարքները, կառավարության համաֆինանսավորումը և համաֆինանսավորման միջոցներից վճարումները՝ ԱՄՆ դոլարից տարբեր այլ արժույթով իրականացված գործարքները գրանցվում են գործարքի նախորդ օրվա դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից հայտարարված հաշվարկային փոխարժեքով: ՎԶՄԲ-ի միջոցներից Ծրագրի գործընկերներին կատարված ԱՄՆ դոլարից տարբեր այլ արժույթով արտահայտված ուղղակի վճարումները գրանցվում են client connection (https://clientconnection.worldbank.org) համակարգի փոխարժեքով: Յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ դրամական միջոցները, կանխավճարները և կրեդիտորական պարտքերը վերահաշվարկվում են՝ կիրառելով այդ ամսաթվի դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից սահմանված փոխարժեքը. 2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարը կազմում է 388 ՀՀ դրամ և 2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարը կազմում է 404.79 ՀՀ դրամ (2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարը կազմում՝ 393.57 ՀՀ դրամ): Փոխարժեքային տարբերությունը ճանաչվում է

ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունում և փոխարժեքային տարբերության կուտակված գումարը բացահայտվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում՝ «Փոխարժեքային տարբերություն» հոդվածում:

2.3 Ծրագրի ֆինանսավորում

Թիվ 8388-AM վարկային համաձայնագրի շրջանակներում հատկացված ֆինանսավորումը հաշվառվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում որպես «Ծրագրի կուտակային ֆինանսավորում» և ճանաչվում է յուրաքանչյուր համալրման ժամանակ: Ի լրումն՝ տարվա ընթացքում ստացված ֆոնդերը բացահայտվում են Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունում:

2.4 Ծրագրի ծախսեր

Ծրագրային ծախսերը ճանաչվում են հաշվեգրման սկզբունքով: Ծրագրի կուտակային ծախսերը բացահայտվում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում՝ ակտիվներում: Ի հավելումն՝ ընթացիկ տարվա ծախսերը ներառվում են Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին և ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվություններում:

2.5 ՎԶՄԲ ֆինանսավորում

Վարկային համաձայնագրի համար ընդունելի ծախսերի ֆինանսավորման նպատակով Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկը վճարումներ է կատարում՝ օգտագործելով հետևյալ վճարման մեթոդներից մեկը կամ մի քանիսը.

ա) Հատուցում

Բանկը կարող է հատուցել փոխառուին՝ նրա սեփական միջոցներով կատարված ընդունելի ծախսերը ֆինանսավորելու նպատակով:

բ) Կանխավճար

Բանկը կարող է առհաշիվ վարկային վճարում կատարել փոխառուի հատուկ հաշվին՝ ընդունելի ծախսերը ֆինանսավորելու նպատակով և դրանց կատարմանը զուգընթաց, որոնց համար հիմնավորող փաստաթղթերը պետք է ներկայացվեն ավելի ուշ:

գ) Ուղղակի վճարումներ

Բանկը փոխառուի հայցով կարող է վճարումներ կատարել ուղղակիորեն երրորդ անձանց՝ ընդունելի ծախսերի դիմաց:

դ) Հատուկ պարտավորագրեր

Բանկը կարող է վճարումներ կատարել երրորդ անձին հատուկ պարտավորագրի շրջանակներում ընդունելի ծախսերի փոխհատուցման համար փոխառուի գրավոր հաստատված հայցով, որը համաձայնեցված է փոխառուի և Բանկի կողմից:

2.6 Կանխավճարներ

Կանխավճարները, որոնք բաղկացած են շինարարական աշխատանքների, ծառայությունների և ապրանքների դիմաց վճարված գումարներից, չափվում են անվանական արժեքով:

2.7 Կրեդիտորական պարտքեր

Կրեդիտորական պարտքերը ներառում են վճարվելիք գումարները, որոնք չափվում են անվանական արժեքով:

3 Ծրագրի փակման ամսաթիվ

Համաձայն վարկային համաձայնագրի՝ Ծրագրի վերջնաժամկետ է սահմանվել 2023թ. դեկտեմբերի 31-ը:

4 Կանխավճարներ

ԱՄՆ դոլար	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
«Էֆասեկ Էնջենարիա Է Սիստեմաս» Էս Էյ	-	-	841,741
«Չայնա Նեյշնլ Էլեկտրիկ Էնջինիրինգ» ՍՊԸ*	897,224	902,745	2,002,363
Հայաստանի Հանրապետության պետական բյուջե**	17,112	16,402	110,721
	914,336	919,147	2,954,825

* Համաշխարհային Բանկի 2024թ. մայիսի 31-ին թվագրված նամակի համաձայն՝ 902,745 ԱՄՆ դոլարի կանխավճարի մնացորդը հնարավոր կլինի փոխհատուցել Համաշխարհային Բանկին 2025թ. փետրվարի 25-ին:

**Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ պետական բյուջեի մնացորդները բաղկացած են ոչ ռեզիդենտ եկամտային հարկի կանխավճարներից, որոնք վճարվել են «Քսիան Էլեկտրիկ Էնջինիրինգ» ՍՊԸ-ի համար:

5 Մնացորդներ բանկերում

ԱՄՆ դոլար	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Հատուկ հաշիվ	-	27	145,568
Տեղական հաշիվ *	43,458	310,587	-
Կառավարության համաֆինանսավորման հաշիվ	339	-	-
	43,797	310,614	145,568

*Համաձայն 2023թ. նոյեմբերի 30-ին «Էֆասեկ Էնջենարիա Է Սիստեմաս» Էս Էյ-ի և Ընկերության միջև կնքված կարգավորման համաձայնագրի՝ կանխավճարը վերադարձվել է Ընկերության տեղական հաշվին:

6 Կրեդիտորական պարտքեր

ԱՄՆ դոլար	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ	2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
«Քսիան Էլեկտրիկ Էնջինիրինգ» ՍՊԸ	195,038	195,038	748,037
«Չայնա Նեյշնլ Էլեկտրիկ Էնջինիրինգ» ՍՊԸ	544,649	578,966	-
«Էֆասեկ Էնջենարիա Է Սիստեմաս» Էս Էյ	-	-	473,500
Այլ	-	2,754	1,573
	739,687	776,758	1,223,110

Կրեդիտորական պարտքերի մնացորդները կվճարվեն Ընկերության սեփական աղբյուրներից:

7 ՎԶՄԲ վարկ թիվ 8388-AM

ԱՄՆ դոլար

	2023թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ
Ուղղակի վճարումներ	1,894,398	-	16,616,507
ԾՄՀ ընթացակարգեր	35,051	14,608	107,387
Հատուկ հաշվի կանխավճար	109,326	29,986	9,010,307
Կանխավճարի մարում	(404,589)	(41,797)	(8,998,012)
Այլ ընթացակարգեր	381,830	27,189	8,902,917
Սկզբնավճար	-	-	100,000
Գումարի հետվերադարձ	(12,293)	(267,129)*	(279,422)
	2,003,723	(237,143)	25,459,684

*Համաձայն 2023թ. նոյեմբերի 30-ին «Էֆասեկ Էնջենարիա Է Սիստեմաս» Էս Էյ-ի և Ընկերության միջև կնքված կարգավորման համաձայնագրի՝ կանխավճարի մնացորդը հետ է վերադարձվել է Համաշխարհային Բանկին:

902,745 ԱՄՆ դոլար պետք է հետ վերադարձվի Համաշխարհային Բանկին մինչև 2025թ. փետրվարի 25-ը (տե՛ս ծանոթագրություն 4):

8 Շրջանառու կապիտալի զուտ աճ/(նվազում)

ԱՄՆ դոլար	2023թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակա-շրջանի համար	2024թ. ապրիլի 30-ի դրությամբ
Բանկային մնացորդների աճ/(նվազում)	165,046	(266,817)	43,797
Տրված կանխավճարների աճ/(նվազում)	(2,035,678)	(4,811)	914,336
Կրեդիտորական պարտքերի (աճ)/ նվազում	446,352	37,071	(739,687)
	(1,424,280)	(234,557)	218,446

9 «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ կողմից ստացված գումարների և Համաշխարհային Բանկի փոխհատուցումների համադրում

Վարկ թիվ 8388-AM

2023թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար

ԱՄՆ դոլար

Հոդված	Դիմում	Ընկերություն	ՀԲ	Տարբերություն
Ծրագրի Մաս Ա.2 և Մաս Բ-ի շրջանակներում ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, ներառյալ՝ դասընթացներ և աուդիտ, և Ծրագրի գործառնական ծախսեր				
	DA-68	173,800	173,800	-
	DA-73	219,901	219,901	-
	DA-76	12,293	12,293	-
	DA-81	10,887	10,887	-
	DA-84	1,894,398	1,894,398	-
		2,311,279	2,311,279	-
Հատուկ հաշվի կանխավճար/(մարում)				
	DA-67	650	650	-
	DA-68	(173,800)	(173,800)	-
	DA-69	21,200	21,200	-
	DA-70	53,000	53,000	-
	DA-71	3,560	3,560	-
	DA-72	3,250	3,250	-
	DA-73	(219,901)	(219,901)	-
	DA-74	2,800	2,800	-
	DA-75	2,200	2,200	-
	DA-77	8,700	8,700	-
	DA-79	2,300	2,300	-
	DA-80	3,200	3,200	-
	DA-81	(10,888)	(10,888)	-
	DA-82	5,500	5,500	-
	DA-83	2,966	2,966	-
		(295,263)	(295,263)	-
Գումարի հետվերադարձ ՀԲ				
		(12,293)	(12,293)	-
Ընդամենը		2,003,713	2,003,713	-

Վարկ թիվ 8388-AM

2024թ. հունվարի 1-ից մինչև 2024թ. ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար

ԱՄՆ դոլար

Հոդված	Դիմում	Ընկերություն	ՀԲ	Տարբերություն
Ծրագրի Մաս Ա.2 և Մաս Բ-ի շրջանակներում ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, ներառյալ՝ դասընթացներ և աուդիտ, և Ծրագրի գործառնական ծախսեր				
	DA-85	11,785	11,785	-
	DA-87	30,013	30,013	-
		41,798	41,798	-
Հատուկ հաշվի կանխավճար/(մարում)				
	DA-85	(11,785)	(11,785)	-
	DA-86	29,986	29,986	-
	DA-87	(30,013)	(30,013)	-
		(11,812)	(11,812)	-
Փոխհատուցում		(267,129)	(267,129)	-
Ընդամենը		(237,143)	(237,143)	-