

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅՈՒՆ

«ԷԿՈՆՈՄԻԿՍ ԱՌԻԴԻՏ»
ՍԱՀՄԱՆ ԱՓԱԿ
ՊԱՏԱՍԽԱՆ ԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ
ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ



REPUBLIC OF ARMENIA

«ECONOMICS AUDIT»

LIMITED LIABILITY
COMPANY

/Հայաստանի Աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատի անդամ /ՀԿ
խորհրդի 26.01.2021թ-ի թիվ 28-Ա որոշմամբ ռեեստրում գրանցման ամսաթիվը
29.01.2021թ, հիմնական գրանցման համարը թիվ /1210479/
ՀՎՀՀ 01572702
ք. Երևան, Խանջյան 47/8

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

«Վաղ Հակոբյանի անվան Համակցված կերերի գործարան» ՓԲԸ բաժնետերերին

Աուդիտորի կարծիքը

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել «Վաղ Հակոբյանի անվան Համակցված կերերի գործարան» ՓԲԸ այսուհետ «Ընկերություն» ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են 2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը, ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համալրարտիակ ֆինանսական արդյունքի, սննդական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունները, և ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները, ներառյալ հաշվապահական հաշվառման նշանակալի քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը:

Մեր կարծիքով կից ֆինանսական հաշվետվությունները, բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում 2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ընկերության ֆինանսական վիճակը, ինչպես նաև նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ֆինանսական արդյունքը և դրամական միջոցների հոսքերը՝ ֆինանսական հաշվետվությունների Միջազգային Ստանդարտների համաձայն (ՖՀՄՍ-ներ):

Կարծիքի հիմքը

Մենք աուդիտն անցկացրեցինք Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այս ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է այս եզրակացության «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք ընկերությունից ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող էթիկայի պահանջներին համապատասխան համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված Պրոֆեսիոնալ հաշվապահների էթիկայի կանոնագրքի (ՀԷՄՍԽ կանոնագիրք) և Հայաստանի հանրապետությունում կիրառելի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող էթիկայի պահանջների և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները համաձայն այդ կանոնների: Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Ֆինանսական հաշվետվությունների համար ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ՖՀՄՍ-ների համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման և այնպիսի ներքին հսկողության համար, որն ըստ ղեկավարության, անհրաժեշտ է խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումներից զերծ ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը ապահովելու համար:

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս՝ ղեկավարությունը պատասխանատու է Հնկերության անընդհատ գործելու կարողության գնահատման համար անհրաժեշտության դեպքում բացահայտելով անընդհատությանը վերաբերող հարցերը, ինչպես նաև հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքը կիրառելու համար, եթե ղեկավարությունը չունի ընկերությունը լուծարելու կամ ընկերության գործունեությունը դադարեցնելու մտադրություն, կամ չունի այդպես չվարվելու որևէ իրատեսական այլընտրանք:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձինք պատասխանատու են ֆինանսական հաշվետվողականության գործընթացի վերահսկման համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվության աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով զերծ են էական խնդարություններից, անկախ 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 սխալի կամ խարդախության արդյունքում, և համարվում են էական, երբ խելամուտքն կարող է ակնկալվել, որ դրանք առանձին կամ միասին վերցրած, կազդեն ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների այդ ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

ԱՄՍ-ների համաձայն իրականացված աուդիտի ողջ ընթացքում կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում կասկածամտություն: Ի լրումն մենք նաև՝

-Հատկորոշում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրման՝ ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով, և ձեռք ենք բերում աուդիտորական սպացույցներ, որոնք բավարար համապատասխան հիմք կհանդիսանան աուդիտորի կարծիք արտահայտելու համար: Խարդախության հետևանքով էական խեղաթյուրման չհայտնաբերելու ռիսկը 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 հսկողության չարաշահում:

-Ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին պատկերացում տվյալ հանգամանքերին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր

նախագծելու և ոչ բն կազմակերպության ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:

-Գնահատում ենք կիրառած հաշվապահական հաշվառման սկզբունքների տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարված հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամուտությունը:

-Եզրահանգում ենք ղեկավարության կողմից հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելը, և հիմնվելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա գնահատում արդյոք առկա է էական անորոշություն ղեպերի կամ իրավիճակների վերաբերյալ որոնք կարող են նշանակալի կասկած հարուցել ընկերության անընդհատ գործելու կարողության վրա: Եթե աուդիտորը եզրահանգում է, որ առկա է էական անորոշություն, ապա պահանջվում է աուդիտորի եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրել ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, իսկ եթե այդ բացահայտումները բավարար չեն, ապա ձևափոխել կարծիքը: Աուդիտորի եզրահանգումները հիմնված են մինչև աուդիտորի եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Սակայն ապագա ղեպերը կամ իրավիճակները կարող են ստիպել ընկերությանը դադարեցնել անընդհատության հիմունքի կիրառումը:

-Երբ ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվում են ճշմարիտ ներկայացման հիմունքի համաձայն, գնահատում ենք ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործառույթների և ղեպերի ճշմարիտ ներկայացումը:

-Ի լրումն այլ հարցերի կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հաղորդակցում ենք աուդիտորի առաջադրանքների պլանավորած շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի ներառյալ ներքին հսկողության վերաբերող նշանակալի թերությունները:

Տնօրեն
Արմինե Գրիգորյան
<< Էկոնոմիկա աուդիտ >> ՍՊԸ
ք. Երևան, Խանջյան 47/8
2022թ. Ապրիլի 26



Աուդիտոր
Վաչե Հովսեփյան

Վլադ Հակոբյանի անվան «Համակցված կերերի գործարան» ՓԲԸ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԿԻՃԱԿԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հազար. դրամ

	Ծանոթ.	2021թ	2020թ
Ակտիվներ			
<i>Ոչ ընթացիկ ակտիվներ</i>			
Հիմնական միջոցներ	4.1	2875519	2729742
Կենսաբանական ակտիվներ			
Ներդրումային գույք			
Ոչ նյութական ակտիվներ			
Բաժնեմասնության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ			
Այլ ոչ ընթացիկ ֆինանսական ակտիվներ			
Հետաձգված հարկային ակտիվներ			
Այլ ոչ ընթացիկ ակտիվներ		542208	126711
Ընդամենը ոչ ընթացիկ ակտիվներ		3417727	2856453
<i>Ընթացիկ ակտիվներ</i>			
Պաշարներ	4.2	1029804	863376
Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր	4.3	2028650	2628912
Ընթացիկ հարկային ակտիվներ շահութահարկի գծով			
Ընթացիկ ֆինանսական ներդրումներ			
Մնացորդներ բանկերում և դրամարկղում	4.4	61710	14592
Այլ ընթացիկ ֆինանսական ակտիվներ			
Այլ ընթացիկ ակտիվներ			
Ընդամենը ընթացիկ ակտիվներ		3120164	3506880
Ընդամենը ակտիվներ		6537891	6363333

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԿԻՃԱԿԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ
(շարունակություն)

Հազար դրամ

	Ծանոթ.	2021թ.	2020թ.
<i>Սեփական կապիտալ և պարտավորություններ</i>			
Կանոնադրական (բաժնետիրական) կապիտալ	4.5	470208	470208
Եմիսիոն եկամուտ		66060	66060
Վերագնահատման պահուստ		62775	65458
Կուտակված շահույթ (վնաս)		-2166256	-1930457
Պահուստային կապիտալ		0	0
Սեփական կապիտալի այլ տարեր		0	0
Ընդամենը սեփական կապիտալ		-1567213	-1328731
<i>Ոչ ընթացիկ պարտավորություններ</i>			
Վարկեր և փոխառություններ	4.6	7593180	7503461
Ֆինանսական վարձ. գծով պարտավորություններ		344201	8931
Հետաձգված հարկային պարտավորություններ		8394	9527
Այլ պարտավորություններ և ծախսումների գծով պահուստներ			
Այլ ոչ ընթացիկ պարտավորություններ			
Ընդամենը ոչ ընթացիկ պարտավորություններ		7945775	7521919
<i>Ընթացիկ պարտավորություններ</i>			
Վարկեր և փոխառություններ		0	0
Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր	4.7	129410	137825
Ընթացիկ շահութահարկի գծով պարտավորություն			5420
Պահուստներ այլ պարտավորությունների և ծախսումների գծով	4.8	29919	26900
Այլ ընթացիկ ֆինանսական պարտավորություններ			
Ընդամենը ընթացիկ պարտավորություններ		159329	170145
Ընդամենը սեփական կապիտալ և պարտավորություններ		6537891	6363333

Ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են՝ 28.02.2022թ.

Գլխավոր տնօրեն

Գլխավոր հաշվապահ



Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվություն

Հազար դրամ

	Ծանոթ.	2021թ	2020թ
Հասույթ	4.9	2,341,307	2140492
Վաճառքի ինքնարժեք	4.1	2,167,398	2004794
Համախառն շահույթ(վնաս)		173,909	135698
Այլ եկամուտներ	4.11	203,725	91883
Իրացման ծախսեր	4.12	114,888	137890
Վարչական ծախսեր	4.12	210,690	194,192
Այլ ծախսեր	4.12	223,069	450,870
Գործառնական գործունեությունից շահույթ(վնաս)		(171,013)	(555,371)
Ֆինանսական ծախսեր	4.13	65,181	0
Շահույթ(վնաս) մինչև հարկերը		(236,194)	(555,371)
Շահութահարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)	4.14	2,288	(3,215)
Տարվա շահույթ(վնաս)		(238,482)	(552,156)
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքներ			1763
Ակտիվների վերագնահատումից (աճ նվազում)			
Ընդամենը համապարփակ արդյունք		(238,482)	(550,393)
<i>Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ(դրամ)</i>		674	(10,177)
<i>Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող նորագված շահույթ(դրամ)</i>		674	(10,117)

Ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են՝ 28.02.2022թ.

Գլխավոր տնօրեն

Գլխավոր հաշվապահ



Վլադ Հակոբյանի անվան << Համակցված կերերի գործարան >> ՓԲԸ

ՍԵՓԱԿԱՆ ԿԱՊԻՏԱԼԻ ՓՈՓՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ
ՀԱՆԿԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հազար դրամ

Հազար դրամ	Բաժնետիրական կապիտալ	Էմիսիոն եկամուտ	Վերագնահատու միջ պահուստներ	Սեփական կապիտալի այլ տարրեր (միջանկյալ շահաբաժին)	Կուտակված շահույթ/(վնաս)	Ընդամենը
2019թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	470,208	66,060	1,468,260		(2,713,561)	(709,033)
Մնացորդ					(621,461)	(621,461)
Տարվա շահույթ/(վնաս)			1,763			1,763
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք			(1,404,565)		1,404,565	
Ներքին շարժեր						
Շահաբաժիններ					(1,930,457)	(1,328,731)
2019թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	470,208	66,060	65,458			
Մնացորդի ուղղում						
Շահաբաժիններ					(238,482)	(238,482)
Տարվա շահույթ/(վնաս)						
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք			(2,683)		2,683	
Ներքին շարժ						
2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	470,208	66,060	62,775		(2,166,256)	(1,567,213)

Ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են՝ 28.02.2022թ.



Գ. Մակարյան
Ս. Ավագյան

Կազմակերպության անվանումը
Փաստացի գործունեությունը
Պետական ռեզիստրում գրանցման համարը
Չափի միավորը
Հարկ վճարողի հաշվառման համարը
Գտնվելու վայրը

22 ք. Երևան.

Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվություն

Հազար դրամ

2020թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի
2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի

Գործառնական գործունեություն	2020թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2021թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդ	49 060	14 592
Իրացումից մուտքեր	2 445 713	3 110 461
Գործառնական այլ գործունեությունից մուտքեր	82 962	103 161
Լյուբերի, ապրանքների ձեռք բերման գծով ելքեր	454 087	2 385 461
Աշխատանքների կատարման, ծառայությունների մատուցման գծով	2 297 583	555 708
Վճարումներ աշխատակիցներին	317 245	326 881
Վճարումներ բյուջե	129 705	126 619
Վճարումներ սոցիալական ապահովագրության Հիմնադրամ	4 032	5 680
Վճարված տոկոսներ	0	
այլ վճարումներ	99 055	20 838
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների էլքեր	3 301 707	3 421 187
Լեռնորումային գործունեություն		
Լեռնորումային այլ գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր		25
Ոչ ընթացիկ նյութական և ոչ նյութական ակտիվների վաճառքներից մուտքեր	-	
Հահարաժինների և տոկոսների ստացումից	-	
Ընդամենը Լեռնորումային գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր	-	25
Ոչ ընթացիկ նյութական և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերումից ելքեր	0	
Լեռնորումային գործունեությունից դրամական միջոցների այլ էլքեր	-	
Ընդամենը Լեռնորումային գործունեությունից դրամական միջոցների էլքեր	-	
Ֆինանսական գործունեություն		
Ստացված վարկերից և փոխառություններից մուտքեր	1 487 851	1 456 217
Ֆինանսական գործունեությունից այլ մուտքեր	-	
Ընդամենը ֆինանսական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր	1 487 851	1 456 217
Ստացված վարկերի և փոխառությունների մարումից ելքեր	683 999	1 133 686
Վճարված շահարաժիններ, տոկոսներ, այլ էլքեր	67 596	65 127
Ընդամենը ֆինանսական գործունեությունից դրամական միջոցների էլքեր	751 595	1 198 813
Ընդամենը դրամական միջոցների զուտ հոսքեր	36 776	49 864
Արտարժույթի փոխարժեքային տարբերություններ	2 308	-2 745
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին	14 592	61 711

Ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են՝ 28.02.2022թ.

Գլխավոր տնօրեն

Գլխավոր հաշվապահ



4. Բացահայտումներ էական հոդվածների վերաբերյալ

4.1 Հիմնական միջոցներ

000 դրամ

	Հորսմանը	Շենքեր	Կառուցվածքներ	Փոխանցող հարմարանքներ	Մեքենաներ և սարքավորումներ	Տրանսպորտային միջոցներ	Արտադրատեսակային գույք	Այլ հիմնական միջոցներ	Շահագործման համար ոչ պիտանի ՀՄ-ներ	Մնացորդ
Սկզբնական արժեք										
Առ 31 դեկտեմբերի 2019թ.	559439	736641	572890	25797	616283	291187	34302	4800	671262	3512601
Ավելացումներ այդ թվում		101378	5104	721	4865	47438	1630	4691	42506	208333
<i>Վերագնահատումից</i>										0
Նվազեցումներ		754				9543			31893	42190
Առ 31 դեկտեմբերի 2020թ.	559439	837265	577994	26518	621148	329082	35932	9491	681875	3678744
Ավելացումներ այդ թվում		41207	3841	2990	25213	135526	12406	7902	28799	257884
<i>Վերագնահատումից</i>										0
Նվազեցումներ					15926	9456	1303	283	29231	56199
Առ 31 դեկտեմբերի 2021թ.	559439	878472	581835	29508	630435	455152	47035	17110	681443	3880429
Կուտակված մաշվածություն										
Առ 31 դեկտեմբերի 2019թ.		209697	228211	13416	269027	146091	15246	912		882600
Տարվա մաշվածությունը այդ թվում		20910	19758	312	16716	6842	4921	1206		70665
<i>Վերագնահատումից</i>										0
Նվազեցումներ						4263				4263
Առ 31 դեկտեմբերի 2020թ.	0	230607	247969	13728	285743	148670	20167	2118	0	949002
Տարվա մաշվածությունը այդ թվում		21000	17395	324	16489	7668	6304	2317		71497
<i>Վերագնահատումից</i>										0
Նվազեցումներ					6398	7703	1205	283		15589
Առ 31 դեկտեմբերի 2021թ.	0	251607	265364	14052	295834	148635	25266	4152	0	1004910
Ջուտ հաշվեկշռային արժեք										
Առ 31 դեկտեմբերի 2020թ.	559439	606658	330025	12790	335405	180412	15765	7373	681875	2729742
Առ 31 դեկտեմբեր 2021թ.	559439	626865	316471	15456	334601	306517	21769	12958	681443	2875519

4.2 Պաշարներ

000 դրամ

	31.12.2021թ.	31.12.2020թ.
Հումք և նյութեր	123194	151823
Կենսաբանական ակտիվներ	317601	225511
Անավարտ արտադրանք	30863	31821
Պատրաստի արտադրանք	558020	454186
Ապրանք	126	35
Ընդամենը	1029804	863376

4.3 Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր

000 դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
<i>Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր, այդ թվում</i>	2028650	2628912
1. Տրված կանխավճարներ	1793047	2055767
2. Դեբիտորական պարտքեր վաճառքների գծով	228362	562241
3. Դեբիտորական պարտքեր մատուցված ծառայությունների գծով	7044	10898
4. Դեբիտորական պարտքեր այլ պաշարների վաճառքների գծով		
4. Դեբիտորական պարտքեր ապահովագրական հատուցումների գծով		
5. Կարճաժամկետ դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով, այդ թվում	197	6
• ԱԱՀ		
• Եկամտահարկ		
• Գույքահարկ		
• Հողի հարկ		
• Այլ պարտադիր վճար	192	6
6. Այլ դեբիտորական պարտքեր		
<i>Դեբիտորական պարտքերի հնարավոր կորուստների պահուստ</i>		
<i>Չուտ առևտրային դեբիտորական պարտքեր</i>		

Կասկածելի դեբիտորական պարտքերի գծով պահուստի շարժը ներկայացվում է ստորև

000 դրամ

	31.12.19թ.	31.12.20թ.
Տարեկգրի մնացորդ	-	
Տարվա ընթացքում պահուստի աճ		
Պահուստի ծախս	-	
Տարեվերջի մնացորդ		0

4.4 Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքներ

000 դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
Դրամարկղ	60205	2333
Բանկային հաշիվներ	1505	12259
Ընդամենը	61710	14592

4.5. Կանոնադրական (բաժնետիրական) կապիտալի զուտ գումարը

4.5.1. Հայտարարված և վճարված կանոնադրական կապիտալ

Ընկերության կողմից հիմնադրման ժամանակ հայտարարվել են 61066 հատ սովորական բաժնետոմս յուրաքանչյուրը 7700 հազ. դրամ:

4.5.2 Ետ գնված բաժնետոմսեր չկան:

4.5.3 Էմիսիոն եկամուտ կա՝ 66060,0 հազ. դրամ

4.5.4 Շահարաժիններ չկան վճարված

4.6. Երկարաժամկետ վարկեր և փոխառություններ

4.6.1. Երկարաժամկետ վարկեր

000դրամ

	31.12.21թ.			31.12.20թ.		
	Հաշվեկշռային արժեք	Հարկային բազա	Տոկոսային ծախս	Հաշվեկշռային արժեք	Հարկային բազա	Տոկոսային ծախս
Մնացորդը տարեսկզբին	1033908	1033908		1271211	1271211	
Ստացվել է տարվա ընթացքում	928321	928321		453166	453166	
Մարվել է տարվա ընթացքում	529910	529910		690469	690469	
Մնացորդը տարեվերջին	1432319	1432319	0	1033908	1033908	

4.6.2. Երկարաժամկետ փոխառություններ

000դրամ

	31.12.19թ.			31.12.20թ.		
	Հաշվեկշռային արժեք	Հարկային բազա	Տոկոսային ծախս	Հաշվեկշռային արժեք	Հարկային բազա	Տոկոսային ծախս
Մնացորդը տարեսկզբին	6469553	6469553		5191443	5191443	
Ստացվել է տարվա ընթացքում	708397	708397		1287991	1287991	
Մարվել է տարվա ընթացքում	1017089	1017089		9881	9881	
Մնացորդը տարեվերջին	6160861	6160861	0	6469553	6469553	

Ֆինանսական վարձակալությամբ ստացված համախառն գումարը կազմում է 344201315 դրամ

4.7 Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր

000 դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
<i>Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր, այդ թվում</i>	129410	137825
1. Ստացված կանխավճարներ		265
2. Կրեդիտորական պարտքեր գնումների գծով	94580	92056
3. Կրեդիտորական պարտքեր ստացված ծառայությունների գծով		
4. Կրեդիտորական պարտքեր պարտքեր այլ կապակցված կազմակերպությունների գծով		
5. Կարճաժամկետ կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով, այդ թվում	11628	18702
• ԱԱՀ	4105	9892
• Եկամտահարկ	6769	8552
• Ակցիզային հարկ		
• Գույքահարկ		
• Հողի հարկ		
• Այլ պարտադիր վճար	754	258
6. Կրեդիտորական պարտքեր աշխատավարձի գծով	21950	26020
7. Կրեդիտորական պարտքեր պարտադիր սոց.ապ.գծով	432	382
8. Այլ կրեդիտորական պարտքեր	820	400

4.8 Պահուստ

000 դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
<i>Պահուստ արձակուրդային վճարման գծով</i>	29919	26900
Աշխատավարձ	29919	26900
Կենսաթոշակային ֆոնդ		

4.9. Հասույթ

000դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
Արտադրանքի իրացում	2266624	2036159
Ապրանքի իրացում	3266	5885
Ծառայությունների մատուցում	71417	98448
Ընդամենը	2341307	2140492

4.10. Վաճառքի ինքնաթեք

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
Փոխհատուցումներ աշխատակիցներին	246623	251579
Մաշվածության ծախս	25387	83443
Ելութական ծախսեր	1895388	1669772
Այլ ծախսեր		
Ընդամենը	2167398	2004794

4.11. Այլ եկամուտներ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
Հիմնական միջոցների օտարումներից օգուտ եկամուտներ		
Անհատույց տրված ակտիվներից եկամուտ	36761	
Տոկոսային եկամուտ	25	
Ելութական վնասի փոխհատուցումից եկամուտ	919	2375
Փոխարժեքային տարբերությունից օգուտ	74023	
Պարտավորության ներումից եկամուտ		
Հարկային տույժերից և տուգանքներից եկամուտ		
Ֆինանսական ներդրումից եկամուտներ		
Պաշարների օտարումից եկամուտ	1663	1126
Հիմնական միջոցների վերագնահատումից օգուտ		
Գործառնական վարձակալությունից եկամուտ	60762	66719
Տոկոսային եկամուտ		
Կրեդիտորական պարտքերի դուրսգրում		
Այլ եկամուտներ	29572	21663
Ընդամենը	203725	91883

4.12. Վարչական և այլ ծախսեր

000դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
1. Վարչական ծախսեր, այդ թվում	210690	194192
Փոխհատուցումներ աշխատակիցներին	120497	119110
Սոցիալական ապահովագրության վճարներ		
Հիմնական միջոցների մաշվածության, նորոգման և սպասարկման գծով ծախսեր	26181	24912
Գործուղման, ներկայացուցչական և վերապատրաստման ծախսեր		104
Փոստի և հեռահաղորդակցության ծախսեր	2199	2102
Գրասենյակային և կոմունալ ծախսեր	21077	16196
Աուդիտորական և խորհրդատվակա ծախսեր	2426	397
Բանկային, ապահովագրության, պահպանության և տրանսպորտային ծախսեր	6536	5391
Զփոխհատուցվող ծախսեր հարկերից և տուրքերից	3583	2658
Վարչական այլ ծախսեր	28191	23322
2. Իրացման ծախսեր	114888	137890
Փոխհատուցումներ աշխատակիցներին	40578	53394
Պահեստում գտնվող արտադրանքի, ապրանքների փաթեթավորման, տեսակավորման և պահպանման ծախսեր		2212
Բանկային ծառայությունների ծախսեր, ապահովագրության ծախսեր		
Տրանսպորտային և բեռնափոխադրման ծախսեր	17903	21847
Հիմնական միջոցների մաշվածության, նորոգման և սպասարկման գծով ծախսեր	44200	40659
Գրասենյակային և կոմունալ ծախսեր		
Զփոխհատուցվող հարկերից ծախսեր		
Մարկետինգի և գովազդի ծախսեր		
Փոստի և հեռահաղորդակցության ծախսեր		
Այլ իրացման ծախսեր	12207	19778
3. Գործառնական այլ ծախսեր	222696	195639
Վասկաձելի դերիտորական պարտքերի պահուստի ստեղծման ծախսեր		
Այլ ակտիվների վաճառքից օգուտներ		
Անհուսալի դերիտորական պարտքի դուրս գրում		
Պաշարների օտարումից ծախսեր	1545	1218
Վարձակալության ծախսեր	1690	1228
Երաշխիքային սպասարկման և վերանորոգման գծով ծախսեր		

Ծախսեր տույժերից, տուգանքներից, դատական ծախսեր	994	1393
Արժեքների պակասորդներ և փչացումից կորուստներ, խոտանված ապրանքի հետ կապված ծախսեր	62313	48789
Գործառնական այլ ծախսեր	156154	143011
4. Այլ ոչ գործառնական ծախսեր	373	255231
Անհատույց տրված ակտիվների գծով ծախսեր	6	
Հիմնական միջոցների օտարումից վնաս	322	2761
Փոխարժեքային տարբերությունից վնաս		252470
Այլ ծախսեր	45	
Ընդամենը	548647	782952

4.13. Ֆինանսական ծախսեր

000դրամ

	31.12.19թ.	31.12.20թ.
Ստացված վարկերի հետ կապված հաշվեգրված տոկոսներ	65181	
Ստացված փոխառությունների հետ կապված հաշվեգրված տոկոսներ		
Ընդամենը	65181	0

4.14. Շահութահարկի գծով ծախս

000դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
Ընթացիկ հարկ	3420	3123
Հետաձգված հարկ		
Հարկային ակտիվ	1132	6338

7. Ֆինանսական ռիսկի գործոններ

7.1 Պարտքային ռիսկ

Պարտքային ռիսկն առաջանում է այն դեպքում, երբ պայմանագրային գործընկերը չի կատարում իր պարտավորությունները, որի հետևանքով Հնկերությունը ֆինանսական կորուստներ կարող է կրել: Հնկերությունը առևտրային դեբիտորական պարտքերի դիմաց երաշխիքներ չի պահանջում:

7.2 Իրացվելիության ռիսկ

Իրացվելիության ռիսկը վերաբերում է Հնկերության կողմից իր պարտավորությունները ժամանակին մարելուն և անմիջականորեն կապված է Հնկերության դրամական միջոցների հավաքագրման հետ, ինչը նկարագրված է վերը նշված պարտքային ռիսկերում:

8. Իրական արժեք

Ղեկավարության համոզմամբ՝ ֆինանսական հաշվետվություններում ամորտիզացված արժեքով ճանաչված ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքները գրեթե հավասար են դրանց իրական արժեքին:

9. Պայմանականություններ

9.1 Գործարար միջավայր

Հայաստանում իրականացվող քաղաքական և տնտեսական փոփոխությունները շարունակական բնույթ են կրում: Որպես զարգացող շուկա՝ Հայաստանում բացակայում են կատարյալ գործարար միջավայր և համապատասխան ենթակառուցվածքներ, որոնք սովորաբար գոյություն ունեն ազատ շուկայական տնտեսություն ունեցող երկրներում:

Բացի դրանից, տնտեսական պայմանները շարունակում են սահմանափակել գործառնությունների ծավալները ֆինանսական շուկաներում, և ֆինանսական գործիքների իրական արժեքները կարող են չհամապատասխանել իրականացված գործարքներին: Հետագա տնտեսական զարգացման հիմնական խոչընդոտը տնտեսական և ինստիտուցիոնալ զարգացման ցածր մակարդակն է՝ զուգակցված տարածաշրջանային անկայունությամբ և կենտրոնացված տնտեսական հենքով և միջազգային տնտեսական ճգնաժամը:

Հնկերության վրա այս գործոնների հնարավոր հետևանքները կարող են ներառել բնակչությունից դեբիտորական պարտքերի ժամանակին հավաքագրումը, խաթարված հեղինակությունը, ապրանքների և ծառայությունների վաճառքի, ինչպես նաև ֆինանսական միջոցների ձեռքբերման հետ կապված դժվարությունները և այլն: Բոլոր այս խնդիրները կարող են հանգեցնել Հնկերության իրացվելիության անկման և, հետևաբար, առաջացնել անընդհատության խնդիրներ: Այնուամենայնիվ, քանի դեռ այս անորոշություններում առկա տարակուսանքներն ու ենթադրությունները շատ են, ղեկավարությունը չի կարող վստահաբար հաշվարկել, թե ինչ չափով դրանք կարող են ազդեցություն ունենալ Հնկերության ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքների վրա:

5. Ֆինանսական գործիքներ

5.1 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություններ

Ֆինանսական ակտիվի և ֆինանսական պարտավորության յուրաքանչյուր դասի համար կիրառված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը և ընդունված մեթոդների մանրամասները, ինչպես նաև եկամտի և ծախսերի ճանաչման չափանիշներն ու հիմքերը ներկայացված են ծանոթագրություն 3.15-ում:

5.2 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություններ

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ներկայացված մնացորդները վերաբերում են ակտիվների և պարտավորությունների հետևյալ կատեգորիաներին.

Ֆինանսական ակտիվներ

000դրամ

	31.12.21թ.	31.12.20թ.
Փոխառություններ		
Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր	235406	573139
Մնացորդը դրամարկղում և բանկում	61710	14592
Այլ ֆինանսական ակտիվներ		
Ընդամենը	297116	587731

Ֆինանսական պարտավորություններ

000դրամ

	31.12.19թ.	31.12.20թ.
Վարկեր և փոխառություններ	7593179	7503461
Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր	117350	118476
Այլ ֆինանսական պարտավորություններ		
Ընդամենը	7710529	7621937

Տես՝ ծանոթագրություն 3.15-ը՝ յուրաքանչյուր ֆինանսական գործիքի կատեգորիայի գծով հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության նկարագրության համար:

6. Ֆինանսական ռիսկի կառավարման ուղղություններ

Ընկերությունն իր բնականոն գործունեության ընթացքում ենթարկվում է պարտքային և իրացվելիության ռիսկերի:

Հետևաբար, Հնկերության ֆինանսական հաշվետվությունները չեն ներառում ճշգրտումների ազդեցությունը, եթե այդպիսիք կան, որոնք կարող էին անհրաժեշտ համարվել, եթե ներկա համաշխարհային ճգնաժամի ազդեցությունը Հայաստանում նկատելի և արժանահավաստորեն գնահատելի լիներ:

10. Ապահովագրություն

Հայաստանում ապահովագրական համակարգը զարգացման փուլում է, և ապահովագրության շատ տեսակներ, որոնք լայնորեն տարածված են մյուս երկրներում, Հայաստանում դեռ չեն կիրառվում: Հնկերությունը՝ իր ակտիվների և գործունեության ընդհատման արդյունքում հասցված վնասի ապահովագրություն չունի: Քանի դեռ Հնկերությունը համապատասխան ձևով ապահովագրված չէ, գոյություն ունի ռիսկ, որ որոշակի ակտիվների կորուստը կամ ոչնչացումը կարող է անբարենպաստ նյութական ազդեցություն ունենալ Հնկերության գործունեության և ֆինանսական դրության վրա:

11. Հարկեր

Հայաստանի Հանրապետության հարկային համակարգը համեմատաբար նոր է՝ հաճախակի փոփոխվող օրենսդրությամբ, որը հաճախ մեկնաբանություններ է պահանջում: Հաճախ տարբեր հարկային և իրավասու մարմիններ տարբեր մեկնաբանություններ ունեն: Հարկերը հարկային մարմինների կողմից ենթակա է են վերանայման և ուսումնասիրության: Հարկային մարմիններն օրենքով լիազորված են առաջադրել տուգանքներ և տույժեր:

Վերոնշյալ հանգամանքները Հայաստանում կարող են առաջացնել ավելի մեծ հարկային ռիսկեր, քան այլ երկրներում: Ղեկավարությունը համոզված է, որ հարկային պարտավորությունների գծով կատարել է համապատասխան հստակացումներ՝ հարկային օրենսդրության իրենց մեկնաբանության հիման վրա: Այնուամենայնիվ, հարկային մարմինների մեկնաբանությունները կարող են տարբերվել, և դրանց ազդեցությունը կարող է զգալի լինել:

12. Կապակցված կողմեր և գործարքներ նրանց միջև

Ընկերության բաժնետերեր են հանդիսանում Բաղդասարյան Աշոտը 50% և Հակոբյան Հակոբը 50% : Ընկերության կապակցված կողմերը ներառում են.

12.1 Վերահսկողության փոխահարարություն

Ընկերությունը չի վերահսկվում (այդ թվում նշանակալից ազդեցության) այլ կազմակերպության կողմից: Բաժնետերերի հետ գործարքները բերված են ստորև:

Գործարքի անվանումը և ԱԱՀ	000 դրամ			
	Գործարքի գումար 31.12.2021	Գործարքի գումար 31.12.2020	Չմարվող մնացորդ 31.12.2021	Չմարվող մնացորդ 31.12.2020
Հակոբյան Հակոբ				
Փոխառության ստացում՝	121172	407590	1789032	1980019
Փոխառության մարում	312159	8754		
Հակոբյան Տիգրան				
Փոխառության ստացում՝	562261	868043	4371829	4470092
Փոխառության մարում	660524	212		
Շահաբաժնի ստացում				
Հակոբյան Տիգրան				
Հակոբյան Հակոբ				

12.2 Ղեկավարության հատուցումները

Ընկերության առանցքային կառավարչական անձնակազմը ստացել է հետևյալ հատուցումները, որոնք ներառված են անձնակազմի գծով ծախսումներում (տես ծանոթագրություն 5).

ԱԱՀ	000 դրամ	
	31.12.2021 Աշխ.	31.12.2020 Աշխ.
	23 440,0	14 351,6

12.3 Այլ կապակցված կողմեր

Ընկերությանը տրամադրվել է տարածքներ վարձակալական հիմունքներով.

1	Անվանում	2021	2020	Մնացորդ	
				2021	2020
2	Նուբարաշենի ԹՖ ԲԲԸ	104535	105773		
3	Փյունկ ՏԹՖ ՓԲԸ	7200	7200		
4					

Ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են՝ 11.04.2022թ.

Գլխավոր տնօրեն

Գլխավոր հաշվապահ

Գ. Մակարյան

Ավագյան



Օսկորագրություններ հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության նշանակալից մասերի վերաբերյալ համառոտագրից և այլ բացատրական տեղեկատվությունից

"Վլադ Հակոբյանի անվան <<Համակցված կերերի գործարան>> ՓԲԸ "

2021թ. դեկտեմբերի 31-ին
ավարտվող տարվա համար

1. Տեղեկատվություն ընկերության մասին

Վլադ Հակոբյանի անվան <<Համակցված կերերի գործարան>> ՓԲԸ -ն (այսուհետ՝ Ընկերություն) շահույթ հետապնդող առևտրային կազմակերպություն է, որը ստեղծվել է Առաքել Ալկո ՍՊԸ-ի և Վլադ Հակոբյանի անվան <<Համակցված կերերի գործարան>> Փակ Բաժնետիրական ընկերության 19.10.2012թ կայացած համատեղ ընդհանուր ժողովի համաձայն

Ընկերության գտնվելու վայրն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Արցախի փ, թիվ 138

Ընկերության գործունեության հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Արցախի փ, թիվ 138, Նուբարաշենի 11/75, Լոռու մարզ, գյուղ Բովաձոր

Ընկերության հիմնական գործունեության տեսակներն են՝

- ա) **օրենքով չարգելված ցանկացած գործունեություն**

2. Պատրաստման հիմունքները

2.1 Համապատասխանություն

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են ՀՀ օրենսդրությանը համապատասխան վարվող հաշվապահական գրանցումների հիման վրա՝ Ֆինանսական Հաշվետվությունների Միջազգային Ստանդարտների (այսուհետ՝ ՖՀՄՍ) համաձայն ներկայացնելու նպատակով:

ՖՀՄՍ -ները Ֆինանսական Հաշվետվությունների Միջազգային Ստանդարտների Խորհրդի կողմից ընդունված Ստանդարտները և մեկնաբանություններն են, որոնք ներառում են.

2.2 Անընդհատության սկզբունք

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են անընդհատության սկզբունքի հիման վրա:

2.3 Զախման հիմունքները

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են սկզբնական արժեքի հիմունքով, բացառությամբ ֆինանսական գործիքների, օգուտների և վնասների միջոցով արտահայտվող ներդրումների և վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ներդրումների, որոնք չափվում են իրական արժեքով:

2.4 Ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթը

Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթը ՀՀ դրամն (դրամ) է, որը հանդիսանում է Ընկերության ֆունկցիոնալ արժույթը: Դրամով ներկայացված ֆինանսական տեղեկատվությունը կկորացված է հազարների ճշտությամբ:

2.5 Դատողությունների, գնահատումների և ենթադրությունների կիրառում

Ֆինանսական հաշվետվությունները ՖՀՄՍ համապատասխան կազմման համար Ղեկավարությունը կատարել է ակտիվների և պարտավորությունների ներկայացմանը, ինչպես նաև պայմանական պարտավորությունների և ակտիվների բացահայտմանը վերաբերող մի շարք դատողություններ, գնահատումներ և ենթադրություններ: Փաստացի արդյունքները կարող են տարբերվել այդ գնահատումներից:

3. Նշանակալի հարցերի նկատմամբ կիրառված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս նշանակալի հարցերի նկատմամբ կիրառվել է ստորև ներկայացված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը: Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը կիրառվել է հետևողականորեն:

Ներկայացման հիմունքները

Ֆինանսական հաշվետվությունները կազմված են համաձայն ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների (այսուհետ՝ ՖՀՄՍ) և կիրառվում է սկզբնական արժեքի հիմունքը բացառությամբ, որոշ վերագնահատված ակտիվների և ֆինանսական գործիքների: Սկզբնական արժեքը ակտիվի կամ պարտավորության սկզբնական ճանաչման պահին վճարված (վճարվելիք), ստացված (ստացվելիք) դրամական միջոցների չափն է, իսկ ոչ դրամային հատուցման դեպքում՝ հատուցման իրական արժեքը:

Ստորև ներկայացված են հաշվապահական հաշվառման հիմնական քաղաքականությունները.

3.1 Ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացումը

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություններում ընթացիկ և ոչ ընթացիկ ակտիվներն ու պարտավորությունները ներկայացվում են առանձին:

Ակտիվը համարվում է ընթացիկ, երբ

- ա) ակնկալվում է այն իրացնել, վաճառել կամ սպառել սովորական գործառնական փուլի ընթացքում,
- բ) պահվում է հիմնականում առևտրական նպատակներով,
- գ) ակնկալվում է այն իրացնել հաշվետու ժամանակաշրջանից հետո տասներկու ամսվա ընթացքում
- դ) այն դրամական միջոց է կամ դրամական միջոցների համարժեք, բացառությամբ երբ դրա փոխանակումը կամ օգտագործումը՝ պարտավորություն մարելու նպատակով, տահմանափակված է հաշվետու ժամանակաշրջանից հետո նվազագույնը տասներկու ամիսների ընթացքում:

Բոլոր այլ ակտիվները համարվում են ոչ ընթացիկ:

Պարտավորությունը համարվում է ընթացիկ, երբ

- ա) ակնկալվում է այն մարել սովորական գործառնական փուլի ընթացքում,
- բ) պահվում է հիմնականում առևտրական նպատակներով,
- գ) ենթակա է մարման հաշվետու ժամանակաշրջանից հետո տասներկու ամսվա ընթացքում
- դ) կազմակերպությունը չունի անվերապահ իրավունք՝ հետաձգելու մարումը հաշվետու ժամանակաշրջանից հետո նվազագույնը տասներկու ամիս:

Բոլոր այլ պարտավորությունները համարվում են ոչ ընթացիկ:

Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվություններում ծախսերը ներկայացվում են ըստ գործառնության դասակարգմամբ:

Տարեկան ֆինանսական հաշվետվություններում ներկայացվում է միայն մեկ տարվա համադրելի տեղեկատվություն:

Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունը կազմվում և ներկայացվում է ուղղակի մեթոդով:

Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվություններում տոկոսների գծով ներհոսքերն ու արտահոսքերը դասակարգվում են համապատասխանաբար որպես ներդրումային գործունեությունից ներհոսքեր և ֆինանսավորման գործունեությունից արտահոսքեր:

Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվություններում շահաբաժինների գծով ներհոսքերն ու արտահոսքերը դասակարգվում են համապատասխանաբար որպես ներդրումային գործունեությունից ներհոսքեր և ֆինանսավորման գործունեությունից արտահոսքեր:

Ֆինանսական հաշվետվություններում էական տեղեկատվությունը ներկայացվում է առանձին:

3.2 Պաշարներ

Պաշարները չափվում են ինքնարժեքից և իրացման գուտ արժեքից նվազագույնով: Ինքնարժեքը հաշվարկվում է միջին կշռված արժեքի բանաձևով և ներառում է ձեռքբերման արժեքը, վերամշակման ծախսումները և այլ ծախսումները, որոնք անհրաժեշտ են պաշարները գտնվելու վայր հասցնելու և վիճակի բերելու համար: Պատրաստի և անավարտ արտադրանքի ինքնարժեքում ներառվում են նաև արտադրական վերադիր ծախսումները հիմնվելով արտադրական նորմատիվային ցուցանիշների վրա: Արտադրական նորմատիվները հաստատվում են տնօրինության կողմից և ենթակա են պարբերական վերանայման:

Իրացման գուտ արժեքը դա սովորական գործունեության ընթացքում հնարավոր վաճառքի գինն է՝ հաճախ համալրման և վաճառքը կազմակերպելու համար անհրաժեշտ ծախսումները:

Կազմակերպությունում արտադրանքը թողարկվում է շարունակական հիմունքով մեծ քանակությամբ, ուստի փոխառության ծախսումները չեն կապիտալացվում:

Պաշարների կյուրեր բաժնում ներառվում են նաև այն ակտիվները, որոնց ծառայության ժամկետը չի գերազանցում մեկ տարին՝ անկախ դրանց արժեքից: Դրանք են պահեստամասերը, սպասարկող սարքավորումները, գործիքները և հարմարանքները, արտադրական և տնտեսական գույքը, ժամանակավոր կառույցները, հատուկ հագուստը և կոշիկները, անկողնային պարագաները, ճաշարանային սպասքը և այլն: Այս ակտիվները ապաճանաչվում են դրանց շահագործումը սկսելու պահին:

3.3. Հիմնական միջոցներ

Հիմնական միջոցների բոլոր դասերը հաշվառվում են սկզբնական արժեքով՝ հաճախ կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կուտակված կորուստները:

Սկզբնական արժեքը ներառում է հիմնական միջոցի միավորի ձեռքբերմանը կամ կառուցմանը վերաբերող բոլոր այն ծախսումները, որոնք անհրաժեշտ են այն աշխատանքային միճակի բերելու համար: Սկզբնական արժեքը իր մեջ կարող է ներառել նաև փոխառության ծախսումները (տես փոխառության ծախսումներ բաժինը), ինչպես նաև ապստեղակայման, քանդման, և տեղանքի վերականգնման գնահատված ծախսումների գումարը (տես պահուստներ բաժինը), ինչպես նաև ներկրման տուրքերը և չփոխհատուցվող հարկերը:

Հիմնական միջոցների հետագա ծախսումները՝ ներառյալ նշանակալի մասերի փոխարինման արժեքը ավելացվում են ճանաչված հիմնական միջոցի արժեքին, եթե հավանական է դրա գծով ապագա տնտեսական օգուտների ներհոսք և արժեքը հնարավոր է արժանահավատորեն չափել: Փոխարինված մասերի հաշվեկշռային արժեքը ապաճանաչվում է: Ամենօրյա սպասարկման ծախսումները՝ ներառյալ մանր դետալների ծախսումները ճանաչվում են ընթացիկ ժամանակաշրջանի ծախս:

Հողամասը և շենքերը առանձին ակտիվներ են դիտարկվում և հաշվառվում են առանձին-առանձին, նույնիսկ երբ դրանք ձեռք են բերվում միասին:

Հիմնական միջոցների մնացորդային արժեքը որոշվում է որպես այն գումարը, որով հնարավոր կլինի վաճառել ակտիվը տվյալ պահին, եթե լինի այն տարիքի և վիճակի, որն ակնկալվում էր, որ կլինի դրա օգտակար ծառայության վերջում:

Այն դեպքերում, երբ ակտիվը օգտակար ծառայության վերջում որպես թափոն չունի զգալի արժեք, և գնահատված օգտակար ծառայության ժամկետը գերազանցում է մնացած տնտեսական ծառայության ժամկետի 80%-ը, ապա մնացորդային արժեքը գնահատվում է 0:

Մաշվածության մեթոդը արտացոլում է այն մոդելը, որով կազմակերպությունը ակնկալում է սպառել ակտիվի տնտեսական օգուտները: Եթե գնահատման պահին տնտեսական օգուտների անհավասարաչափ սպառումը բացահայտ չէ, ապա մաշվածության հաշվարկման համար օգտագործվում է ուղիղ գծային մեթոդը: Առանձին բաղադրիչների համար կարող է հաշվարկվել առանձին մաշվածություն:

Յուրաքանչյուր ֆինանսական տարվա վերջում կազմակերպության տնօրենի հրամանով ստեղծված հանձնաժողովների կողմից վերանայվում են հիմնական միջոցների մնացած օգտակար ծառայության ժամկետները, մնացորդային արժեքները և մաշվածության հաշվառման մեթոդները:

Հիմնական միջոցների օգտակար ծառայությունները որոշելու համար կազմակերպությունն առաջնորդվում է ըստ դասերի հետևյալ ուղեցույցերով.

- Ծեփեր շինություններ 20 տարի,
- Մեքենա-սարքավորումներ 5 տարի,
- Բեռնատար ավտոմեքենաներ 5 տարի,
- Մարդատար ավտոմեքենաներ 5 տարի,
- Տնտեսական և գրասենյակային գույք 5 տարի,
- Համակարգչային տեխնիկա 1 տարի

Ակտիվի մաշվածության հաշվարկը սկսվում է, երբ այն մատչելի է օգտագործման համար, և դադարում է ակտիվի որպես վաճառքի համար պահվող դասակարգվելուց և ակտիվն ապաճանաչելուց:

3.4. Ներդրումային գույք

Ներդրումային գույք է համարվում այն գույքը (հող կամ շինություն), որը պահվում է վարձակալությունից և/կամ դրա արժեքի աճից եկամուտ վաստակելու նպատակով: Ներդրումային գույքը չափվում է սկզբնական արժեքով և կիրառվում է հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքի մոդելով հաշվառման կանոնները ըստ ՀՀՄՍ 16-ի:

3.5. Վաճառքի համար պահվող ոչ ընթացիկ ակտիվներ և օտարման խումբ

Ոչ ընթացիկ ակտիվները (կամ օտարման խումբը) դասակարգվում են որպես վաճառքի համար պահվող ոչ ընթացիկ ակտիվ, երբ դրանց հաշվեկշռային արժեքը ենթակա է փոխհատուցման վաճառքի ձևով և վաճառքի տեղի ունենալը շատ հավանական է:

Հիմնական միջոցի, ոչ նյութական ակտիվի, ներդրումային գույքի, բաժնեմասնակցության կամ սկզբնական արժեքի մեթոդով հաշվառվող ներդրումների, ինչպես նաև օտարման խումբ կազմող ակտիվների և պարտավորությունների վերադասակարգման համար անհրաժեշտ է, որ ակտիվը (կամ խումբը) իր ներկա վիճակում պատրաստ լինի անմիջապես վաճառելու համար և ակտիվորեն առաջարկվի շուկայում խելամիտ գնով:

Որպես վաճառքի համար պահվող ակտիվ կամ օտարման խմբի բաղադրիչ վերադասակարգումից անմիջապես առաջ ակտիվներն ու պարտավորությունները վերաչափվում են ըստ համապատասխան ՖՀՄՍ-ների և ակտիվի կամ պարտավորության հաշվապահական հաշվառման բաղաբաղականության: Հետագայում դրանք չափվում են վերադասակարգման պահի հաշվեկշռային արժեքից և հաշվետու ամսաթվի իրական արժեք՝ հանած վաճառքի ծախսումներից նվազագույնով: Այս վերաչափումները ամբողջությամբ ճանաչվում են որպես շահույթ կամ վնաս:

3.6. Ոչ նյութական ակտիվներ

Առանձին ձեռքբերված ոչ նյութական ակտիվներն ունեն որոշակի օգտակար ծառայության ժամկետ և հաշվառվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված ամորտիզացիան և կուտակված արժեզրկումից կորուստները:

Ձեռնարկատիրական գործունեության միավորմամբ ձեռքբերված ոչ նյութական ակտիվները հաշվառվում են ձեռնարկատիրական գործունեության ձեռքբերման օրվա իրական արժեքով՝ հանած կուտակված ամորտիզացիան և կուտակված արժեզրկումից կորուստները:

Ներստեղծված ոչ նյութական ակտիվների գծով կատարված հետազոտության ծախսումները՝ նրանք, որոնք կատարվում են նոր գիտական կամ տեխնիկական գիտելիքներ և իմացություն ձեռքբերելու ակնկալիքով, ճանաչվում են որպես ընթացիկ ժամանակաշրջանի ծախս:

Ներստեղծված ոչ նյութական ակտիվների գծով կատարված մշակման ծախսումները՝ նրանք, որոնք կատարվում են նոր կամ էականորեն բարելավված նյութերի, սարքավորումների, արտադրատեսակների, գործընթացների, համակարգերի կամ ծառայությունների ստեղծումը սլանալորելու և նախագծելու համար, ճանաչվում են որպես ոչ նյութական ակտիվ միայն այն դեպքում երբ.

- ծախսումները հնարավոր է արժանահավատորեն չափել,
- առկա է ակտիվը ավարտուն վիճակի հասցնելու, օգտագործելու կամ վաճառելու տեխնիկական իրագործելիությունը, դեկլարության մտադրությունն ու կարողությունը,
- ապահովված է մշակումն ավարտելու համար անհրաժեշտ ռեսուրսների առկայությունը,
- հնարավոր է ցուցադրել այն, թե ինչպես է ոչ նյութական ակտիվը ստեղծելու ապագա տնտեսական օգուտներ:

Մնացած մշակման ծախսումները ճանաչվում են որպես ժամանակաշրջանի ծախս:

Ամորտիզացիան հաշվառվում է գնահատված օգտակար ծառայության ընթացքում ուղիղ գծային մեթոդով, եթե տնտեսական օգուտների անհավասարաչափ սպառումը բացահայտ չէ: Ոչ նյութական ակտիվների օգտակար ծառայության ժամկետները որոշվում են դեկլարության կողմից կատարված կանխատեսումների և ֆինանսական սլանալորման հիման վրա: Օգտակար ծառայությունն ու ամորտիզացիոն մեթոդը վերանայվում են յուրաքանչյուր տարվա վերջում:

Օգտակար ծառայության գնահատված ժամկետները 3 – 10 տարի են:

Ոչ նյութական ակտիվների հետագա ծախսումները կապիտալացվում են միայն այն դեպքում, երբ դրանք ավելացնում են ապագա տնտեսական օգուտների ներհոսքը: Մնացած բոլոր հետագա ծախսումները՝ ներառյալ տարեկան վճարներն ու ներստեղծված ապրանքանիշերը ճանաչվում են որպես ընթացիկ ժամանակաշրջանի ծախս:

3.7. Ոչ ընթացիկ նյութական ակտիվների և ոչ նյութական ակտիվների արժեզրկում

Յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաքվի դրությամբ ոչ ընթացիկ նյութական և ոչ նյութական ակտիվների գծով կատարվում է վերլուծություն արժեզրկման հայտանիշ բացահայտելու նպատակով: Արժեզրկման հայտանիշի առկայության դեպքում գնահատվում է այդ ակտիվի փոխհատուցվող գումարը, որը որոշվում է որպես իրական արժեքից (հանած վաճառքի անհրաժեշտ ծախսերը) և օգտագործման արժեքից առավելագույնը:

Օգտագործման արժեքը գնահատելիս դրամական միջոցների ապագա հոսքերը հաշվարկվում են ներկա արժեքով՝ օգտագործելով մինչև հարկումը զեղչման այն դրույքը, որն արտացոլում է դրամի ժամանակային արժեքի շուկայի ներկա գնահատականը և ակտիվին բնորոշ ռիսկերը, որը սովորաբար կազմակերպության լրացուցիչ փոխառության տոկոսադրույքն է:

Երբ առանձին ակտիվի փոխհատուցվող գումարը հնարավոր չէ որոշել, ապա փոխհատուցվող գումարը որոշվում է այն դրամաստեղծ միավորի համար, որին պատկանում է սովորական ակտիվը: Կորպորատիվ ակտիվները բաշխվում են առանձին դրամաստեղծ միավորներին խելամիտ և հետևողական բաշխման հիմունքով, որը սովորաբար հաշվեկշռային արժեքների համամասնությունն է:

Անորոշ ժամկետով ոչ նյութական ակտիվների, անավարտ ոչ նյութական ակտիվների և գույվիվի արժեզրկումը ստուգվում է յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաքվին:

Արժեզրկումից կորուստը ճանաչվում է, երբ ակտիվի կամ դրամաստեղծ միավորի հաշվեկշռային արժեքը գերազանցում է դրա փոխհատուցվող գումարը: Արժեզրկումից կորուստը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում և հակադարձվում է միայն այն դեպքում, եթե փոխվել են փոխհատուցվող գումարը որոշելու համար օգտագործվող գնահատումները:

Արժեգրկումից կորուստը հակադարձվում է միայն այն չափով, որ ակտիվի հաշվեկշռային արժեքը չզերագանցի այն հաշվեկշռային արժեքը, որը որոշված կլիներ առանց համապատասխան մաշվածության և ամորտիզացիայի, եթե արժեգրկումից կորուստ ճանաչված չլիներ:

3.8. Արտաժույթ

Կազմակերպության գործունեության ֆունկցիոնալ արժույթ է համարվում 22 դրամը, քանի որ գործունեությունը հիմնականում ծավալվում է 22 տարածքում: 22 դրամն է հանդիսանում նաև կազմակերպության ներկայացման արժույթը:

Արտաժույթով գործառնությունները սկզբնական ճանաչման պահին չափվում են ճանաչման պահի սփոթ փոխանակման փոխարժեքով: Հետագա հաշվետու ժամանակաշրջանների վերջի դրությամբ դրամային հոդվածների մնացորդները վերահաշվարկվում են հաշվետու ամսաթվի սփոթ փոխանակման փոխարժեքով: Առաջացած փոխարժեքային տարբերությունները ճանաչվում են որպես շահույթ կամ վնաս ֆինանսական արդյունքներում:

Արտաժույթով գործարքների և՛ սկզբնական ճանաչման համար և՛ հետագա վերաչափման համար կիրառվող սփոթ փոխարժեք է համարվում 22 ԿԲ-ի կողմից սահմանված տվյալ օրվա հաշվարկային փոխարժեքը:

3.9. Փոխառության ծախսումներ

Փոխառության ծախսումները, որոնք անմիջականորեն վերագրելի են որակավորվող ակտիվի ձեռքբերմանը, կառուցմանը կամ արտադրությանը, կազմում են այդ ակտիվի արժեքի մաս: Այլ փոխառության ծախսումները ճանաչվում են որպես ծախս:

Այն ակտիվն է համարվում որակավորվող, որին անհրաժեշտ է զգալի ժամանակահատված (սովորաբար 6 ամսից ոչ պակաս) որպեսզի այն պատրաստ լինի ըստ նշանակության օգտագործման կամ վաճառքի համար:

Փոխառության ծախսումները կարող են չկապիտալացվել, երբ շարունակական հիմունքով արտադրվող պաշարների անկախ արտադրական պրոցեսի տևողությունից և կենսաբանական ակտիվի հետ են կապված:

Կապիտալացվող փոխառության ծախսումները նվազեցվում են բացառապես որակավորվող ակտիվ ձեռքբերելու նպատակով ստացված փոխառու միջոցների ժամանակավոր ներդրումներից ստացված եկամուտների չափով:

3.10. Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների բաղկացուցիչներ են համարվում դրամական միջոցները դրամարկդում, դրամական միջոցները ճանապարհին, ցայահանց հաշիվների մնացորդները, մինչև 3 ամիս մարման ժամկետով հեշտ իրացվելի և ցածր ռիսկային ֆինանսական ներդրումների մնացորդները, ինչպես նաև բանկային օվերդրաֆտները: Վերջիններիս մնացորդները արտացոլվում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության ընթացիկ պարտավորություններ բաժնում:

3.11. Հասույթ

Հասույթը չափվում է ստացված կամ ստացվելիք հատուցման իրական արժեքով: Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում հասույթը ներկայացվում է զեղչերի, հետ վերադարձի և քանակային զիջումների ազդեցության ճշգրտված գումարով:

Վաճառքից հասույթը ճանաչվում է այն պահին, երբ փոխանցվում են սեփականության հետ կապված նշանակալի ռիսկերն ու հատույցները, ակրեկալվում է տնտեսական օգուտների ներհոսք, ծախսումները հնարավոր է արժանահավատորեն չափել, չի պահպանվում վերահսկողություն ապրանքների նկատմամբ և հասույթի գումարը հնարավոր է արժանահավատորեն չափել:

Ռիսկերն ու հատույցները համարվում են փոխանցված այն պահին, երբ ապրանքները ստացվում են հաճախորդի կողմից: Այնուամենայնիվ արտահանումների դեպքում ռիսկերն ու հատույցները փոխանցվում են այն պահին, երբ ապրանքները փոխանցվում են տրանսպորտային կազմակերպությանը, բանի որ սովորաբար այդ ապրանքները ենթակա չեն հետ վերադարձման: Առանձին գործարքներում կարող են սահմանվել հատուկ արտոնյալ պայմաններ, որոնց պատճառով ռիսկերի և հատույցների փոխանցման պահը հետաձգվի:

Եթե վճարման ժամկետը հետաձգվում է 60 օրից ավել ժամանակահատվածով, ապա հատույքը չափվում է ակրնկալվող հատուցման գեղչված արժեքով կիրառելով պայմանական տոկոսադրույքը:

Այն դեպքերում, երբ հատուցման անվանական արժեքը գերազանցում է սովորաբար առաջարկվող վաճառքի գինը, ապա պայմանական տոկոսադրույք է համարվում այն դրույքը, որը գեղչում է սպասվող վճարումների գումարը՝ հասցնելով վաճառքի ընթացիկ գնին:

Այն դեպքերում, երբ հատուցման անվանական արժեքը չի գերազանցում սովորաբար առաջարկվող վաճառքի գինը, ապա պայմանական տոկոսադրույք է համարվում նմանատիպ պայմաններով ֆինանսական գործիքի գերակշռող եկամտաբերության դրույքը:

Մինչև 60 օր վճարման ժամկետով իրացումների դեպքում տոկոսների հաշվարկ չի կատարվում և հատույքը ճանաչվում է հատուցման անվանական արժեքով:

Ծառայությունների մատուցումից հատույքը ճանաչվում է հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ավարտվածության աստիճանի հիմունքով: Այն դեպքերում, երբ ավարտվածության աստիճանը հնարավոր չէ չափել, հատույքը ճանաչվում է միայն կատարված այն ծախսումների չափով, որոնք կփոխհատուցվեն:

Այն դեպքերում, երբ դա հնարավոր է ավարտվածության աստիճանը որոշվում է կատարված ծախսումների և գործարքի գնահատված ընդհանուր ծախսումների հարաբերակցությամբ: Մնացած դեպքերում ավարտվածության աստիճանը որոշվում է տվյալ ամսաթվի դրությամբ կատարված աշխատանքների ուսումնասիրությամբ:

Տոկոսային հատույքը ճանաչվում է արդյունավետ տոկոսադրույքով, այնպես ինչպես նկարագրված է քստ 22ՄՍ 39-ում:

3.12. Պետական շնորհներ

Պետական շնորհները ճանաչվում են որպես հետաձգված եկամուտ՝ ներկայացվելով ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության պարտավորություններ բաժնում, այն պահին, երբ կա բավարար հավաստիացում, որ կազմակերպությունը ստանալու է շնորհը և բավարարելու է դրան կից պայմանները:

Այն շնորհները, որոնց հիմնական պայմանն է գնել, կառուցել կամ այլ կերպ ձեռքբերել երկարաժամկետ ակտիվ (ակտիվներին վերաբերող շնորհներ), սկզբնապես ճանաչվում են որպես հետաձգված եկամուտ, իսկ հետագայում ճանաչվում են շահույթ/վնասում ակտիվի օգտակար ծառայության ընթացքում:

Այլ պետական շնորհները (եկամուտներին վերաբերող շնորհներ) սկզբնապես ճանաչվում են որպես հետաձգված եկամուտ, իսկ հետագայում ճանաչվում են շահույթ/վնասում սխտեմատիկ հիմունքով՝ համապատասխան այն ծախսումների ծախս ճանաչմանը, որոնց փոխհատուցման համար նախատեսված են:

Պետական շնորհները, որոնք տրամադրվում են ի հատուցում արդեն կրած ծախսերի կամ վնասների, կամ որի նպատակն է տրամադրել անհետաձգելի ֆինանսական օգնություն, պետք է ճանաչվեն շահույթ/վնասում այն պահին, երբ դառնում են ստացման ենթակա:

3.13. Պահուստներ

Պահուստները ճանաչվում են, երբ որպես անցյալ դեպքերի արդյունք կազմակերպությունն ունի իրավական կամ կառուցողական պարտականություն, որը հնարավոր է արժանահավատորեն չափել և որը կատարելու համար պահանջվում է տնտեսական օգուտների արտահոսք:

Երաշխիքների և անբարենպաստ պայմանագրերի գծով պահուստները չափվում են պարտականությունը կատարելու համար անհրաժեշտ միջոցների իրական արժեքի լավագույն գնահատականի հիման վրա՝ ելնելով անցյալ փորձից և ապագա ակրնկալիքներից: Գնահատումը կատարվում է տեօրենի հրամանով կազմված հանձնաժողովների կողմից:

Ապատեղակայման և տեղանքի բարեկարգման գծով պահուստները չափվում են գնահատված գումարի ներկա արժեքով, եթե պահուստի ժամկետը գերազանցում է 5 տարին: Այսպիսի դեպքերում որպես գնչման դրույք սովորաբար համարվում է կազմակերպության լրացուցիչ փոխառություն ներգրավվելու տոկոսադրույքը:

Արձակուրդային վճարների և հավանական պարզավճարների գծով պահուստները գնահատվում են յուրաքանչյուր ամսվա վերջում ելնելով ընթացիկ և սպասվող աշխատավարձերի գումարից, աշխատանքային օրենսդրության պահանջներից և այլ կանխատեսումներից: Ջուզահեռ ստեղծվում է նաև պահուստ արձակուրդային վճարների կամ պարզավճարների մասով գործատուի կողմից կատարվելիք սոցիալական ապահովության վճարների համար:

3.14. Էական սխալներ

Էական սխալներ՝ ընթացիկ ժամանակաշրջանում բացահայտված սխալներ են, որոնք այնպիսի նշանակություն ունեն, որ նախորդ մեկ կամ ավելի ժամանակաշրջանների ֆինանսական հաշվետվությունները չեն կարող այլևս արժանահավատ համարվել, իրենց ներկայացման թվի դրությամբ:

Նախորդող ժամանակաշրջաններին վերաբերող էական սխալների ուղղման գումարը պետք է արտացոլվի հաշվետու ժամանակաշրջանի հաշվետվությունում, ճշտելով չբաշխված շահույթի սկզբնական մնացորդը:

3.15. Ֆինանսական գործիքներ

Բոլոր ֆինանսական ակտիվները ու ֆինանսական պարտավորությունները սկզբնական ճանաչման պահին չափվում են իրական արժեքով և դասակարգվում են հետևյալ կատեգորիաներում՝ ելնելով գործարքի նպատակից և ղեկավարության ակրեդիտիբներից.

Ֆինանսական ակտիվներ

• Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ,

- Մինչև մարման ժամկետը պահվող ֆինանսական ակտիվներ,
- Տրամադրված փոխառություններ և դեբիտորական պարտքեր,
- Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ:

Ֆինանսական պարտավորություններ

• Շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական պարտավորություններ,

- Այլ ֆինանսական պարտավորություններ:

Կանոնավոր կերպով գնումների և վաճառքների դեպքում ֆինանսական ակտիվներն ու պարտավորությունները ճանաչվում կամ ապաճանաչվում են առևտրի ամսաթվին:

Վարկերի և փոխառությունների գծով ֆինանսական ակտիվները ու պարտավորությունները ճանաչվում են դրանց տրամադրման ամսաթվին:

Ֆինանսական գործարքի հետ կապված ծախսումները ներառվում են համապատասխան ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության սկզբնական արժեքում, բացառությամբ այն ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների, որոնք չափվում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով: Վերջիններիս դեպքում դրանք ճանաչվում են որպես ընթացիկ ժամանակաշրջանի ծախս:

Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեքը որոշվում է շուկայի հիման վրա: Սակայն պարտքային գործիքի շուկայի բացակայության դեպքում իրական արժեքը հաշվարկվում է որպես սպասվող հոսքերի ներկա արժեք որոշված նմանատիպ գործիքի միջին շուկայական տոկոսադրույքով: Այն դեպքերում, երբ ֆինանսական գործարքի տոկոսադրույքը տարբերվում է նմանատիպ ֆինանսական գործիքի միջին շուկայական տոկոսադրույքից, սակայն տարբերությունը չի գերազանցում շուկայական դրույթի 20%-ը, ապա ֆինանսական ակտիվի կամ պարտավորության սկզբնական արժեքը համարվում է ճանաչման օրվա դրությամբ իրական արժեք:

Անտոկոս կամ ցածր տոկոսով ստացված ցպահանջ վարկերի և փոխառությունների իրական արժեք է համարվում վարկի կամ փոխառության անվանական արժեքը, բանի որ դրանք ենթակա են մարման ցանկացած պահին՝ հնարավորության առկայության դեպքում, և կազմակերպության ղեկավարությունը ակրեկալում է մարել դրանք շատ կարճ ժամկետներում:

Տոկոսային եկամուտներն ու ծախսերը հաշվարկվում են արյունավետ տոկոսադրույքով և համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում ներկայացվում են որպես ֆինանսական եկամուտ կամ ծախս, եթե չեն ներառվում որակավորվող ակտիվի ինքնարժեքում համաձայն ՀՀՄՍ 23-ի: Այնուամենայնիվ ֆինանսական հաշվետվություններում շահույթով կամ վնասով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների գծով հաշվարկված տոկոսները չեն առանձնացվում իրական արժեքի փոփոխությունից առաջացող օգուտից կամ վնասից:

Ֆինանսական ակտիվը և ֆինանսական պարտավորությունը հաշվանցվում են միայն այն դեպքում, երբ առկա է գումարները հաշվանցելու իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք և ղեկավարությունը մտադիր է կամ հաշվարկը (մարումը) իրականացնել գուտ հիմունքով, կամ իրացնել ակտիվը և մարել պարտավորությունը միաժամանակ:

3.16. Ֆինանսական գործիքների արժեզրկում

Ֆինանսական ակտիվների համար յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ դիտարկվում է որևէ արժեզրկման հայտանիշի առկայությունը: Ֆինանսական ակտիվները ենթակա են արժեզրկման, եթե սկզբնական ճանաչումից հետո տեղի ունեցած մեկ կամ մի քանի դեպքերը /արժեզրկման հայտանիշ/ վկայում են այն մասին, որ ֆինանսական ակտիվի գծով սպասվող դրամական ներհոսքերը կարող են անբարենպաստ փոխվել:

Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների արժեզրկումը հաշվարկվում է որպես հաշվեկշռային արժեքի և վերանայված դրամական հոսքերի գեղչված արժեքի, հաշվարկված սկզբնական տոկոսադրույքով, տարբերությունը:

Առևտրային դեբիտորական պարտքերի գծով արժեզրկումը գնահատվում է հավաքական հիմունքով՝ էլեկտրոն համանման պարտքային բնութագրեր ունեցող պարտքերի պատմական կորուստների փորձից:

Եթե հետագայում արժեզրկումից կորուստը նվազում է որպես հետևանք մի դեպքի, որը տեղի է ունեցել արժեզրկումը ճանաչելուց հետո, ապա նախկինում ճանաչված արժեզրկումից կորուստը ենթակա է հակադարձման, բացառությամբ որպես վաճառքի համար մատչելի դասակարգված բաժնային գործիքների: