

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԱՌԻԴԻՏՈՐՆԵՐԻ ԵՎ ՓՈՐՁԱԳԵՏ ՀԱՇՎԱՊԱՀՆԵՐԻ ՊԱԼԱՏ  
ՈՐԱԿԱՎՈՐՄԱՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳ**

**ԴԱՍԸՆԹԱՑ 2.4**

**ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՊԱՏՐԱՍՏՈՒՄ**

**/քննության հարցերի պատասխաններ/**

**Հուլիս 2021**

**Խնդիր 1 Համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ – պատասխան**

Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվություն 31/12/2021թ. ավարտվող տարվա համար

	Մայր	Դուստր 8/12 (x)	Ճշգրտում	Խումբ	միավոր
	՝000 դրամ	՝000 դրամ	՝000 դրամ	՝000 դրամ	
Հասույթ	684,000	138,800	-24,000(vi) - 30,000(vii)	<b>768,800</b>	<b>1.0</b>
Վաճառքի ինքնարժեք	(483,800)	(94,200)	(-28,000(vii) – 22,800(բ5) +2,400(iii))	<b>(529,600)</b>	<b>1.0</b>
<b>Համախառն շահույթ</b>				<b>239,200</b>	
Վարչական և այլ գործառնական ծախսեր	(81,700)	(19,800)	(1,000(բ6)+ 1,560(ivբ4))	<b>(104,060)</b>	<b>1.0</b>
ՀՄ օտարումից օգուտ			-		
Ֆինանսական ծախսեր	(4,200)	(2,600)	(-50,000* *8%/2)(v)	<b>(4,800)</b>	<b>0.5</b>
Ֆինանսական եկամուտներ	24,200	-	-50,000* 8%/2(v)- 20,000*80%(viii)	<b>6,200</b>	<b>1.0</b>
Այլ ծախսեր	(5,400)	(800)	(-1,300)(v)	<b>(4,900)</b>	<b>0.5</b>
<b>Զուտ շահույթ/վնաս</b>	<b>133,100</b>	<b>21,400</b>		<b>131,640</b>	
<b>չվերահսկվող բաժնեմասին վերագրվող</b>			3,928 (բ7)	<b>3,928</b>	
<b>Մայր կազմակերպության սեփականատերերին վերագրվող</b>			131,640-3,928	<b>127,712</b>	<b>0.5</b>

բ1) Ձեռքբերման արժեք

Հին բաժնեմաս	30,000
Բաժնետոմս – 6000*4000	24,000
Դրամական միջոց	42,000
<b>Ընդամենը</b>	<b>96,000</b>

**1.0 միավոր**

բ2) Զուտ ակտիվների իրական արժեք

Սեփական կապիտալ 31/12/2021	90,800
Զ/շահույթ 32,100*8/12	(21,400)
Շահաբաժին – viii	20,000
Իրական արժեքի տարբերություն – iii 9+2.4	11,400
<b>Ընդամենը</b>	<b>100,800</b>

**2.0 միավոր**

Ք3) Չվերահսկվող բաժնեմաս  $60,000 \cdot 20\% \cdot 1,700$  (ii) = **20,400**

**0.5 միավոր**

Ք4) Գուդվիլ  $96,000$  (Ք1) +  $20,400$  (Ք3) -  $100,800$  (Ք2) = **15,600**;

Գուդվիլի արժեզրկում –  $15,600 \cdot 10\% = 1,560$ ;

**1.0 միավոր**

Ք5) Վաճառքի ինքնարժեքի ճշգրտում

vi –  $(24,000 - 20,000) \cdot 30\% = 1,200$  չիրացված շահույթ և պաշարի ճշտում:  $24,000 - 1,200 = 22,800$   
վաճառքի ինքնարժեքի ճշգրտում

**1.5 միավոր**

Ք6) Հիմնական միջոցի ճշտում

iii – մաշվածության ծախս  $9,000 / 6 \cdot 8 / 12 = 1,000$ ; հաշվեկշռային արժեքի ճշտում  $9,000 - 1,000 = 8,000$ ;

vii - հաշվեկշռային արժեքի ճշտում  $30,000 - 28,000 = 2,000$ :

**1.0 միավոր**

Ք7) Զուտ շահույթի չվերահսկվող բաժնեմաս

Դուստրի զուտ շահույթ $32,100 \cdot 8 / 12$	21,400
Ներխմբային վաճառքի չիրացված շահույթ (Ք5)	(1,200)
Մաշվածության ճշգրտում (Ք6)	(1,000)
Տոկոսային ծախսեր (v) $50,000 \cdot 8\% \cdot 6 / 12$	2,000
Գուդվիլի արժեզրկում (Ք4)	(1,560)
<b>Ընդամենը</b>	<b>19,640</b>
<b>20%</b>	<b>3,928</b>

**3 միավոր**

**Ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվություն առ 31/12/2020թ.**

	Մայր	Դուստր	Ճշգրտում	Խումբ	միավոր
	’000 դրամ	’000 դրամ	’000 դրամ	’000 դրամ	
Հիմնական միջոցներ	240,600	124,500	8,000(Ք6) - 2,000(Ք6)	<b>371,100</b>	
Ներդրում Դուստր ընկերությունում	96,000	-	-96,000	<b>0</b>	
Գուդվիլ			15,600 - 1,560 (Ք4)	<b>14,040</b>	
Այլ ֆինանսական ներդրումներ	82,000	-	-50,000 + 1,300	<b>33,300</b>	<b>1.0</b>
<b>Ընդամենը ոչ ընթացիկ ակտիվներ</b>	<b>411,600</b>	<b>124,500</b>		<b>418,440</b>	
Պաշարներ	57,400	28,800	-1,200(Ք5)	<b>85,000</b>	
Դեբիտորական պարտքեր	74,000	41,900	-30,000/2(vii) - 20,000*0.8*0.3(viii)	<b>96,100</b>	<b>1.0</b>
Դրամական միջոցներ	2,200	17,500		<b>19,700</b>	<b>0.5</b>

<b>Ընդամենը ընթացիկ ակտիվներ</b>	<b>133,600</b>	<b>88,200</b>		<b>200,800</b>	
<b>Ընդամենը ակտիվներ</b>	<b>552,200</b>	<b>212,700</b>		<b>619,240</b>	
Բաժնետիրական կապիտալ (միայն Մայր)				<b>300,000</b>	<b>0.5</b>
Էմիսիոն եկամուտ (միայն Մայր)				<b>28,500</b>	<b>0.5</b>
Կուտակված շահույթ			69,612 (Ք8)	<b>69,612</b>	
Չվերահսկվող բաժնեմաս			20,328 (Ք9)	<b>20,328</b>	
<b>Ընդամենը կապիտալ</b>				<b>418,440</b>	
Վարկեր և փոխառություններ	119,800	75,300	-50,000(v)	<b>145,100</b>	<b>0.5</b>
Կրեդիտորական պարտքեր	28,900	46,600	-30,000/2(vii) - 20,000*0.8*0.3(viii)	<b>55,700</b>	<b>0.5</b>
<b>Ընդամենը պարտավորություններ</b>	<b>148,700</b>	<b>121,900</b>		<b>200,800</b>	
<b>Ընդամենը կապիտալ և պարտավորություններ</b>	<b>552,200</b>	<b>212,700</b>		<b>619,240</b>	

Ք8) Կուտակված շահույթ

Մայր կազմակերպության կուտակված շահույթ 31/12/2021	75,000
Մայր կազմակերպության զուտ շահույթ 2021թ	(133,100)
Համախմբված զուտ շահույթի մայր կազմակերպության սեփականատերերին վերագրվող մաս	127,712
<b>Ընդամենը</b>	<b>69,612</b>

2 միավոր

Ք9) Չվերահսկվող բաժնեմաս

Չվերահսկվող բաժնեմաս 01/05/2021 (Ք3)	20,400
Շահաբաժին 20,000*20% (ix)	(4,000)
Համախմբված զուտ շահույթի չվերահսկվող բաժնեմաս	3,928
<b>Ընդամենը</b>	<b>20,328</b>

2 միավոր

1 միավոր հաշվետվության ճիշտ ֆորմատների համար

**Խնդիր 2 Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն - պատասխան**

**«Սահմանապահ» ԲԲԸ-ի դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն 31/12/2021թ.-ին ավարատվող ֆինանսական տարվա համար կազմված անուղղակի մեթոդով**

	՝000 դրամ	Միավոր
<b>Շահույթ մինչև շահութահարկը</b>	<b>86,160</b>	0.5
ՀՄ օտարումից օգուտ	(1,620)	0.5
ՀՄ արժեզրկում	1,200	0.5
Ներդրումներից եկամուտներ	(4,820)	0.5
Փոխարժեքային վնաս	280	0.5
Տոկոսային ծախսեր	570	0.5
ՀՄ մաշվածություն [Ք1]	104,250	3.0
	<b>186,020</b>	
Պաշարների փոփոխություն [32,400-81,850+18,000(vii)]	(31,450)	1.0
Դեբիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն [Ք2]	6,755	1.0
Ստացված ընթացիկ կանխավճարների փոփոխություն [0-10,400]	(10,400)	0.5
Կրեդիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն [Ք3]	45,980	1.5
Վճարված շահութահարկ [Ք4]	(17,680)	3.0
<b>Գործառնական գործունեությունից զուտ հոսքեր</b>	<b>179,225</b>	
ՀՄ օտարում [6,650*0.7(i)]	4,655	0.5
ՀՄ ձեռքբերում [84,200+41,000(ii)]	(125,200)	0.5
Ներդրումների ձեռքբերում (vi)	(1,200)	0.5
Ստացված շահաբաժիններ [Ք5]	2,640	2.0
<b>Ներդրումային գործունեությունից զուտ հոսքեր</b>	<b>(119,105)</b>	
Ստացված երակարաժամկետ վարկեր (iii)	42,000	0.5
Երկարաժամկետ վարկի մարում [Ք7]	(5,650)	3.0
Տոկոսների վճարում [Ք6]	(1,260)	1.0
Բաժնետոմսերի թողարկում [vii]	10,000	0.5
Շահաբաժինների վճարում [Ք8]	(68,250)	3.5
<b>Ֆինանսավորման գործունեությունից զուտ հոսքեր</b>	<b>(23,160)</b>	
<b>Ընդամենը զուտ հոսքեր</b>	<b>36,960</b>	
Դրամական միջոցների ս/մնացորդ	16,640	
<b>Դրամական միջոցների վ/մնացորդ</b>	<b>53,600</b>	
<b>Ընդամենը միավորներ</b>		<b>25.0</b>

Ք1 – Օտարված ՀՄ հաշվեկշռային արժեք 6,650[i]-1,620=5,030

ՀՄ հաշվեկշռային արժեքի շարժ

ՀՄ ս/մնացորդ	540,660
ՀՄ վերագնահատումից աճ	55,600
Արժեզրկում	(1,200)

Օտարում	(5,030)
Փոխառության ծախսումների կապիտալացում [iv]	420
ՀՄ վ/մնացորդ	(486,200)
<b>ՀՄ մաշվածություն</b>	<b>104,250</b>

Ք2 – Դեբիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն

Վ/մնացորդ	21,440
ՀՄ օտարումից պարտք [6,650*30% (i)]	(1,995)
Ս/մնացորդ	(26,200)
<b>Փոփոխություն</b>	<b>(6,755)</b>

Ք3 – Կրեդիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն

Վ/մնացորդ	77,290
Շահաբաժինների պարտք վ/մ [ii]	(16,200)
Ս/մնացորդ	(58,960)
Շահաբաժինների պարտք ս/մ [ii]	2,850
ՀՄ ձեռքբերման պարտք [ii]	41,000
<b>Փոփոխություն</b>	<b>45,980</b>

Ք4 – Հետաձգված հարկի գումար՝ ներառված շահույթ/վնասում

Հետաձգված հարկի ս/մնացորդ	12,470
ՀՄ վերագնահատումից աճ	11,120
Հետաձգված հարկի վ/մնացորդ	(28,860)
<b>Փոփոխություն</b>	<b>(5,270)</b>

Ընթացիկ հարկի ծախս - 22,140-5,270=16,870;

Վճարված շահութահարկ

Շահութահարկի պարտքի ս/մ	8,300
Ընթացիկ հարկի ծախս	16,870
Շահութահարկի պարտքի վ/մ	(7,490)
<b>Վճարում</b>	<b>17,680</b>

Ք5 – Բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվարկվող ներդրումների գծով ստացված

Ներդրման ս/մնացորդ	15,220
Ներդրումների ձեռքբերում	1,200
Ներդրումներից եկամուտ	4,820
Ներդրման վ/մնացորդ	(18,600)
<b>Փոփոխություն – շահաբաժիններ</b>	<b>2,640</b>

Ք6 – Վճարված տոկոսներ  $420[iv]+270[iv]+570=1,260$

Ք7 – Վարկի մարում

Վարկի ս/մնացորդ [45,000+9,440]	54,440
Չվճարված % ս/մ	(270)
Ստացված վարկեր (iii)	42,000

Փոխարժեքային վնաս (iii)	280
Վարկի վ/մնացորդ [75,600+15,200]	(90,800)
<b>Փոփոխություն – Վարկի մարում</b>	<b>5,650</b>

Ք8 – ՀՄ վերագնահատման պահուստից կուտակված շահույթին վերադասակարգում

Վերագնահատման պահուստի ա/մնացորդ	51,680
Տարվա այլ համապարփակ եկամուտ ՀՄ վերագնահատումից	44,480
Վերագնահատման պահուստի վ/մնացորդ	(47,950)
<b>Փոփոխություն – վերագրում կուտակված շահույթին</b>	<b>48,210</b>

Կուտակված շահույթով կանոնադրական կապիտալի ավելացում

Կանոնադրական կապիտալի (ներառյալ բաժնետոմսերի հավելագինը) ա/մնացորդ [377,000+18,000]	395,000
Կապիտալի համալրում պաշարներով [vii]	18,000
Կապիտալի համալրում դրամական միջոցով [vii]	10,000
Կանոնադրական կապիտալի (ներառյալ բաժնետոմսերի հավելագինը) ա/մնացորդ [413,000+24,000]	(437,000)
<b>Փոփոխություն – կապիտալի համալրում կուտակված շահույթից</b>	<b>(14,000)</b>

Շահաբաժիններ

Կուտակված շահույթի ա/մնացորդ	39,870
Ընթացիկ տարվա գուտ շահույթ	64,020
Վերագնահատման պահուստի վերադասակարգում	48,210
Կապիտալի համալրում կուտակված շահույթով	(14,000)
Կուտակված շահույթի վ/մնացորդ	(56,500)
<b>Փոփոխություն – հայտարարված շահաբաժիններ</b>	<b>81,600</b>

Վճարված շահաբաժիններ  $2,850+81,600-16,200$ [ii]=68,250

**Խնդիր -3 Պահուստներ, Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող շահույթ**

Ա) ՀՀՄՍ 37-ում պահուստը սահմանվում է որպես անորոշ ժամկետով կամ գումարով պարտավորություն, որը պետք է ճանաչվի այն ժամանակ, երբ առկա է ներկա պարտականություն՝ որպես անցյալ դեպքի արդյունք, հավանական է (սովորաբար 50%-ից ավել հավանականություն, կամ ավելի հավանական է քան ոչ) որ այն կպահանջի տնտեսական օգուտների արտահոսք և գումարը հնարավոր է արժանահավատորեն չափել:  
Պարտականությունը կարող է լինել իրավական կամ կառուցողական:

**(1 միավոր)**

Պայմանական պարտավորությունը իր մեջ ներառում է առավել անորոշություններ: Այն հնարավոր պարտականություն է (սովորաբար 50%-ից փոքր հավանականություն), որի գոյությունը պետք է հաստատվի միայն մեկ կամ մի քանի ապագա դեպքերից, որոնք ամբողջապես չեն վերահսկվում կազմակերպության կողմից: Պայմանական պարտավորություն է համարվում նաև գոյություն ունեցող պարտականությունը, որի գումարը հնարավոր չէ չափել, կամ քիչ հավանական է, որ դրա գծով կպահանջվի տնտեսական օգուտների արտահոսք:

**(2 միավոր)**

ՀՀՄՍ 37-ի համաձայն պահուստները, որպես ներկա պարտականություն, ճանաչվում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում որպես պարտավորություն: Համապատասխան չափով ճանաչվում է նաև ծախս կամ ներառվի համապատասխան ակտիվի արժեքում՝ եթե դա նախատեսվում է այլ ՖՀՄՍ-ի պահանջով: Բացառիկ դեպքերում, երբ պահուստի գումարը հնարավոր չէ արժանահավատորեն գնահատել, ապա այն չի ճանաչվում: Դրա փոխարեն պետք է ծանոթագրություններում ներկայացնել մանրամասն բացահայտումներ:

Պայմանական պարտավորությունները չեն ճանաչվում որպես պարտավորություն ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, քանի որ դրանց առկայությունը հաստատվելու է ապագա անորոշ դեպքերով: Պայմանական պարտականությունները ենթակա են բացահայտման ծանոթագրություններում, բացառությամբ եթե տնտեսական օգուտների արտահոսքի հավանականությունը շատ ցածր է:

**(3 միավոր)**

Բ)

Պահուստի սկզբնական գնահատական –  $150,000 \cdot 0.368 = 55,200$

**(1 միավոր)**

2022թ. հոկտեմբերի 31 – ին

% ծախս ֆինանսական արդյունքներում –  $55,200 \cdot 8\% = 4,416$

Պահուստի հաշվեկշռային արժեք –  $55,200 + 4,416 = 59,616$

**(2 միավոր)**

2023թ. հոկտեմբերի 31 – ին

% ծախս ֆինանսական արդյունքներում –  $59,616 \cdot 8\% = 4,769$

Պահուստի հաշվեկշռային արժեք –  $170,000 \cdot 0.429 = 72,910$

**(3 միավոր)**

2024թ. հոկտեմբերի 31 – ին

% ծախս ֆինանսական արդյունքներում –  $72,910 \cdot 8\% = 5,833$

Պահուստի հաշվեկշռային արժեք –  $72,910 + 5,833 = 78,743$

**(2 միավոր)**

Գ)

ՄԲՇ գործակիցը հաշվարկվում է սովորական բաժնետոմսեր տիրապետողներին վերագրվող շահույթի/վնասի և սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին քանակի հարաբերությամբ: Գործակիցը լինում է 2 տեսակի՝ բազային և նոսրարցված: Ի տարբերություն բազային գործակցի, ՄԲՇ նոսրացվածի հաշվարկում անհրաժեշտ է հաշվի առնել նորսացնող հետևանք ունեցող պոտենցիալ սովորական բաժնետոմսերի հնարավոր փոխարկման ազդեցությունը:

**(1 միավոր)**

ՄԲՇ-ն ներկայացնելիս անհրաժեշտ է առանձնացնել ամբողջ գործունեության արդյունքում ստացված շահույթի/վնասի հիման վրա հաշվառված գործակիցը միայն շարունակական գործունեության արդյունքում ստացված շահույթ/վնասով հաշվարկածից:

**(0.5 միավոր)**

ՄԲՇ գործակիցը լայնորեն կիրառվում է կազմակերպության ընթացիկ ժամանակաշրջանում գործունեության արդյունավետությունը գնահատելու համար՝ ցույց տալով թե ինչքան է յուրաքանչյուր սովորական բաժնետոմսին վերագրվող (դրամ կողմից գեներացված) շահույթը:

Այն հնարավորություն է տալիս հաշվետվություն օգտագործողներին համեմատել նույն կազմակերպության տարբեր ժամանակաշրջանների ՄԲՇ գործակիցները՝ գնահատելու համար գործունեության արդյունավետության փոփոխությունը:

Հաշվետվություն օգտագործողները կարող են նաև համեմատել տարբեր կազմակերպությունների ՄԲՇ-ները: Սակայն տարբեր կազմակերպությունների միջև համեմատություն անցկացնելու համար առավել կիրառելի է Գին-շահութաբերություն գործակիցը որի հաշվարկման համար հիմք է հանդիսանում ՄԲՇ-ն: Այն հաշվարկվում է բաժնետոմսի շուկայական գինը հարաբերելով ՄԲՇ-ին:

**(1.5 միավոր)**

Դ)

ՄԲՇ Բազային

-Շահույթ –  $26,000,000 - 20,000 * 3,000 * 4\% = 23,600,000$

**(1 միավոր)**

-Սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին քանակ –  $500,000 + 48,000 * 6 / 12 = 524,000$

**(1 միավոր)**

ՄԲՇ Բազային –  $23,600,000 / 524,000 = 45.04$  դրամ

**(0.5 միավոր)**

Օպցիոնների իրագործման ազդեցությունը

$10,000 * 1.800 = 18,000,000$  դրամ

$18,000,000 / 2,500 = 7,200$  հատ

$10,000 - 7,200 = 2,800$  հատ

**(2 միավոր)**

Օպցիոնների ազդեցությամբ ճշտված ՄԲՇ նոսրացված –  $23,600,000 / (524,000 + 2,800) = 23,600,000 / 526,800 = 44.80 < 45.04$

**(1 միավոր)**

Արտոնյալ բաժնետոմսերի փոխարկման ազդեցությունը  
 $20,000 * 3 = 60,000$

**(0.5 միավոր)**

Արտոնյալ բաժնետոմսերի ազդեցությամբ ճշտված ՄԲՇ նոսրացված –  $26,000,000 / (526,800 + 60,000) = 26,000,000 / 586,800 = 44.31 < 44.80$

ՄԲՇ Նոսրացված – 44.31 դրամ

**(2 միավոր)**

**Խնդիր 4 Ակտիվների արժեզրկում, հետաձգված հարկեր**

- Ա) (i)
  - Ֆիզիկական վնասվածությունը, վթարը;
  - Օրենսդրական փոփոխություն, որը զգալիորեն սահմանափակում է տվյալ ակտիվի շահագործման հնարավորությունները;
  - Տեխնոլոգիական կտրուկ առաջընթացը, որի հետևանքով ակտիվը համարվում է բարոյապես մաշված:
  - Կարող են լինել նաև այլ տրամաբանված պատասխաններ:  
**/Յուրաքանչյուրը 1.5 միավոր, առավելագույնը 4.5 միավոր/**

- (ii)
  - Անավարտ ոչ նյութական ակտիվներ;
  - Անորոշ օգտակար ծառայություն ունեցող ոչ նյութական ակտիվներ;
  - Գուղվիլ:**/Յուրաքանչյուրը 0.5 միավոր/**

Բ) Սկզբնական արժեքը  $284,000 + 24,000 = 308,000$ : **/0.5 միավոր/**

Մաշվածության հաշվարկը սկսվում է 2020թ.-ի հունիսի 1-ից:  
2020թ.-ի մաշվածություն  $(308,000 - 32,000)/10*6/12 = 13,800$ : **/1.0 միավոր/**

2021թ.-ի մաշվածություն  $(308,000 - 32,000)/10 = 27,600$ : **/0.5 միավոր/**

Հաշվեկշռային արժեքը 2021թ.-ի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ  $308,000 - 13,800 - 27,600 = 266,600$ : **/0.5 միավոր/**

2022թ.-ի մաշվածություն  $(266,600 - 9,000)/7 = 36,800$ : **/1.0 միավոր/**

Հաշվեկշռային արժեքը 2022թ.-ի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ  $266,600 - 36,800 = 229,800$ : **/0.5 միավոր/**

Օգտագործման արժեքը՝  $75,000*0.893 + 70,000*0.797 + 70,000*0.712 + (60,000 + 2,400)*0.636 = 212,291$  **/3.0 միավոր/**

Վաճառքի գուտ գինը՝  $210,000 - 3,800 = 206,200$ :  
Փոխհատուցվող գումարը՝ 212,291 քանի որ  $212,291 > 206,200$ : **/1.0 միավոր/**

Հաշվեկշռային արժեքը առ 31/12/2022՝ 212,291 քանի որ  $212,291 < 229,800$ : **/1.0 միավոր/**

Գ)

- Սարքավորման վերանորոգում

Հաշվեկշռային արժեքի աճ – 0

Հարկային բազայի աճ –  $2,200 \cdot 4/5 = 1,760$

Հետաձգված հարկային ակտիվի աճ և շահութահարկի ծախսի նվազեցում –  
 $1,760 \cdot 20\% = 352$

**/1.0 միավոր/**

- Շենքի վերագնահատում

Հաշվեկշռային արժեքի աճ – 50,000

Հարկային բազայի աճ – 0

Հետաձգված հարկային պարտավորության աճ –  $50,000 \cdot 20\% = 10,000$

Շահութահարկի ծախսի աճ –  $10,000 \cdot 20\% = 2,000$

Վերագնահատումից այլ համապարփակ եկամտի նվազում –  $40,000 \cdot 20\% = 8,000$

**/2.0 միավոր/**

- Փոխառություն

Հաշվեկշռային արժեք սկզբնական

$10,000,0 + 400,0 = 10,400,0$

Համախառն հաշվեկշռային արժեք 31/12/2021

$10,400 + 10,400 \cdot 9.2\% - 10,000 \cdot 10\% = 10,356,8$

Չուտ հաշվեկշռային արժեք 31/12/2021

$10,356,8 - 106,8 = 10,250,0$

Հարկային բազա – 10,000,0

Հետաձգված հարկային պարտավորության և շահութահարկի ծախսի աճ  
 $(10,250 - 10,000) \cdot 20\% = 50$

**/4.0 միավոր/**

- Արձակուրդային պահուստ

Հաշվեկշռային արժեքի աճ  $31,500 - 28,000 = 3,500$

Հարկային բազայի աճ – 0

Հետաձգված հարկային ակտիվի աճ և շահութահարկի ծախսի նվազեցում –  
 $3,500 \cdot 20\% = 700$

**/1.0 միավոր/**

Հետաձգված հարկային ակտիվի մնացորդ 31/12/2021

$6,850 + 352 + 700 = 7,902$

Հետաձգված հարկային պարտավորության մնացորդ 31/12/2021

$0 + 10,000 + 50 = 10,050$

Չուտ հետաձգված հարկային պարտավորության մնացորդ ֆինանսական վիճակի  
մասին հաշվետվությունում առ 31/12/2021

$10,050 - 7,902 = 2,148$

Շահութա/վնասում շահութահարկի գծով ծախսի աճ  $2,000 - 352 + 50 - 700 = 998$

Այլ համապարփակ եկամուտներում շահութահարկի գծով նվազեցում – 8,000

**/2.0 միավոր/**