

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԱՈՒԴԻՏՈՐՆԵՐԻ ԵՎ ՓՈՐՁԱԳԵՏ ՀԱՇՎԱՊԱՀՆԵՐԻ ՊԱԼԱՏ
ՈՐԱԿԱՎՈՐՄԱՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳ

ԴԱՍԸՆԹԱՑ 2.4

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՊԱՏՐԱՍՏՈՒՄ

/քննության հարցերի պատասխաններ/

Նոյեմբեր 2020

ԲԱԺԻՆ Ա.

Բազմակի ընտրության հարցերի պատասխաններ

1. Բ
2. Ա
3. Դ
4. Գ
5. Ա – այստեղ հաշվարկ չի կատարվում: Ամորտիզացված արժեքով հաշվառման համաձայն տվյալ դեպքում 1-ին տարվա % > և 2-ից և 3-ից, իսկ 2-րդ տարվա % < 3-ից:
6. Դ – Մաշվածքը 30/04/19-31/10/20 (18 ամիս) $[(5,000,000-2,000,000)/8/12*18=562,500]$
ՀԱ 31/10/20 – $5,000,000-562,500=4,437,500 < 4,450,000$
7. Բ
8. Դ
9. Գ
10. Բ
11. Բ
12. Ա
13. Դ
14. Գ
15. Ա
16. Ա – $(830,000-770,000)*20\%=12,000$ ՀՀՊ տարեվերջին
 $12,000-10,000=2,000$ ՀՀՊ աճ; $24,000-2,000=22,000$ Զ/շահույթ
17. Դ
18. Բ
19. Բ
20. Ա
21. Դ
22. Գ
23. Գ
24. Դ – Շահույթ – $85,000,000-20,000*10,000*5\%=75,000,000$
Բաժնետոմսեր $500,000*12/12+125,000*12/12+48,000*5/12=645,000$
ՄԲՇ – $75,000,000/645,000=116.28$
25. Գ

Խնդիր 1 – Համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ - պատասխան

Ք1) Ձեռքբերման արժեք

Բաժնետոմս – 15000*4000	60,000
Հիմնական միջոց	10,000
Դրամական միջոց	6,000
Պայմանական հատուցում $14,000/(1+0.1)^3$	10,518
Ընդամենը	86,518

1.0 միավոր

Ք2) Զուտ ակտիվների իրական արժեք

Սեփական կապիտալ 31/12/2020	97,100
Զ/շահույթ 36,400*9/12	(27,300)
Շահաբաժին – ix	30,000
Իրական արժեքի տարբերություն – iii	12,000
Ընդամենը	111,800

2.0 միավոր

Ք3) Չվերահսկվող բաժնեմաս $40,000*30%*3000$ (ii) = **36,000**

0.5 միավոր

Ք4) Գուղվիլ $86,518$ (Ք1)+ $36,000$ (Ք3)- $111,800$ (Ք2)=**10,718**;

Գուղվիլի արժեզրկում – $10,718*15%=1,608$;

1.0 միավոր

Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվություն 31/12/2020թ. ավարտվող տարվա համար

	Մայր	Դուստր 9/12 (x)	Ճշգրտում	Խումբ	Միավոր
	’000 դրամ	’000 դրամ	’000 դրամ	’000 դրամ	
Հասույթ	318,000	113,250	-62,000(vii) - 33,000(vi)	336,250	<i>1.0</i>
Վաճառքի ինքնարժեք	(211,300)	(72,900)	(-56,000(vii) – 31,200(Ք5))	(197,000)	<i>1.0</i>
Համախառն շահույթ	106,700	40,350		139,250	
Վարչական և այլ գործառնական ծախսեր	(38,420)	(14,205)	(1,800(Ք6) - 2,440(viii) – 3,000*15%(viii))	(51,535)	<i>1.0</i>
ՀՄ օտարումից օգուտ	2,000	2,610	-	4,610	<i>0.5</i>
Ֆինանսական ծախսեր	(3,650)	(915)	(789(Ք7))	(5,354)	<i>0.5</i>
Շահաբաժիններից եկամուտ	21,000	-	-30,000*0.7(ix)	-	<i>1.0</i>

Այլ ծախսեր	(3,230)	(540)	(1,608(Ք4))	(5,378)	0.5
Զուտ շահույթ/վնաս	84,400	27,300		81,593	
չվերահսկվող բաժնեմասին վերագրվող			7,360 (Ք8)	7,360	
Մայր կազմակերպության սեփականատերերին վերագրվող			81,593-7,360	74,233	
Ֆինանսական ներդրումների վերաչափումից այլ համապարփակ եկամուտ	4,850		(2,482 (Ք9))	2,368	0.5
Ընդամենը համապարփակ եկամուտ	89,250	27,300		83,961	

Ք5) Վաճառքի ինքնարժեքի ճշգրտում

vi – $(33,000-30,000)*60\%=1,800$ չիրացված շահույթ և պաշարի ճշտում: $33,000-1,800=31,200$
վաճառքի ինքնարժեքի ճշգրտում

1.5 միավոր

Ք6) Հիմնական միջոցի ճշտում

iii – մաշվածության ծախս $12,000/5*9/12=1,800$; հաշվեկշռային արժեքի ճշտում $12,000-1,800=10,200$;

vii - հաշվեկշռային արժեքի ճշտում $62,000-56,000=6,000$:

1.0 միավոր

Ք7) Պայմանական հատուցման տոկոս $10,518*10\%*9/12=789$

0.5 միավոր

Ք8) Զուտ շահույթի չվերահսկվող բաժնեմաս

Դուստրի զուտ շահույթ $36,400*9/12$	27,300
Ներխմբային վաճառքի չիրացված շահույթ (Ք5)	(1,800)
Մաշվածության ճշգրտում (Ք6)	(1,800)
Ներխմբային անբարենպաստ պայմանագրի պահուստ (viii)	2,440
Գուղվիի արժեզրկում (Ք4)	(1,608)
Ընդամենը	24,532
30%	7,360

3 միավոր

Ք9) Դուստր ընկերությունում ներդրման վերաչափումից այլ համապարփակ եկամուտ

$89,000-86,518(Ք1) = 2,482$

1 միավոր

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

	Մայր	Դուստր	Ճշգրտում	Խումբ	<i>միավոր</i>
	'000 դրամ	'000 դրամ	'000 դրամ	'000 դրամ	
Հիմնական միջոցներ	110,950	92,500	10,200(£6) - 6,000(£6)	207,650	
Ներդրում Դուստր ընկերությունում	89,000	-	-89,000	0	
Գուդվիլ			10,718-1,608 (£4)	9,110	
Այլ ֆինանսական ներդրումներ	17,520	-	-	17,520	
Ընդամենը ոչ ընթացիկ ակտիվներ	217,470	92,500		234,280	
Պաշարներ	29,450	36,850	-1,800(£5)	64,500	
Դեբիտորական պարտքեր	66,440	28,900	-62,000/2(vii) - 30,000*0.7(ix)	43,340	<i>0.5</i>
Դրամական միջոցներ	1,740	17,390		19,130	
Ընդամենը ընթացիկ ակտիվներ	97,630	83,140		126,970	
Ընդամենը ակտիվներ	315,100	175,640		361,250	
Բաժնետիրական կապիտալ (միայն Մայր)				90,000	
Էմիսիոն եկամուտ (միայն Մայր)				32,650	
Ֆինանսական ակտիվների վերաչափումից պահուստ	2,850	-	-2,482 (£9)	368	<i>0.5</i>
Կուտակված շահույթ			51,255 (£10)	51,255	
Զվերահսկվող բաժնեմաս			34,360 (£11)	34,360	
Ընդամենը սեփական կապիտալ	186,922	97,100		208,633	
Վարկեր և փոխառություններ	41,820	9,500	-	51,320	
Երկարաժամկետ պահուստներ	10,518	-	789(£7)	11,307	
Կրեդիտորական պարտքեր	72,840	66,600	-62,000/2(vii) - 30,000*0.7(ix)	87,440	<i>0.5</i>
Կարճաժամկետ պահուստներ	3,000	2,440	-2,440(viii) – 3,000*15%(viii)	2,550	<i>1.0</i>
Ընդամենը պարտավորություններ	128,178	78,540		152,617	
Ընդամենը կապիտալ և պարտավորություններ	315,100	175,640		361,250	

Ք10) Կուտակված շահույթ

Մայր կազմակերպության կուտակված շահույթ 31/12/2020	61,422
Մայր կազմակերպության զուտ շահույթ 2020թ	(84,400)
Համախմբված զուտ շահույթի մայր կազմակերպության սեփականատերերին վերագրվող մաս	74,233
Ընդամենը	51,255

2 միավոր

Ք11) Չվերահսկվող բաժնեմաս

Չվերահսկվող բաժնեմաս 01/04/2020 (Ք3)	36,000
Շահաբաժին 30,000*30% (ix)	(9,000)
Համախմբված զուտ շահույթի չվերահսկվող բաժնեմաս	7,360
Ընդամենը	34,360

2 միավոր

1 միավոր հաշվետվության ճիշտ ֆորմատների համար

Խնդիր 2 – դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն - պատասխան

<Թնդանոթ> ԲԲԸ-ի դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն 31/12/2020թ.-ին ավարտվող ֆինանսական տարվա համար՝ կազմված անուղղակի մեթոդով

	'000 դրամ	Միավոր
Շահույթ մինչև շահութահարկը	122,730	0.5
ՀՄ օտարումից օգուտ	(690)	0.5
ՀՄ արժեզրկում	1,060	0.5
Ներդրումներից եկամուտներ	(1,340)	0.5
Փոխարժեքային օգուտ	(90)	0.5
Տոկոսային ծախսեր	870	0.5
ՀՄ մաշվածություն [ii]	124,750	0.5
	247,290	
Պաշարների փոփոխություն [20,400-16,450]	3,950	0.5
Դեբիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն [p1]	5,450	1.0
Պահուստների մնացորդի փոփոխություն [21,850-13,600]	8,250	0.5
Կրեդիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն [p2]	40,720	1.5
Վճարված շահութահարկ [p3]	(32,610)	3.5
Գործառնական գործունեությունից զուտ հոսքեր	273,050	
ՀՄ օտարում [i] (4,480/2)	2,240	0.5
ՀՄ ձեռքբերում [p4]	(216,760)	4.0
Ստացված շահաբաժիններ ներդրումներից [p5]	590	2.0
Ներդրումային գործունեությունից զուտ հոսքեր	(213,930)	
Երկարաժամկետ վարկի մարում [p7]	(34,420)	2.0
Տոկոսների վճարում [p6]	(1,400)	1.0
Բաժնետոմսերի թողարկում [ix]	12,000	0.5
Շահաբաժինների վճարում [p8]	(78,680)	4.0
Ֆինանսավորման գործունեությունից զուտ հոսքեր	(102,500)	
Ընդամենը զուտ հոսքեր	(43,380)	
Դրամական միջոցների ս/մնացորդ	65,360	0.5
Դրամական միջոցների վ/մնացորդ	21,980	
Ընդամենը միավորներ		25.0

Ք1 – Դեբիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն

Վ/մնացորդ	14,440
ՀՄ օտարումից պարտք [4,480/2 i]	(2,240)
Ս/մնացորդ	(17,650)
Փոփոխություն	(5,450)

Ք2 – Կրեդիտորական պարտքի մնացորդի փոփոխություն

Վ/մնացորդ	88,470
ՀՄ ձեռքբերման պարտք [iii]	(18,600)
Շահաբաժինների պարտք [iii]	(4,000)
Մ/մնացորդ	(33,600)
ՀՄ ձեռքբերման պարտք [iii]	8,450
Փոփոխություն	40,720

Ք3 – Հետաձգված հարկի գումար՝ ներառված շահույթ/վնասում

Հետաձգված հարկի ս/մնացորդ	16,480
ՀՄ վերագնահատումից աճ	26,420
Հետաձգված հարկի վ/մնացորդ	(30,460)
Փոփոխություն	12,440

Ընթացիկ հարկի ծախս - 12,440+21,560=34,000;

Վճարված շահութահարկ

Շահութահարկի պարտքի ս/վ	7,450
Ընթացիկ հարկի ծախս	34,000
Շահութահարկի պարտքի վ/վ	(8,840)
Վճարում	32,610

Ք4 – Օտարված ՀՄ հաշվեկշռային արժեք 4,480[i]-690=3,790

ՀՄ հաշվեկշռային արժեքի շարժ

ՀՄ ս/մնացորդ	659,840
ՀՄ վերագնահատումից աճ	98,700
Մաշվածություն [ii]	(124,750)
Արժեզրկում	(1,060)
Օտարում	(3,790)
Փոխառության ծախսումների կապիտալացում [v]	350
Կանոնադրական կապիտալի համայրում [ix]	18,000
ՀՄ վ/մնացորդ	(874,200)
ՀՄ ձեռքբերում	(226,910)

ՀՄ ձեռքբերման վճարում 8,450[iii]+226,910-18,600[iii]=216,760

Ք5 – Բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվարկվող ներդրումների գծով ստացված

Ներդրման ս/մնացորդ	10,650
Ներդրումներից եկամուտ	1,340
Ներդրման վ/մնացորդ	(11,400)
Փոփոխություն – շահաբաժիններ	590

Ք6 – Վճարված տոկոսներ 180[v]+350[v]+870=1,400

Ք7 – Վարկի մարում

Վարկի <i>ա/մնացորդ</i> [190,000+16,840]	211,840
Հաշվարկված տոկոսներ [870+350 <i>v</i>]	1,220
Վճարված տոկոսներ [p6]	(1,400)
Փոխարժեքային օգուտ [iv]	(90)
Վարկի <i>վ/մնացորդ</i> [175,650+1,500]	(177,150)
Փոփոխություն – Վարկի մարում	34,420

Ք8 – ՀՄ վերագնահատման պահուստից կուտակված շահույթին վերադասակարգում

Վերագնահատման պահուստի <i>ա/մնացորդ</i>	70,480
Տարվա այլ համապարփակ եկամուտ	72,280
Վերագնահատման պահուստի <i>վ/մնացորդ</i>	(113,200)
Փոփոխություն – վերագրում կուտակված շահույթին	29,560

Կուտակված շահույթով կանոնադրական կապիտալի ավելացում

Կանոնադրական կապիտալի (ներառյալ բաժնետոմսերի հավելագինը) <i>ա/մնացորդ</i> [345,000+20,000]	365,000
Կապիտալի համայրում հիմնական միջոցով [ix]	18,000
Կապիտալի համայրում դրամական միջոցով [ix]	12,000
Կանոնադրական կապիտալի (ներառյալ բաժնետոմսերի հավելագինը) <i>ա/մնացորդ</i> [380,000+23,000]	(403,000)
Փոփոխություն – կապիտալի համայրում կուտակված շահույթից	(8,000)

Շահաբաժիններ

Կուտակված շահույթի <i>ա/մնացորդ</i>	55,450
Ընթացիկ տարվա զուտ շահույթ	101,170
Վերագնահատման պահուստի <i>վերադասակարգում</i>	29,560
Կապիտալի համայրում	(8,000)
Կուտակված շահույթի <i>վ/մնացորդ</i>	(95,500)
Փոփոխություն – հայտարարված շահաբաժիններ	82,680

Վճարված շահաբաժիններ 82,680-4,000[iii]=78,680