

**«ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԱՌԻԴԻՏՈՐՆԵՐԻ ԵՎ
ՓՈՐՁԱԳԵՏ ՀԱՇՎԱՊԱՀՆԵՐԻ ՊԱԼԱՏ»
ՀԱՍԱՐԱԿԱԿԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒԹՅԱՆ
ԽՈՐՀՈՒՐԴ**

14 մայիսի, 2026 թ.

N 12 - Լ

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ

**«ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԱՌԻԴԻՏՈՐՆԵՐԻ ԵՎ ՓՈՐՁԱԳԵՏ ՀԱՇՎԱՊԱՀՆԵՐԻ
ՊԱԼԱՏ» ՀԱՍԱՐԱԿԱԿԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒԹՅԱՆ 2025 ԹՎԱԿԱՆԻ
ՏԱՐԵԿԱՆ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԸ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ
ՄԱՍԻՆ**

Հիմք ընդունելով «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» հասարակական կազմակերպության (այսուհետ՝ Պալատ) կանոնադրության 14.17.15 կետը՝ Պալատի խորհուրդը որոշում է՝

1. Հաստատել «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» հասարակական կազմակերպության 2025 թվականի տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունները՝ համաձայն հավելվածի:

2. Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում Պալատի պաշտոնական կայքում հրապարակման պահից:

ԽՈՐՀՐԴԻ ՆԱԽԱԳԱՀ

ՄԱՆՎԵԼ ՂԱԶԱՐՅԱՆ

Այս ակտը կազմված է հետևյալ կետերից:

Ֆինանսային վերահսկողության հարցադրում

Ֆինանսային վերահսկողության հարցադրման շտաբի կազմակերպման հարցադրում

Օրոշում «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» ՀԿ

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ կր ընդհանուր հարցում

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ և
անկախ աուդիտորական եզրակացություն

2025թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա վերաբերյալ

Վարչակազմի նախագահի պաշտոնակատար

Կրտավան Բեկ

Կազմակերպչական

ՀՀ, ք. Երևան, Արաբկյան, Մանրե Անդրեան փող 457

Երևանի քաղաքի վարչակազմի կազմակերպչական

Նախագահության



«ԱՅ ԷՖ ՓԻ» ՍՊԸ

ՀՀ, ք. Երևան, Կոմիտաս 49/2, 12-րդ հարկ

E-mail: info@ifp.am

Հեռ. +(374) 11 96 77 77

"IFP" LLC

49/2 Komitas St., 12th floor., Yerevan, RA

E-mail: info@ifp.am

Tel. +(374) 11 96 77 77

ԱՆԿԱՆ ԱՌԻԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՅՈՒԹՅՈՒՆ

Ներկայացվում է «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» ՀԿ-ի Խորհրդին և ղեկավարությանը

Կարծիք

Մեր կարծիքով, կից համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները տալիս են Խմբի՝ 2025թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ համախմբված ֆինանսական վիճակի և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համախմբված ֆինանսական արդյունքների ու դրամական հոսքերի ճշմարիտ և իրական պատկերը՝ համաձայն փոքր և միջին կազմակերպությունների ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտի (ՓՄԿ-ների ՖՀՄՍ):

Աուդիտի առարկան

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» հասարակական կազմակերպության (Պալատ) և նրա դուստր ընկերության (միասին՝ Խումբ) համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են.

- ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվությունը՝ 2025թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ,
- այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համար ֆինանսական արդյունքների և չբաշխված շահույթների մասին համախմբված հաշվետվությունը,
- այդ ամսաթվին ավարտված դրամական հոսքերի մասին համախմբված հաշվետվությունը, և
- համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները, ներառյալ հաշվապահական հաշվառման էական քաղաքականություն և այլ բացատրական տեղեկատվություն:

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն անցկացրել ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է այս եզրակացության՝ «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք Խմբից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի (ՀԷՄՄԽ) կողմից հրապարակված «Պրոֆեսիոնալ հաշվապահների մասնագիտական էթիկայի կանոնագրքի» (Մասնագիտական էթիկայի կանոնագիրք), և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն ՀԷՄՄԽ կանոնների և Հայաստանի Հանրապետությունում ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող մասնագիտական էթիկայի պահանջների: Մենք գտնում ենք, որ ձեռք ենք բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ՓՄԿ-ների ՖՀՄՍ-ի համաձայն համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման և այնպիսի ներքին վերահսկողության համար, որը, ըստ ղեկավարության, անհրաժեշտ է խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումներից զերծ համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումն ապահովելու համար:

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս ղեկավարությունը պատասխանատու է Խմբի՝ անընդհատ գործելու հնարավորությունը գնահատելու համար, համապատասխան դեպքերում անընդհատության հետ կապված հարցերը բացահայտելու և Խմբի գործունեության անընդհատության ենթադրության հիման վրա հաշվետվությունները պատրաստելու համար, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ ղեկավարությունը մտադիր է լուծարել Խումբը, ընդհատել դրա գործունեությունը կամ, երբ չունի այդպես չվարվելու որևէ իրատեսական այլընտրանք:

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

Աուդիտորի պատասխանատվությունը համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով զերծ են էական խեղաթյուրումներից, անկախ դրանց՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով առաջացման հանգամանքից, և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորական 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 համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններն

օգտագործողների՝ այդ համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

ԱՄՄ-ների համաձայն իրականացրած աուդիտի ողջ ընթացքում մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն: Բացի այդ, մենք.

- Որոշակիացնում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով համախմբված 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 հետևանքով 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 համակարգի չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին վերահսկողության մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու և ոչ թե Խմբի ներքին վերահսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- Գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև դեկլարության կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը:
- Եզրահանգումներ ենք կատարում դեկլարության կողմից հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելու վերաբերյալ և, հիմնվելով ձեռքբերված աուդիտորական ապացույցների վրա, գնահատում ենք՝ արդյո՞ք առկա է դեպքերի կամ հանգամանքների հետ կապված էական անորոշություն, որը կարող է նշանակալի կասկած հարուցել Խմբի անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ: Եթե մենք եզրահանգում ենք, որ առկա է էական անորոշություն, ապա մեզանից պահանջվում է անկախ աուդիտորի եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրել համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ, եթե այդպիսի բացահայտումները բավարար չեն, ձևափոխել մեր կարծիքը: Մեր եզրահանգումները հիմնված են մինչև մեր եզրակացության ամսաթիվը ձեռքբերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Սակայն, ապագա դեպքերը կամ իրավիճակները կարող են ստիպել Խմբին դադարեցնել անընդհատության հիմունքի կիրառումը:
- Գնահատում ենք համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Այլ հարցերի հետ մեկտեղ մենք տեղեկացնում ենք կառավարման օղակներում գտնվող անձանց աուդիտի առաջադրանքի պլանավորված շրջանակների և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, մասին, ներառյալ ներքին վերահսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունները:

Այս անկախ աուդիտորական եզրակացության ներկայացման հիմք հանդիսացող աուդիտի իրականացման համար պատասխանատու աուդիտորն է:

Աուդիտոր
Ռոզա Հարությունյան



«ԱՅ ԷՑ ՓԲ» ՍՊԸ

Տնօրեն

Աշոտ Բարսեղյան

14 մայիս, 2026թ.

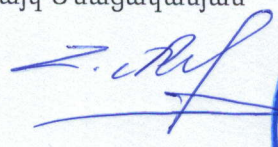


Ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվություն
2025թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

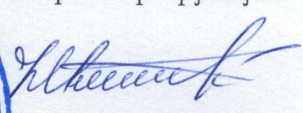
հազ. դրամ	Օան.	31 դեկտեմբեր 2025թ.	31 դեկտեմբեր 2024թ.
ԱԿՏԻՎՆԵՐ			
Ընթացիկ ակտիվներ			
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	12	2,105	8,939
Դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ	13	12,973	7,040
Պաշարներ		189	228
Դեբետային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով		-	54,461
Ֆինանսական ներդրումներ	14	6,232	106,710
Ընդամենը ընթացիկ ակտիվներ		21,499	177,378
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ			
Հիմնական միջոցներ	15	383,462	327,739
Ոչ նյութական ակտիվներ	16	11,588	9,838
Հետաձգված հարկային ակտիվ	11.3	466	874
Ընդամենը ոչ ընթացիկ ակտիվներ		395,516	338,451
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ԱԿՏԻՎՆԵՐ		417,015	515,829
ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ ԵՎ ԶՈՒՏ ԱԿՏԻՎՆԵՐ			
Ընթացիկ պարտավորություններ			
Շահութահարկ	11.2	3,823	11,014
Կրեդիտորական պարտքեր և կանխավճարներ	17	35,333	170,199
Ընդամենը ընթացիկ պարտավորություններ		39,156	181,213
Զուտ ակտիվներ			
Կուտակված շահույթ		377,859	334,616
Ընդամենը զուտ ակտիվներ		377,859	334,616
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ ԵՎ ԶՈՒՏ ԱԿՏԻՎՆԵՐ		417,015	515,829

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2026թ. մայիսի 14-ին:

Գործադիր տնօրեն
 Հայկ Մնացականյան



Գլխավոր հաշվապահ
 Անահիտ Հարությունյան




Ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի այս համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 10-ից մինչև 35-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

**Ֆինանսական արդյունքների և չբաշխված շահույթների մասին համախմբված հաշվետվություն
2025թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար**

հազ. դրամ	Ծան.	2025թ.	2024թ.
Հասույթ	5	151,662	161,068
Անդամավճարներից եկամուտներ	6	71,807	61,645
Անդամակցության միանվագ վճարներից եկամուտներ	7	830	990
Այլ եկամուտ	8	2,887	4,364
Ֆինանսական եկամուտներ		1,751	18,971
Աշխատակիցների, դասընթացավարների հատուցումներ	9	(132,897)	(137,768)
Մաշվածություն և ամորտիզացիա		(6,734)	(2,173)
Գրասենյակային և կոմունալ ծախսեր		(8,657)	(2,866)
Դասընթացների և քննությունների կազմակերպման ծախսեր		(11,357)	(7,063)
Անդամակցության չեղարկման ծախսեր		(220)	(510)
Ծրագրային ապահովման ծախսեր		(143)	(467)
ՀՄԴ անդամավճար		(1,987)	(2,019)
Նյութաձախս		(1,381)	(1,478)
ՀՄ-ների դուրսգրում		(10,704)	-
Այլ ծախսեր	10	(5,197)	(3,735)
Գործառնական շահույթ		49,660	88,959
Փոխարժեքային տարբերությունից զուտ օգուտ/վնաս		3	(5)
Շահույթ մինչև հարկումը		49,663	88,954
Շահութահարկ	11.1	(6,420)	(11,819)
Տարվա շահույթ		43,243	77,135
Չբաշխված շահույթ տարվա սկզբի դրությամբ		334,616	257,481
Չբաշխված շահույթ տարվա վերջի դրությամբ		377,859	334,616



Ֆինանսական արդյունքների և չբաշխված շահույթների մասին համախմբված հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի այս համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 10-ից մինչև 35-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

**Դրամական հոսքերի մասին համախմբված հաշվետվություն
2025թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար**

հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Գործառնական գործունեությունից դրամական հոսքեր		
Ծառայությունների մատուցումից մուտքեր	189,454	163,688
Անդամավճարներից մուտքեր	70,136	61,421
Անդամակցության միանված վճարներից մուտքեր	830	990
ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի վերադարձ	54,000	-
Այլ մուտքեր	1,500	1,455
Վճարումներ մատակարարներին	(60,904)	(52,667)
Վճարումներ աշխատակիցներին, դասընթացավարներին և նրանց անունից	(133,058)	(134,729)
ՀՄԴ անդամավճար	(1,987)	(2,019)
Վճարված հարկեր, բացառությամբ շահութահարկի	(16,497)	(22)
Վճարված շահութահարկ	(13,203)	(13,429)
Այլ ելքեր	(256)	(438)
Գործառնական գործունեությունից դրամական զուտ հոսքեր	90,015	24,250
Ներդրումային գործունեությունից դրամական հոսքեր		
Հիմնական միջոցների և ոչ նյութական ակտիվների ձեռքբերում	(199,081)	(197,413)
Ավանդների ներդրում	(6,000)	(365,000)
Ավանդների մարում	100,000	511,000
Տոկոսների ստացում	8,229	24,740
Ներդրումային գործունեությունից դրամական զուտ հոսքեր	(96,852)	(26,673)
Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ հոսք	(6,837)	(2,423)
Դրամական միջոցներ ժամանակաշրջանի սկզբի դրությամբ	8,939	11,367
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխության զուտ ազդեցություն	3	(5)
Դրամական միջոցներ ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ	2,105	8,939

Դրամական հոսքերի մասին համախմբված հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի այս համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 10-ից մինչև 35-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

1. Ընդհանուր տեղեկատվություն

(ա) Նկարագիր, կառուցվածք և կառավարում

«Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» հասարակական կազմակերպությունը (Պալատ) հասարակական միավորում է: Պալատը հիմնադրվել է 1997 թվականի հոկտեմբերի 18-ին՝ հիմնադիրների ժողովի կողմից՝ որպես «Որակավորված հաշվապահների միություն» հասարակական կազմակերպություն և գրանցվել է 1997 թվականի դեկտեմբերի 26-ին ՀՀ արդարադատության նախարարության կոլեգիայի թիվ 50/2-4 որոշմամբ: Պալատի 1999 թվականի մարտի 6-ի ընդհանուր ժողովի որոշմամբ «Որակավորված հաշվապահների միություն» հասարակական կազմակերպությունն անվանափոխվել է որպես «Հայաստանի հաշվապահների և աուդիտորների ասոցիացիա» հասարակական կազմակերպություն, իսկ կանոնադրությունը համապատասխանացվել է ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի պահանջներին: Վերոնշյալ տարեթվից հետո կանոնադրությունը ենթարկվել է մի շարք փոփոխությունների, որոնցից 2020 թվականի հունիսի 15-ի ընդհանուր ժողովի որոշմամբ Պալատի կանոնադրությունը հաստատվել էր նոր խմբագրությամբ, որի նպատակն էր՝

- Պալատի կանոնադրությունը համապատասխանեցնել «Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորման և հանրային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված մասնագիտացված կառույցի՝ Հայաստանի Հանրապետությունում հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության ոլորտում քաղաքականություն իրականացնող մարմնի կողմից հավատարմագրման պահանջներին,
- «Հայաստանի հաշվապահների և աուդիտորների ասոցիացիա» հասարակական կազմակերպությունն անվանափոխել որպես «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» հասարակական կազմակերպություն:

Վերջին անգամ 2025թ.-ի մայիսի 24-ի ընդհանուր ժողովի որոշմամբ Պալատի կանոնադրությունը հաստատվել է նոր խմբագրությամբ, որը գրանցվել է ՀՀ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի կողմից 2025 թվականի հուլիսի 10-ին:

Պալատը միավորում է աուդիտորական կազմակերպություններին, աուդիտորներին և փորձագետ հաշվապահներին, որոնք բավարարում են Պալատի կանոնադրության և անդամակցության կարգի պայմաններին:

Պալատն իր գործունեության ընթացքում ղեկավարվում է ՀՀ սահմանադրությամբ, ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքով, «Հասարակական կազմակերպությունների մասին» ՀՀ օրենքով, «Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորման և հանրային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքով, «Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով, «Հաշվապահական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքով, Պալատին վերաբերող այլ նորմատիվ իրավական ակտերով, Պալատի ներքին իրավական ակտերով և իր կանոնադրությամբ:

Պալատը ոչ առևտրային կազմակերպություն է, իր գործունեությամբ չի հետապնդում շահույթ ստանալու նպատակ և ստացված շահույթը չի բաշխում անդամների միջև, սակայն կարող է ստեղծել առևտրային կազմակերպություններ կամ մասնակից դառնալ այդպիսի կազմակերպություններում:

Պալատի կառավարման մարմիններն են.

- Պալատի անդամ աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների ընդհանուր ժողովը (Պալատի ընդհանուր ժողով),
- Պալատի խորհուրդը,
- Պալատի նախագահը,
- Պալատի գործադիր տնօրենը, որը գործադիր մարմնի ղեկավարն է:

Պալատի ընդհանուր ժողովը Պալատի բարձրագույն մարմինն է, որն ունի Պալատի գործունեությանն առնչվող ցանկացած հարցի վերջնական լուծման վերաբերյալ որոշում ընդունելու իրավունք:

Պալատի խորհուրդը Պալատի մշտապես գործող կոլեգիալ կառավարման մարմինն է, որը Պալատի ընդհանուր ժողովների միջև ընկած ժամանակաշրջանում ղեկավարում է Պալատի գործունեությունը: Պալատի խորհուրդը կազմված է 15 անդամներից: 2025թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ խորհրդի կազմը հետևյալն է.

1	Ղազարյան Մանվել	խորհրդի նախագահ
2	Հարությունյան Արթուր	խորհրդի նախագահի տեղակալ
3	Ադամյան Նաիրի	խորհրդի անդամ
4	Ազատյան Դավիթ	խորհրդի անդամ
5	Գևորգյան Իրինա	խորհրդի անդամ
6	Թադեոսյան Լիդա	խորհրդի անդամ
7	Հայրապետյան Էրիկ	խորհրդի անդամ
8	Հարությունյան Լեոնիկ	խորհրդի անդամ
9	Հովհաննիսյան Արմեն	խորհրդի անդամ
10	Հովհաննիսյան Արտակ	խորհրդի անդամ
11	Մովսիսյան Թաթուլ	խորհրդի անդամ
12	Նաչարյան Վարդան	խորհրդի անդամ
13	Պետրոսյան Հովհաննես	խորհրդի անդամ
14	Վասիլյան Էմիլ	խորհրդի անդամ
15	Վարդանյան Հռիփսիմե	խորհրդի անդամ

Պալատի խորհրդի նախագահին ընտրում է Պալատի խորհուրդը՝ Պալատի խորհրդի անդամների կազմից: Պալատի խորհրդի նախագահը միաժամանակ հանդիսանում է Պալատի նախագահ: Գործադիր տնօրենն իրականացնում է Պալատի ընթացիկ գործունեության ղեկավարումը՝ ապահովելով Պալատի ընդհանուր ժողովի, Պալատի խորհրդի և Պալատի նախագահի որոշումների կատարումը:

Պալատի գտնվելու վայրն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Մոնթե Մելքոնյան փող 46/2:

2001 թվականի հունիսի 19-ին հիմնադրվել է «ԱԱԱԱ» հաշվապահության ուսումնա-հրատարակչական կենտրոն ՍՊ ընկերությունը (Ընկերություն) (գրանցման համար՝ 282.110.04091), որի 100 տոկոս բաժնեմասը պատկանում է Պալատին: Ընկերության կանոնադրական կապիտալը կազմում է 12,500,000 (տասներկու միլիոն հինգ հարյուր հազար) ՀՀ դրամ գումար, որն իրենից ներկայացնում է Ընկերության 1 (մեկ) բաժնեմասի անվանական արժեքը:

Ընկերության ստեղծման նպատակն է տնտեսական գործունեություն իրականացնելու ճանապարհով շահույթի ստացումը: Ընկերության գործունեության հիմնական նպատակներն են.

- ամսագրերի հրատարակում,
- հաշվապահական հաշվառում և աուդիտ մասնագիտությունների գծով մասնագետների ուսուցանում և վերապատրաստում,
- մասնագիտական գրականության հրատարակում, առք ու վաճառք:

Վերոնշյալ ընկերությունը հանդիսանում է Պալատի դուստր ընկերությունը (միասին՝ Խումբ):

2021թ. սեպտեմբեր ամսից սկսած Պալատը սկսել է իրականացնել նաև իր կանոնադրությամբ նախատեսված շահույթ ստանալու նպատակ հետապնդող տնտեսական գործունեություն, որը մինչ այդ իրականացնում էր դուստր ընկերությունը: Պայմանավորված այս հանգամանքով, վերջինս ժամանակավորապես դադարեցրել է իր գործունեությունը 2021 թվականի սեպտեմբերի 1-ից:

2025 թվականի ընթացքում Խմբի աշխատակիցների միջին թվաքանակը կազմել է 12 աշխատակից (2024 թվականի ընթացքում՝ 11 աշխատակից):

(բ) Օրենսդրական կարգավորում և մասնագիտական կառույց

2020թ. ապրիլին Պալատը, որպես Մասնագիտացված կառույց, ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից ստացել է հավատարմագրում: Մասնագիտացված կառույցի հավատարմագրումն աուդիտորի վարքագծին ներկայացվող միջազգային չափանիշներին համապատասխանող վարքագծի նորմեր ընդունած հասարակական կազմակերպությանը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ ներկայացվող պահանջներին համապատասխանության ճանաչումն է պետության կողմից, որի արդյունքում տրվում է պետական հավատարմագրման վկայական:

Մասնագիտացված կառույցը հավատարմագրման համար պետք է բավարարի հետևյալ պահանջներին՝

1. ունենա առնվազն 100 ֆիզիկական անձ և 10 իրավաբանական անձ հանդիսացող անդամ,
2. ընդունի աուդիտորի վարքագծին ներկայացվող միջազգային չափանիշներին համապատասխանող վարքագծի նորմեր,
3. ունենա Հաշվապահների միջազգային դաշնության կրթական ստանդարտներին համապատասխանող որակավորման համակարգ:

Պալատը բավարարում է վերը նշված բոլոր դրույթներին:

Համաձայն «Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորման և հանրային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքի մասնագիտական կառույցն իրականացնում է հետևյալ գործառույթները՝

1. հաստատում է իր անդամների նկատմամբ կարգապահական պատասխանատվության միջոցների կիրառման կարգը,
2. իրականացնում է աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների որակավորման գործընթացը,

3. սահմանում է իր անդամ աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների շարունակական մասնագիտական զարգացման պահանջները,
4. իրականացնում է հսկողություն իր անդամ աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների շարունակական մասնագիտական զարգացման պահանջների պահպանման նկատմամբ,
5. իրականացնում է իր անդամ աուդիտորական կազմակերպությունների և աուդիտորների կողմից մատուցվող աուդիտորական ծառայությունների որակի հսկողության պահանջների պահպանման արտաքին գնահատում,
6. իրականացնում է իր անդամ փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորական կազմակերպությունում չաշխատող աուդիտորների նկատմամբ նույն օրենքով, «Հաշվապահական հաշվառման մասին» և «Աուդիտորական գործունեության մասին» օրենքներով ներկայացվող պահանջների պահպանման արտաքին գնահատում,
7. իրականացնում է աուդիտորական գործունեությունը և հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող իրավական ակտերով իրեն վերապահված այլ լիազորություններ:

Համաձայն «Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորման և հանրային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքի մասնագիտական կառույցի գույքի ձևավորման աղբյուրներն են՝

1. անդամներից գանձվող մուտքի վճարներ,
2. անդամ աուդիտորներից և փորձագետ հաշվապահներից գանձվող անդամավճարներ,
3. անդամ աուդիտորական կազմակերպություններից գանձվող անդամավճարներ,
4. մասնագիտական որակավորման քննությունների կազմակերպումից հասույթներ,
5. հրապարակումների վաճառք,
6. դասընթացների կազմակերպումից հասույթներ,
7. բանկային ավանդներից ստացված եկամուտներ,
8. արժեթղթերից (բաժնային և պարտքային) ստացված եկամուտները,
9. պետական և ոչ պետական կառույցներից (այդ թվում՝ օտարերկրյա) ստացված նվիրատվություններ, դրամաշնորհներ,
10. օրենքով չարգելված այլ աղբյուրներից ստացված եկամուտներ:

Օրենքով և Պալատի կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթներն իրականացնելու համար Պալատի խորհուրդը ընդունել է մի շարք ներքին իրավական ակտեր:

Պալատի կանոնադրությամբ և կառուցվածքով սահմանված են հետևյալ հանձնաժողովները, որոնք սպահովում են վերը նշված գործառույթների իրականացումը՝

1. որակի պահանջների պահպանման և կարգապահական հանձնաժողով,
2. որակավորման հանձնաժողով,
3. անդամակցության հանձնաժողով,
4. աուդիտորական գործունեության հանձնաժողով,
5. հաշվապահական հաշվառման հանձնաժողով
6. հարկային և իրավական այլ հարցերի հանձնաժողով:

2. Հայաստանի գործարար միջավայր

Խուժմը իր գործունեությունն իրականացնում է Հայաստանում: Հետևաբար, Խմբի գործունեության վրա ազդեցություն են ունենում Հայաստանի տնտեսությունը և ֆինանսական շուկան, որոնց բնորոշ են զարգացող շուկայի հատկանիշներ: Իրավական, հարկային և օրենսդրական համակարգերը շարունակում են զարգանալ, սակայն կարող են ունենալ տարբեր մեկնաբանություններ և ենթակա են հաճախակի փոփոխությունների, ինչը, այլ իրավական և ֆինանսական խոչընդոտների հետ մեկտեղ, լրացուցիչ բարդություններ է ստեղծում Հայաստանում գործունեություն իրականացնող կազմակերպությունների համար:

Բացի այդ, շարունակական ռազմական հակամարտությունները Հայաստանի և Ադրբեջանի միջև, որոնց ավարտին Արցախի Հանրապետության տարածքն անցավ Ադրբեջանի վերահսկողության ներքո 2023թ. սեպտեմբերին, և Ռուսաստանի Դաշնության և Ուկրաինայի միջև շարունակվող ռազմական հակամարտությունը մեծացրել է անորոշությունը գործարար միջավայրում:

2025թ. օգոստոսին Հայաստանը և Ադրբեջանը ստորագրեցին համատեղ հռչակագիր, որով արտահայտեցին երկկողմ հարաբերությունները կարգավորելու փոխադարձ մտադրություն և որը ներառում էր հանձնառություններ ուղղված լարվածության նվազեցմանը, սահմանազատման շուրջ քննարկումների առաջխաղացմանը և տարածաշրջանում կայունության խթանմանը: Այնուամենայնիվ, հռչակագրի գործնական իրականացումը և երկարաժամկետ ազդեցությունը տնտեսական գործունեության վրա մնում են անորոշ:

Վերոնշյալ հանգամանքների ամբողջական ազդեցությունը Խմբի գործունեության վրա գնահատել հնարավոր չէ, այնուամենայնիվ, դեկլարությունը գտնում է, որ այս հանգամանքներն էական ազդեցություն չեն ունենա Խմբի ֆինանսավորման, ինչպես նաև ընթացիկ գործունեության և ծրագրերի իրականացման վրա:

3. Պատրաստման հիմունքներ

3.1 Համապատասխանության մասին հայտարարություն

Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են Փոքր և միջին կազմակերպությունների Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտի (ՓՄԿ-ների ՖՀՄՍ) պահանջների համաձայն:

3.2 Չափման հիմունքներ

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման համար Խմբի կողմից ընդունված չափման հիմունք է հանդիսանում սկզբնական արժեքը, որը սովորաբար համակցվում է այլ չափման հիմունքների հետ: Այլ չափման հիմունքներ կիրառելիս Խումբը ներկայացնում է բացահայտումներ համապատասխան ծանոթագրություններում:

3.3 Ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթ

Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթը հայկական դրամն է (դրամ), որն էլ հանդիսանում է Խմբի ֆունկցիոնալ արժույթը, քանի որ այն լավագույնս արտացոլում է համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած իրադարձությունների և Խմբի գործարքների

տնտեսական բովանդակությունը: Դրանով ներկայացված ամբողջ ֆինանսական տեղեկատվությունը կլորացված է մինչև մոտակա հազար միավորը:

3.4 Անընդհատություն

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են ելնելով անընդհատության հիմունքից, որը ենթադրում է ակտիվների իրացում և պարտավորությունների մարում բնականոն գործունեության ընթացքում և, հաշվետու ամսաթվից հետո ոչ պակաս, քան տասներկուամսյա ժամանակաշրջանում, գործունեությունը դադարեցնելու կամ էական կրճատելու մտադրություն կամ անհրաժեշտություն չկա:

3.5 Գնահատումների և դատողությունների օգտագործում

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները ՓՄԿ-ների ՖՀՄՄ-ի պահանջներին համապատասխան պատրաստելու համար ղեկավարությունը կատարում է դատողություններ, գնահատումներ և ենթադրություններ, որոնք ազդեցություն ունեն հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության կիրառման, ինչպես նաև ակտիվների, պարտավորությունների, եկամտի և ծախսի ներկայացված գումարների վրա: Փաստացի արդյունքները կարող են տարբերվել այդ գնահատումներից:

Գնահատումներն ու համապատասխան ենթադրությունները շարունակաբար վերանայվում են: Հաշվապահական գնահատումների վերանայումները ճանաչվում են փոփոխման ժամանակաշրջանում, եթե փոփոխությունն ազդում է սովյալ ժամանակաշրջանի վրա կամ փոփոխման ժամանակաշրջանում և հետագա ժամանակաշրջաններում, եթե փոփոխությունը երկուսի վրա էլ ազդում է:

3.6 Դուստր ընկերություններ

Պալատը հիմնադրել է դուստր ընկերություն, որը միաժամանակ հանդիսանում է Խմբի միակ դուստր ընկերությունը: Դուստր ընկերության գործունեությունից գոյացող շահույթն ուղղվում է Մայր կազմակերպության գործունեության նպատակների իրագործմանը: Ինչպես արդեն ներկայացվեց «1. Ընդհանուր տեղեկատվություն» բաժնում, 2021թ. սեպտեմբեր ամսից սկսած Պալատը սկսել է իրականացնել նաև իր կանոնադրությամբ նախատեսված շահույթ ստանալու նպատակ հետապնդող տնտեսական գործունեություն, որը մինչ այդ իրականացնում էր դուստր ընկերությունը: Պայմանավորված այս հանգամանքով, վերջինս ժամանակավորապես դադարեցրել է իր գործունեությունը 2021 թվականի սեպտեմբերի 1-ից: Դուստր ընկերության կողմից՝ Պալատին դրամական միջոցներով շահաբաժիններ կամ փոխառությունների տրամադրման ձևով միջոցներ փոխանցելու կարողության նկատմամբ սահմանափակումներ առկա չեն:

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններում ներառված դուստր ընկերության վերաբերյալ մանրամասն տեղեկատվությունը 2025թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ներկայացված է ստորև՝

դուստր ընկերություն	«ԱԱԱԱ» ՀՈՒ-ՀԿ ՍՊԸ
մասնաբաժին	100%
գրանցման երկիր	Հայաստանի Հանրապետություն
գրանցման ամսաթիվ	19.06.2001թ.
գրանցման համար	282.110.04091

4. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության վերաբերյալ էական տեղեկատվություն

4.1 Համախմբման հիմունք

Դուստր կազմակերպությունը կազմակերպություն է, որը վերահսկվում է մայր կազմակերպության կողմից: Վերահսկողությունը կազմակերպության ֆինանսական և գործառնական քաղաքականությունը որոշելու իրավունքն է՝ նրա գործունեությունից օգուտներ ստանալու նպատակով: Դուստր կազմակերպությունների ֆինանսական հաշվետվությունները ներառվում են համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններում՝ վերահսկողությունը սկսելու պահից մինչև դրա դադարումը: Դուստր կազմակերպությունների կողմից կիրառվող հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունում անհրաժեշտության դեպքում կատարվում են փոփոխություններ՝ Խմբի կողմից ընդունված քաղաքականության հետ համապատասխանությունն ապահովելու նպատակով:

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են միևնույն հաշվետու ամսաթվի դրությամբ: Ներխմբային մնացորդները և գործարքները, ներառյալ եկամուտը, ծախսերը և շահաբաժինները, ամբողջովին փոխբացառվում են:

4.2 Հասույթ

Հասույթը չափվում է ստացված կամ ստացվելիք հատուցման իրական արժեքով: Ստացված կամ ստացվելիք հատուցման իրական արժեքը հաշվի է առնում Խմբի կողմից տրամադրվող ցանկացած առևտրական զեղչերի, ժամկետից շուտ վճարման զեղչերի և քանակային զիջումների գումարները:

Խումբը հասույթում ներառում է ստացված կամ ստացվելիք տնտեսական օգուտների միայն այն համախառն ներհոսքը, որը պատկանում է իրեն: Խումբը հասույթում չի ներառում երրորդ անձանց անունից հավաքագրված բոլոր գումարները, օրինակ՝ վաճառքից հարկերը, ապրանքների և ծառայությունների գծով հարկերը և ավելացված արժեքի հարկը:

Ծառայությունների մատուցում

Երբ ծառայությունների մատուցման գործարքի արդյունքը հնարավոր է արժանահավատորեն գնահատել, Խումբը ճանաչում է գործարքից հասույթը՝ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ գործարքի ավարտվածության աստիճանի հիման վրա (ավարտվածության տոկոսի մեթոդ): Գործարքի արդյունքը կարող է արժանահավատորեն գնահատվել, եթե բավարարվեն հետևյալ բոլոր պայմանները՝

- ա) հնարավոր է արժանահավատորեն չափել հասույթի գումարը.
- բ) հավանական է, որ գործարքի հետ կապված տնտեսական օգուտները կհոսեն դեպի Խումբ.
- գ) հնարավոր է արժանահավատորեն չափել հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ գործարքի ավարտվածության աստիճանը.
- դ) հնարավոր է արժանահավատորեն չափել գործարքի համար կատարված և գործարքն ավարտելու համար անհրաժեշտ ծախսումները:

Անդամավճարներ

Աուդիտորական կազմակերպություններից, աուդիտորներից և փորձագետ հաշվապահներից անդամակցության համար միանվագ գանձվող մուտքի վճարներ:

Խումբը ճանաչում է եկամուտը դիմորդ ֆիզիկական անձի և/կամ կազմակերպության անդամակցության վերաբերյալ Պալատի խորհրդի որոշման ամսաթվին, եթե մուտքի վճարն այդ ամսաթվին վճարված է: Մուտքի վճարը Պալատի խորհրդի որոշման ամսաթվին հաջորդող օրվանից հետո 60 աշխատանքային օրվա ընթացքում վճարվելու դեպքում՝ Պալատի խորհրդի որոշումն ուժի մեջ է մտնում վճարման ամսաթվից և համապատասխան եկամուտը ճանաչվում է փաստացի վճարման ամսաթվին: Եթե նշված մուտքի վճարը 60 աշխատանքային օրվա ընթացքում չի վճարվում, ապա այդ որոշումը Պալատի խորհրդի կողմից ճանաչվում է անվավեր և Խումբը այս մասով եկամուտ չի ճանաչում:

Աուդիտորական կազմակերպություն, աուդիտոր և փորձագետ հաշվապահ անդամներից տարեկան պարբերականությամբ գանձվող հաստատուն անդամավճարներ:

Գործող, ինչպես նաև նոր գրանցված անդամ կազմակերպությունների և ֆիզիկական անձանց գծով Խումբը ճանաչում է Պարբերական հաստատուն անդամավճարներից եկամուտը Պալատի խորհրդի որոշումների հիման վրա՝ որոշումներն ուժի մեջ մտնելու ամսաթվի դրությամբ: Պալատի խորհրդի որոշման հիման վրա Պալատի անդամի անդամակցության դադարեցման պահից անդամավճարների գծով հետագա եկամուտ չի ձևավորվում:

Աուդիտորական կազմակերպություն անդամներից եռամսյակային պարբերականությամբ գանձվող փոփոխուն անդամավճարներ:

Պարբերական փոփոխուն անդամավճարները ձևավորվում են 2 ուղղություններից՝ կախված աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից աուդիտորական ծառայությունների մատուցումից ստացված հասույթներից և առևտրային կազմակերպություններում իրականացված պարտադիր աուդիտի քանակից: Երկու դեպքում էլ փոփոխուն անդամավճարներից եկամուտը ճանաչվում է յուրաքանչյուր եռամսյակի համար՝ հիմք ընդունելով աուդիտորական կազմակերպություններից ստացված համապատասխան տեղեկատվությունը:

Այլ եկամուտ

Խուսիքն այլ եկամուտները ճանաչում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվությունում, երբ առաջանում է ապագա տնտեսական օգուտների աճ՝ կապված ակտիվի աճի կամ պարտավորության նվազման հետ, որը կարող է արժանահավատորեն չափվել:

4.3 Հիմնական միջոցներ

Սկզբնական արժեքով հաշվառվող հիմնական միջոցներ

Հիմնական միջոցների միավորները չափվում են իրենց սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կուտակված կորուստները: Սկզբնական արժեքը ներառում է ձեռքբերման գինը, ներկրման տուրքերը, հարկերը, որոնք ենթակա չեն վերադարձման և ուղղակիորեն վերագրվող ծախսումներ: Երբ հիմնական միջոցների միավորը բաղկացած է տարբեր օգտակար ծառայության ժամկետ ունեցող խոշոր բաղկացուցիչներից, դրանք հաշվառվում են որպես հիմնական միջոցի առանձին միավորներ: Սկզբնական արժեքը ներառում է ուղղակիորեն վերագրելի ծախսումները, տեղանքի նախապատրաստման, տեղակայման ծախսումները, մասնագիտական վճարները:

Հիմնական միջոցի օտարման կամ դուրսգրման հետևանքով առաջացած օգուտը կամ վնասը որոշվում է վաճառքից մուտքերի և ակտիվի հաշվեկշռային արժեքի տարբերությամբ և ճանաչվում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում:

Մաշվածությունը ճանաչվում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվությունում՝ կիրառելով գծային մեթոդը հիմնական միջոցի օգտակար ծառայության գնահատված ժամկետի ընթացքում: Մաշվածության հաշվարկը սկսվում է այն պահից, երբ ակտիվը դառնում է մատչելի՝ իր նպատակային նշանակությամբ օգտագործելու համար:

Եթե առկա է որևէ հայտանիշ, որ տեղի են ունեցել մաշվածության հաշվարկման դրույքաչափերի, ակտիվի օգտակար ծառայության կամ մնացորդային արժեքի նշանակալի փոփոխություններ, ապա այդ ակտիվի մաշվածությունը վերանայվում է առաջընթաց կերպով՝ նոր ակնկալիքներն արտացոլելու նպատակով:

Հիմնական միջոցների գնահատված օգտակար ծառայության ժամկետները ներկայացված են ստորև.

Շենք, շինություն	50 տարի
Տարածքի բարելավումներ	20 տարի
Համակարգիչներ և սարքավորումներ	1-5 տարի
Արտադրական գույք, տնտեսական գույք	5 տարի
Այլ հիմնական միջոցներ	8 տարի

4.4 Ոչ նյութական ակտիվներ

Ոչ նյութական ակտիվները, որոնք ձեռք են բերվել Խմբի կողմից, ներկայացված են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված ամորտիզացիան և արժեզրկումից կորուստները:

Ամորտիզացիան ճանաչվում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվությունում՝ կիրառելով գծային մեթոդը ոչ նյութական ակտիվի օգտակար ծառայության գնահատված ժամկետի ընթացքում:

Ոչ նյութական ակտիվների գնահատված ամորտիզացիոն ժամկետները ներկայացված են ստորև.

Լիցենզիաներ և վստահագրեր	5 տարի
Համակարգչային ծրագրեր	10 տարի
Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	10 տարի

4.5 Ակտիվների արժեզրկում

Յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ հիմնական միջոցները վերլուծվում են՝ որոշելու համար արդյոք առկա է որևէ հայտանիշ, որ այդ ակտիվներն ունեցել են արժեզրկումից կորուստ: Եթե կա հնարավոր արժեզրկման որևէ հայտանիշ, ապա ցանկացած ազդեցության ենթարկված ակտիվի (կամ համապատասխան ակտիվների խմբի) փոխհատուցվող գումարը գնահատվում է և համեմատվում դրա հաշվեկշռային արժեքի հետ: Եթե ակտիվի գնահատված փոխհատուցվող գումարն ավելի փոքր է, ապա հաշվեկշռային արժեքը նվազեցվում է մինչև դրա գնահատված փոխհատուցվող գումարը և արժեզրկումից կորուստն անմիջապես ճանաչվում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում:

Նմանապես, յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ դիտարկվում է արդյոք պաշարների գուտ իրացվելի արժեքը պակաս չէ դրանց ձեռքբերման արժեքից և նման դեպքերի հայտնաբերման դեպքում պաշարները չափում են դրանց գուտ իրացվելի արժեքով: Գնահատումները հիմնվում են հետհաշվեկշռային ժամանակահատվածի ուսումնասիրության, ինչպես նաև մոտ ապագայում շուկայում ակնկալվող փոփոխությունների վերաբերյալ ղեկավարության ակնկալիքների վրա:

4.6 Պաշարներ

Պաշարները չափվում են ինքնարժեքից և գնահատված վաճառքի գնից՝ հանած համալրման և վաճառքի գնահատված ծախսումները, նվազագույնով:

Պաշարների ինքնարժեքը ներառում է ձեռքբերման, վերամշակման բոլոր ծախսումները և պաշարները ներկա գտնվելու վայր և վիճակի բերելու հետ կապված բոլոր այլ ծախսումները:

Ձեռքբերման ծախսումներն են ձեռքբերման գինը, ներկրման տուրքերը և հարկերը (բացառությամբ նրանց, որոնք հարկային մարմինների կողմից ենթակա են Խմբին ետ վերադարձման), ինչպես նաև տրանսպորտային, բեռնման-բեռնաթափման և այլ ծախսումները, որոնք ուղղակիորեն կապված են

ապրանքների, նյութերի և ծառայությունների ձեռքբերման հետ: Ձեռքբերման ծախսումները որոշելիս առևտրային զեղչերը, գների իջեցումները և նմանատիպ այլ հոդվածներ հանվում են:

Փոխադարձ փոխարկելի չհանդիսացող պաշարների, ինչպես նաև հատուկ նախագծերի համար նախատեսված ու արտադրված ապրանքների կամ ծառայությունների միավորի ինքնարժեքը հաշվարկվում է կոնկրետ արտադրանքի ինքնարժեքի որոշման ճանապարհով: Փոխադարձ փոխարկելի հանդիսացող պաշարների ինքնարժեքը որոշվում է «Առաջինը մուտք՝ առաջինը ելք» (ԱՄԱԵ) մեթոդով:

4.7 Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

Դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները ներառում են կանխիկ միջոցները և բանկային հաշիվների մնացորդները:

Դրամական միջոցների հոսքերի մասին համախմբված հաշվետվության նպատակով՝ դրամական միջոցների համարժեքները կարճաժամկետ, բարձր իրացվելի ներդրումներն են, որոնք հեշտ փոխարկվում են դրամական միջոցների՝ նախապես հայտնի գումարներով, և որոնց արժեքի փոփոխման ռիսկը նշանակալի չէ: Դրամական միջոցների համարժեքները պահվում են կարճաժամկետ դրամական պարտավորությունները բավարարելու նպատակով, այլ ոչ թե ներդրման կամ այլ նպատակներով: Խումբը դասակարգում է ներդրումները որպես դրամական միջոցների համարժեքներ այն դեպքում, եթե դրանք հեշտ փոխարկվում են դրամական միջոցների՝ նախապես հայտնի գումարներով, և որոնց արժեքի փոփոխման ռիսկը նշանակալի չէ:

4.8 Ֆինանսական գործիքներ

Հիմնական ֆինանսական գործիքների ճանաչում և ապաճանաչում

Ֆինանսական ակտիվները և ֆինանսական պարտավորությունները ճանաչվում են, երբ Խումբը դառնում է ֆինանսական գործիքի պայմանագրային կողմ:

Ֆինանսական ակտիվներն ապաճանաչվում են, երբ՝

- Ֆինանսական ակտիվից առաջացող դրամական միջոցների հոսքերի նկատմամբ պայմանագրային իրավունքները կորցնում են իրենց ուժը կամ մարվում են, կամ
- Խումբը այլ կողմին է փոխանցում ֆինանսական ակտիվի սեփականության հետ կապված ըստ էության բոլոր ռիսկերն ու հատույցները, կամ
- Խումբը, չնայած պահպանում է սեփականության հետ կապված որոշ նշանակալի ռիսկեր ու հատույցներ, ակտիվի նկատմամբ վերահսկողությունը փոխանցել է մեկ այլ կողմի և այդ այլ կողմը գործնականում հնարավորություն ունի ակտիվն ամբողջությամբ վաճառելու չկապակցված երրորդ կողմին և կարող է այդ հնարավորությունն իրագործել միակողմանիորեն՝ կարիք չունենալով փոխանցման վրա լրացուցիչ սահմանափակումներ դնելու:

Ֆինանսական պարտավորությունները ապաճանաչվում են, երբ դրանք մարվում են, վճարման ենթակա չեն, չեղյալ են ճանաչվել կամ լրացել է դրանց ուժի մեջ լինելու ժամկետը:

Հիմնական ֆինանսական գործիքների դասակարգումը և սկզբնական չափումը

Երբ ֆինանսական ակտիվը կամ ֆինանսական պարտավորությունը սկզբնապես ճանաչվում է, Խումբը այն չափում է գործարքի գնով (ներառյալ գործարքի հետ կապված ծախսումները, բացի այն ֆինանսական ակտիվների և ֆինանսական պարտավորությունների սկզբնական չափման, որոնք հետագայում չափվում են իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով), բացառությամբ եթե համաձայնությունն, ըստ էության, իրենից ներկայացնում է ֆինանսավորման գործարք՝ կամ գործարքի կողմ հանդիսացող կազմակերպություններից մեկի մոտ առաջացնում է ֆինանսական պարտավորություն, կամ կոնտրագենտի մոտ՝ ֆինանսական ակտիվ:

Խումբը հետևյալ ֆինանսական գործիքները՝ որպես հիմնական ֆինանսական գործիքներ, հաշվառում է համաձայն ՓՄԿ-ների ՖՀՄՄ-ի 11-րդ բաժնի՝

- դրամական միջոց,
- պարտքային գործիք,
- փոխառություն ստանալու պարտավորվածություն,
- ոչ փոխարկելի արտոնյալ բաժնետոմսերում և առանց հետ վաճառքի իրավունքի սովորական կամ արտոնյալ բաժնետոմսերում ներդրում:

Հիմնական ֆինանսական գործիքների հետագա չափումը

Յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ Խումբը չափում է ֆինանսական գործիքները հետևյալ կերպ՝ առանց հանելու գործառնության հետ կապված որևէ ծախսում, որը Խումբը կարող է կրել վաճառքի կամ այլ օտարման դեպքում՝

- պարտքային գործիքները, չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը: Որպես ընթացիկ ակտիվներ կամ ընթացիկ պարտավորություններ դասակարգված պարտքային գործիքները չափվում են դրամական միջոցների կամ այլ հատուցման չզեղչված գումարով, որն ակնկալվում է, որ կվճարվի կամ կստացվի (այսինքն՝ արժեզրկումը հանած), բացառությամբ եթե համաձայնությունը հանգեցնում է ֆինանսավորման գործարքի,
- փոխառություն ստանալու պարտավորվածությունները, չափվում են ինքնարժեքով՝ հանած արժեզրկումը,
- ոչ փոխարկելի արտոնյալ բաժնետոմսերում և առանց հետ վաճառքի իրավունքի սովորական կամ արտոնյալ բաժնետոմսերում ներդրումները, չափվում են հետևյալ կերպ՝
 - i. եթե բաժնետոմսերը հրապարակայնորեն շրջանառվում են կամ դրանց իրական արժեքը կարող է այլ կերպ արժանահավաստորեն չափվել առանց անհարկի ծախսումների կամ ջանքերի, ներդրումը պետք է չափվի իրական արժեքով՝ իրական արժեքում փոփոխությունները ճանաչելով համապարփակֆինանսական արդյունքներում,
 - ii. բոլոր այլ համանման ներդրումները չափվում են ինքնարժեքով՝ հանած արժեզրկումը:

Հիմնական ֆինանսական գործիքների արժեզրկում

Յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ Խումբը գնահատում է՝ արդյոք առկա է ինքնարժեքով կամ ամորտիզացված արժեքով չափված որևէ ֆինանսական ակտիվի արժեզրկված լինելու անկողմնակալ վկայություն: Եթե առկա է արժեզրկված լինելու անկողմնակալ վկայություն, Խումբն անմիջապես ճանաչում է արժեզրկումից կորուստ՝ համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում:

Եթե հետագա որևէ ժամանակաշրջանում արժեզրկումից կորստի գումարը նվազում է, և նվազումը կարող է օբյեկտիվորեն կապված լինել արժեզրկումը ճանաչելուց հետո տեղի ունեցած որևէ դեպքի հետ (օրինակ՝ պարտապանի պարտքային վարկանիշի բարելավումը), ապա Խումբը հակադարձում է նախկինում ճանաչված արժեզրկումից կորուստը կամ ուղղակիորեն, կամ կարգավորող հաշիվը ճշգրտելու միջոցով: Խումբը հակադարձման գումարն անմիջապես ճանաչում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում:

Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր

Հիմնական վաճառքները կատարվում են վճարման սովորական պայմանների հիմունքով, և դեբիտորական պարտքերը տոկոսակիր չեն: Երբ պարտքը հետաձգվում է վճարման սովորական պայմաններով նախատեսված ժամկետներից, դեբիտորական պարտքերը չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ կիրառելով արդյունավետ տոկոսադրույքի մեթոդը: Յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքերի հաշվեկշռային արժեքները վերլուծվում են՝ որոշելու համար, թե արդյոք առկա է որևէ անկողմնակալ վկայություն, որ գումարները փոխհատուցելի չեն: Եթե գումարները փոխհատուցելի չեն, արժեզրկումից կորուստը ճանաչվում է անմիջապես համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում:

Խումբը գնահատում է առևտրային դեբիտորական պարտքերի արժեզրկումը հավաքական հիմունքով, քանի որ դրանք ունեն պարտքային ռիսկի ընդհանուր բնորոշումներ, դրանք խմբավորվում են՝ ելնելով ժամկետանց օրերից:

Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր

Առևտրային կրեդիտորական պարտքերը վճարման սովորական պայմանների հիմունքով պարտականություններ են և տոկոսակիր չեն: Արտարժույթով արտահայտված առևտրային կրեդիտորական պարտքերը վերահաշվարկվում են ՀՀ դրամով՝ կիրառելով հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ՀՀ ԿԲ կողմից հրապարակված փոխարժեքը: Արտարժույթի փոխարժեքային օգուտները կամ վնասները ներառվում են համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում:

Խումբն իրականացնում է միայն հիմնական ֆինանսական գործիքների հետ կապված գործարքներ: Այնուամենայնիվ, եթե տեղի ունենա այլ ֆինանսական գործիքի հետ կապված գործարք, Խումբը կկիրառի ՓՄԿ-ների ՖՀՄՄ-ի 12-րդ բաժինը:

4.9 Արտարժույթով գործարքներ

Ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս Խմբի համար գործառնական արժույթից տարբեր այլ արժույթով իրականացված գործարքները գրանցվում են գործարքի օրվա դրությամբ Հայաստանի Հանրապետության Կենտրոնական բանկի (ՀՀ ԿԲ) կողմից հրապարակված փոխարժեքով: Յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ արտարժույթով դրամային հոդվածները վերահաշվարկվում են՝ կիրառելով հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ՀՀ ԿԲ կողմից հրապարակված փոխարժեքը: Ոչ դրամային հոդվածները, որոնց սկզբնական արժեքը հաշվառվում է արտարժույթով, չեն վերահաշվարկվում:

Արտարժույթով գործարքներից, ինչպես նաև արտարժույթով արտահայտված դրամային հոդվածների վերահաշվարկումից առաջացած փոխարժեքային տարբերությունները ճանաչվում են ժամանակաշրջանի համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվությունում:

	31.12.2025թ.	31.12.2024թ.
1 Մեծ Բրիտանիայի ֆունտ ստերլինգ	515.60 դրամ	499.27 դրամ
1 ԱՄՆ դոլար	381.36 դրամ	396.56 դրամ

4.10 Պահուստներ

Պահուստը ճանաչվում է ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվությունում, երբ Խումբն ունի իրավական կամ կառուցողական պարտականություն՝ որպես անցյալ դեպքերի արդյունք, և եթե հավանական է, որ պարտականությունը մարելու նպատակով կպահանջվի տնտեսական օգուտների արտահոսք: Երբ ժամանակի մեջ դրամի արժեքի ազդեցությունն էական է, ապա պահուստի գումարը որոշվում է այն գումարի ներկա արժեքով, որն ակնկալվում է, որ կպահանջվի այդ պարտականությունը մարելու համար: Զեղչման դրույքը (կամ դրույքները) այն դրույքն է (կամ դրույքներն են)՝ առանց հաշվի առնելու հարկման ազդեցությունը, որն արտացոլում է ժամանակի մեջ դրամի արժեքի ընթացիկ շուկայական գնահատումները: Պարտավորությանը հատուկ ռիսկերը արտացոլվում են զեղչման դրույքում:

4.11 Աշխատակիցների հատուցումներ

Խումբն աշխատակիցների բոլոր այն հատուցումների ծախսումները, որոնց նկատմամբ աշխատակիցները հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում Խմբին ծառայություններ մատուցելու արդյունքում ձեռք են բերել իրավունք, ճանաչում է՝

- որպես պարտավորություն, աշխատակցին ուղղակիորեն վճարված կամ աշխատակիցների հատուցումների հիմնադրամին որպես մասհանում վճարված գումարները հանելուց հետո: Եթե վճարված գումարը գերազանցում է մինչև հաշվետու ամսաթիվը մատուցած ծառայությունից առաջացած պարտականության գումարը, Խումբն այդ գերազանցումը ճանաչում է որպես ակտիվ այն չափով, որով կանխավճարը կհանգեցնի ապագա վճարումների կրճատման կամ դրամական միջոցների վերադարձի,

«Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» ՀԿ
2025թ. համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

- որպես ծախս, բացառությամբ երբ ՓՄԿ-ների ՖՀՄՄ-ի մեկ այլ բաժնով պահանջվում է, որ ծախսումը ճանաչվի որպես ակտիվի արժեքի մաս, ինչպիսիք են պաշարները կամ հիմնական միջոցները:

Խումբը փոխհատուցելի բացակայությունների ձևով աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումների ակնկալվող ծախսումները ճանաչում է՝

- կուտակվող փոխհատուցելի բացակայությունների դեպքում՝ այն ժամանակ, երբ աշխատակիցները ծառայություն են մատուցում, որն ավելացնում է իրենց իրավունքները ապագա փոխհատուցելի բացակայությունների նկատմամբ, և
- չկուտակվող փոխհատուցելի բացակայությունների դեպքում՝ այն ժամանակ, երբ բացակայությունները տեղի են ունենում:

5. Հասույթ

Հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Դասագրքերի վաճառք	221	1,823
Որակավորման դասընթաց	61,512	78,349
Սկսնակ հաշվապահների դասընթաց	600	656
ՇՄՁ դասընթաց	40,768	33,584
Քննություններին մասնակցություն և քննություններից ազատում	48,561	46,656
Ընդամենը	151,662	161,068

6. Անդամավճարներից եկամուտներ

Խմբի անդամավճարներից եկամուտները ձևավորվում են անդամ աուդիտորներից, փորձագետ հաշվապահներից և աուդիտորական կազմակերպություններից գանձվող անդամավճարներից: Անդամ աուդիտորներից և փորձագետ հաշվապահներից գանձվող եկամուտները հաստատուն են՝

- աուդիտոր՝ տարեկան 36,000 ՀՀ դրամ,
- փորձագետ հաշվապահ՝ տարեկան 36,000 ՀՀ դրամ:

Աուդիտորական կազմակերպություններից գանձվող անդամավճարները կարող են ունենալ երեք բաղադրիչ՝

- առաջին հաստատուն բաղադրիչ (տարեկան) բոլոր անդամների համար՝ 250,000 ՀՀ դրամ,
- երկրորդ փոփոխուն բաղադրիչ (եռամսյակային) եռամսյակի ընթացքում աուդիտորական ծառայությունների դիմաց ստացված հասույթի 0.3%,
- երրորդ փոփոխուն բաղադրիչ (եռամսյակային) եռամսյակի ընթացքում առևտրային կազմակերպություններում իրականացված յուրաքանչյուր պարտադիր աուդիտի համար 40,000 ՀՀ դրամ:

Վերոնշյալ անդամավճարների չափերը սահմանվել են 2021 թվականի մայիսի 1-ի Պալատի ընդհանուր ժողովի թիվ 6 որոշմամբ:

Անդամավճարներից եկամուտներ

հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Աուդիտորական կազմակերպություններից	50,495	42,817
Փորձագետ հաշվապահներից	12,906	10,584
Աուդիտորներից	8,406	8,244
Ընդամենը	71,807	61,645

7. Անդամակցության միանվագ վճարներից եկամուտներ

Խմբի անդամակցության միանվագ վճարներից եկամուտներն իրենցից ներկայացնում են աուդիտորներից, փորձագետ հաշվապահներից և աուդիտորական կազմակերպություններից մասնագիտական կառույցին (Պալատին) անդամակցելու համար գանձվող մուտքի միանվագ վճարները:

Անդամակցության միանվագ վճարների չափերը սահմանվել են 2021 թվականի մայիսի 1-ի Պալատի ընդհանուր ժողովի թիվ 6 որոշմամբ հետևյալ սահմանաչափերով՝

-	աուդիտորական կազմակերպություններ	30,000 ՀՀ դրամ
-	աուդիտորներ	10,000 ՀՀ դրամ
-	փորձագետ հաշվապահներ	10,000 ՀՀ դրամ

2025թ. անդամակցության միանվագ վճարներից եկամուտը կազմել է 830 հազ. դրամ (2024թ.՝ 990 հազ. դրամ):

8. Այլ եկամուտներ

հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Տուգանք՝ որակի պահպանման արտաքին գնահատման արդյունքում	1,500	1,000
Այլ եկամուտներ առևտրային գործունեությունից	1,096	2,936
Այլ եկամուտներ ոչ առևտրային գործունեությունից	291	428
Ընդամենը	2,887	4,364

9. Աշխատակիցների, դասընթացավարների և այլ հատուցումներ

Հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Աշխատակիցների գծով ծախսեր	50,878	36,099
Դասընթացավարների գծով ծախսեր	70,244	88,561
Որակի արտաքին գնահատման գծով ծախսեր	9,060	11,500
Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդի գծով ծախսեր	2,715	1,608
Ընդամենը	132,897	137,768

10. Այլ ծախսեր

Հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Մասնագիտական խորհրդատվական ծախսեր	1,000	1,000
Փոստի և հեռահաղորդակցության ծախսեր	965	922
Գույքահարկի գծով ծախս	607	-
Բանկային ծախսեր	489	447
Մարքեթինգային ծախսեր	432	610
Հիմնական միջոցների սպասարկման ծախսեր	-	635
Անհատույց ակտիվների գծով Հարկեր, տուրքեր և այլ վճարներ	- 1,704	120 -
Ընդամենը	5,197	3,735

11. Շահութահարկ

Շահութահարկը բաղկացած է ընթացիկ և հետաձգված հարկերից: Շահութահարկը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում, բացառությամբ այն մասի, որը վերաբերվում է այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքում ճանաչված հոդվածներին:

11.1 Շահութահարկի գծով ծախս

Հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Ընթացիկ հարկ	(6,012)	(14,212)
Հետաձգված հարկ	(408)	2,393
Ընդամենը	(6,420)	(11,819)

11.2 Ընթացիկ հարկային պարտավորություն

Հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Մնացորդը հունվարի 1-ի դրությամբ	11,014	10,231
Ընթացիկ հարկ	6,012	14,212
Վճարում	(13,203)	(13,429)
Մնացորդը դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	3,823	11,014

Արդյունավետ հարկային դրույքաչափի համադրումը ներկայացված է ստորև.

	2025թ.		2024թ.	
	հազ. դրամ	%	հազ. դրամ	%
Շահույթ մինչև հարկումը	49,683		88,954	
Շահութահարկ 18% դրույքաչափով	8,943	18	16,012	18
Չհարկվող եկամուտ/չնվազեցվող ծախս գույտ հարկային ազդեցություն	(2,931)	(5.90)	(4,193)	(4.71)
Շահութահարկի գծով ծախս	6,012		11,819	13.29

11.3 Հետաձգված հարկ

Հետաձգված հարկը ճանաչվում է ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլվելու նպատակով որոշվող ակտիվների ու պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքների և հարկային նպատակների համար օգտագործվող գումարների միջև ժամանակավոր տարբերությունների համար: Հետաձգված հարկը չափվում է օգտագործելով հարկի այն դրույքները, որոնք ակնկալվում է, որ կկիրառվեն ժամանակավոր տարբերությունների նկատմամբ վերջիններս հակադարձելիս՝ հիմք ընդունելով այն օրենքները, որոնք ուժի մեջ են եղել կամ ըստ էության ուժի մեջ են եղել հաշվետու ամսաթվի դրությամբ: Հետաձգված հարկի չափումն արտացոլում է այն հարկային հետևանքները, որոնք կառաջանան կախված այն եղանակից, որով Խումբը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում ակնկալում է փոխհատուցել կամ մարել իր ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքները:

2025 թվականի և հետագա հաշվետու ժամանակաշրջանների համար շահութահարկի կիրառելի դրույքաչափը կազմում է 18%: Հետևաբար, ստորև ներկայացված համեմատության նպատակով օգտագործվում է 18% դրույքաչափը:

հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Մնացորդը հունվարի 1-ի դրությամբ	874	(1,519)
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում որպես ծախս/փոխհատուցում ճանաչված	(408)	2,393
Մնացորդը դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	466	874

Հետաձգված հարկային ակտիվներն ու պարտավորությունները վերագրելի են ներքոնշյալին.

Հազ. դրամ	Առ 1 հունվարի 2025թ.	2025թ. ֆինանսական արդյունքներում ճանաչված	Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.
Հետաձգված հարկային պարտավորություն			
Հիմնական միջոցներ	-	(653)	(653)
Հետաձգված հարկային ակտիվ			
*Հասույթի ստացման հետ կապված ծախսումներ	-		
Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդ	874	245	1,119
Ընդամենը	874	(408)	466

«Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» ՀԳ
2025թ. համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

հազ. դրամ	հազ. դրամ	Առ 1 հունվարի 2024թ.	2024թ. ֆինանսական արդյունքներում ձանաչված	Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.
Հազ. դրամ	հազ. դրամ			
18	16,012	18	8,943	(4,71)
(17,4)	(291,4)	(09,2)	(2,931)	
Հետաձգված հարկային պարտավորություն				
Հասույթ ըստ ավարտվածության աստիճանի*		(2,703)	2,703	-
Հետաձգված հարկային ակտիվ				
*Հասույթի ստացման հետ կապված ծախսումներ		612	(612)	-
Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդ		572	302	874
Ընդամենը		874	2,393	874

12. Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

հազ. դրամ	2025թ. դեկտեմբերի 31	2024թ. դեկտեմբերի 31
Դրամարկդ	-	15
Հաշիվներ առևտրային բանկերում		
Վարկանշված Moody's Ba3 «դրական»	1,909	3,564
Վարկանշված Fitch BB-«կայուն»	196	5,360
Ընդամենը	2,105	8,939

Խմբի դրամական միջոցների մեծ մասը պահվում է վերոնշյալ աղյուսակում նշված վարկանիշներով հայկական բանկերում և Խումբը չի ակնկալում, որ բանկերը չեն կատարի իրենց պարտականությունները:

13. Դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ

հազ. դրամ	2025թ. դեկտեմբերի 31	2024թ. դեկտեմբերի 31
Ֆինանսական ակտիվներ		
Առևտրային դեբիտորական պարտքեր	2,898	3,056
Դեբիտորական պարտքեր անդամավճարների գծով	5,467	3,796
Ոչ ֆինանսական ակտիվներ		
Կանխավճարներ	266	188
Պետական բյուջեից դեբիտորական պարտքեր	4,342	-
Ընդամենը	12,973	7,040

14. Ֆինանսական ներդրումներ

հազ. դրամ	2025թ. դեկտեմբերի 31	2024թ. դեկտեմբերի 31
Բանկային ավանդ	6,000	100,000
Հաշվեգրված տոկոսի մնացորդ	232	6,710
Ընդամենը	6,232	106,710

Ստորև ներկայացվում են դեռևս չմարված ավանդների պայմանները՝

հազ. դրամ	Արժույթ	Անվանական տոկոսադրույք	Մարման տարի	Մայր գումարի մնացորդ առ 31.12.2025թ.
Բանկային ավանդ	ՀՀ դրամ	8.6 %	2026	6,000
Ընդամենը				6,000

հազ. դրամ	Արժույթ	Անվանական տոկոսադրույք	Մարման տարի	Մայր գումարի մնացորդ առ 31.12.2024թ.
Բանկային ավանդ	ՀՀ դրամ	10.00 %	2024	20,000
Բանկային ավանդ	ՀՀ դրամ	9.25 %	2024	6,000
Բանկային ավանդ	ՀՀ դրամ	10.00 %	2024	220,000
Ընդամենը				246,000

Հաշվետու տարվա ընթացքում բանկային ավանդների զծով հաշվեգրված տոկոսները կազմել են 1,751 հազար ՀՀ դրամ (2024թ.՝ 18,971 հազար ՀՀ դրամ):

Բանկային ավանդն ընթացիկ է, ժամկետանց ու արժեզրկված չէ և ներդրված է ՀՀ վստահելի բանկում՝ վարկանշված Fitch վարկանշային գործակալության կողմից “BB-“:

«Հայաստանի ատուրիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» ՀԿ
2025թ. համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների կից ծանոթագրություններ

15. Հիմնական միջոցներ

հազ. դրամ	Շենք, շինություններ	Տարածքի բարելավումներ	Համակարգչային և այլ սարքավորումներ	Արտադրական, տնտեսական գույք	Այլ հիմնական միջոցներ	Ընդամենը
Սկզբնական արժեք						
Առ 1 հունվարի 2024թ.	-	12,919	10,070	235	3,315	26,539
Ավելացումներ	314,443	-	432	60	-	314,935
Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.	314,443	12,919	10,502	295	3,315	341,474
Ավելացումներ	53,900	-	4,446	8,332	4,893	71,571
Դուրսգրումներ	-	(12,919)	-	-	(447)	(13,366)
Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.	368,343	-	14,948	8,627	7,761	399,679
Կուտակված մաշվածություն						
Առ 1 հունվարի 2024թ.	-	1,297	9,970	181	876	12,324
Ավելացումներ	-	646	318	27	420	1,411
Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.	-	1,943	10,288	208	1,296	13,735
Ավելացումներ	2,014	484	1,461	419	766	5,144
Դուրսգրումներ	-	(2,427)	-	-	(235)	(2,662)
Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.	2,014	-	11,749	627	1,827	16,217
Հաշվեկշռային արժեք						
Առ 1 հունվարի 2024թ.	-	11,622	100	54	2,439	14,215
Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.	314,443	10,976	214	87	2,019	327,739
Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.	366,329	-	3,199	8,000	5,934	383,462

- Խմբի հիմնական միջոցների նկատմամբ սահմանափակումներ առկա չեն:
- Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ Խմբի 10,579 հազ. դրամ սկզբնական արժեքով հիմնական միջոցներ հաշվառվում են զրո հաշվեկշռային արժեքով (համադրելի ամսաթվի դրությամբ՝ 10,082 հազ. դրամ):
- Խումբը 2024թ. դեկտեմբերի 25-ին ձեռք էր բերել հիմնական միջոց՝ հասարակական տարածք 554,9 մ², Սոնթե Մեյքոնյան 46/2 հասցեում կառուցված բազմաբնակարան շենքում՝ համաձայն Պալատի 21/11/2024թ. N-26-Լ որոշման: 31.12.2024թ. դրությամբ հասարակական տարածքը դեռևս մատչելի չէր դեկավարության նախանշած նպատակով օգտագործման համար և շահագործվել է հաշվետու տարվա հովտեմբերի 1-ից:
- Խմբի դեկավարության գնահատմամբ Խմբի անշարժ գույքի ընթացիկ շուկայական արժեքը գնահատվում է՝ 491,400 հազ. դրամ:
- 10,492 հազ. դրամ իրենից ներկայացնում է նախկինում Կուտակում 49/3 հասցեում վարձակալված տարածքի անբաժանելի բարելավումների դուրսգրումը:

16. Ոչ նյութական ակտիվներ

հազ. դրամ	Համակարգչային ծրագրեր	Լիցենզիաներ և վստահագրեր	Այլ ոչ նյութական ակտիվներ	Ընդամենը
<i>Մկրճնական արժեք</i>				
Առ 1 հունվարի 2024թ.	3,217	4,875	1,693	9,785
Ավելացումներ	-	-	6,854	6,854
Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.	3,217	4,875	8,547	16,639
Ավելացումներ	-	-	3,340	3,340
Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.	3,217	4,875	11,887	19,979
<i>Կուտակված ամորտիզացիա</i>				
Առ 1 հունվարի 2024թ.	3,217	2,596	226	6,039
Ավելացումներ	-	512	250	762
Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.	3,217	3,108	476	6,801
Ավելացումներ	-	512	1,078	1,590
Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.	3,217	3,620	1,554	8,391
<i>Հաշվեկշռային արժեք</i>				
Առ 1 հունվարի 2024թ.	-	2,279	1,467	3,746
Առ 31 դեկտեմբերի 2024թ.	-	1,767	8,071	9,838
Առ 31 դեկտեմբերի 2025թ.	-	1,255	10,333	11,588

- Խմբի ղեկավարության գնահատմամբ ոչ նյութական ակտիվների ընթացիկ շուկայական արժեքը գնահատվում է 20,000 հազ. դրամ:

Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ Խմբի ոչ նյութական ակտիվները, որոնք ներառված են ամբողջությամբ մաշված, բայց դեռևս օգտագործվող ակտիվների մեջ, կազմում են 5,531 հազ. դրամ (2024թ.՝ 5,531 հազ. դրամ):

Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ Խմբի ոչ նյութական ակտիվների նկատմամբ սահմանափակումներ առկա չեն: Այլ ոչ նյութական ակտիվն իրենից ներկայացնում է Պալատի գործառույթների փաստաթղթաշրջանառության (www.caaa.am կայքի միջոցով) ավտոմատացման ծրագրային ապահովումները:

17. Կրեդիտորական պարտքեր և կանխավճարներ

հազ. դրամ	2025թ. դեկտեմբերի 31	2024թ. դեկտեմբերի 31
<i>Ֆինանսական պարտավորություններ</i>		
Առևտրային կրեդիտորական պարտքեր	4,111	1,587
ՀՄ-ի և ոչ նյութական ակտիվի գծով կրեդիտորական պարտք	220	148,932
Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդ	9,111	6,396
<i>Ոչ ֆինանսական պարտավորություններ</i>		
Ստացված կանխավճարներ	10,981	4,832
Պարտավորություններ պետական բյուջեին	10,910	8,452
Ընդամենը	35,333	170,199

Սույն ծանոթագրության «Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդ» հոդվածի շարժը ներկայացված է ստորև.

հազ. դրամ	2025թ.	2024թ.
Մնացորդը հունվարի 1-ի դրությամբ	6,396	4,788
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքներում որպես ծախս ճանաչված	2,715	1,608
Մնացորդը դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	9,111	6,396

18. Կարևոր հաշվապահական գնահատումներ և դատողություններ

Ենթադրությունները և դատողությունները շարունակաբար գնահատվում են և հիմնված են պատմական փորձի, ինչպես նաև այլ ցուցանիշների վրա, ներառյալ ապագա ակնկալվող իրադարձությունները, որոնք տվյալ հանգամանքներում համարվում են ընդունելի: Խումբն իրականացնում է ապագային վերաբերող գնահատումներ և ենթադրություններ: Այդ հաշվապահական գնահատականները կարող են չհամապատասխանել իրական արդյունքներին:

19. Պայմանականություններ

ա) 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, ինչպես նաև միջազգային տնտեսական ճգնաժամը:

Հայաստանի Հանրապետության հետ համագործակցող երկրների տնտեսությունների վիճակի վատթարացումը հանգեցրել է արտերկրից դրամային փոխանցումների կրճատմանը, ինչից Հայաստանի տնտեսությունը գտնվում է մեծ կախման մեջ: Այնուամենայնիվ, քանի դեռ այս անորոշություններում առկա դատողություններն ու ենթադրությունները շատ են, ղեկավարությունը չի կարող վստահաբար հաշվարկել, թե ինչ չափով դրանք կարող են ազդեցություն ունենալ Խմբի ակտիվների և պարտավորությունների մնացորդային արժեքի վրա:

Խմբի ղեկավարությունը գտնում է, որ ընթացիկ պայմաններում իրականացվում են համապատասխան միջոցառումներ Խմբի տնտեսական կայունությունն ապահովելու նպատակով:

բ) Ապահովագրություն

Հայաստանում ապահովագրական համակարգը զարգացման փուլում է և ապահովագրության շատ տեսակներ, որոնք լայնորեն տարածված են մյուս երկրներում, Հայաստանում դեռ չեն կիրառվում: Խումբը չունի ամբողջական ապահովագրական ծածկույթ իր ակտիվների և գործունեության ընդհատման համար, չունի նաև Խմբի գույքի կամ գործառնությունների հետ կապված պատահարների

հետևանքով գույքին կամ շրջակա միջավայրին հասցված վնասի գծով երրորդ կողմի նկատմամբ պարտավորությունների ապահովագրություն: Քանի դեռ Խումբը համապատասխան ձևով ապահովագրված չէ, գոյություն ունի ռիսկ, որ որոշակի ակտիվների կորուստը կամ ոչնչացումը կարող է անբարենպաստ նյութական ազդեցություն ունենալ Խմբի գործունեության և ֆինանսական վիճակի վրա:

զ) 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 են վերանայման և ուսումնասիրության: Հարկային մարմիններն օրենքով լիազորված են տուգանքներ և տույժեր առաջադրել: Վերոհիշյալ հանգամանքները Հայաստանում կարող են առաջացնել ավելի մեծ հարկային ռիսկեր, քան այլ երկրներում: Ղեկավարությունը համոզված է, որ հարկային պարտավորությունների գծով կատարել է համապատասխան հատկացումներ հարկային օրենսդրության իրենց մեկնաբանության հիման վրա: Այնուամենայնիվ, հարկային մարմինների մեկնաբանությունները կարող են տարբերվել, և դրանց ազդեցությունը կարող է զգալի լինել:

դ) Դատական վարույթներ

31.12.2025թ. և սույն համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների հաստատման ամսաթվի դրությամբ Խումբը, որպես պատասխանող, ներգրավված է մի քանի դատական գործերում, որոնցով վիճարկվում է հայցվոր ֆիզիկական անձանց որակավորումների և նրանց ու աուդիտորական կազմակերպությունների անդամակցությունը դադարեցնելու վերաբերյալ Պալատի խորհրդի որոշումները:

Ղեկավարությունը գտնում է, որ նշված հայցերի վերջնական բավարարման հավանականությունը մեծ չէ, հետևապես և չի կարող էական ազդեցություն ունենալ Խմբի գործունեության արդյունքների կամ ֆինանսական վիճակի վրա:

ե) Շրջակա միջավայրի հետ կապված խնդիրներ

Ղեկավարության համոզմամբ՝ Խումբը բավարարում է շրջակա միջավայրի հետ կապված կառավարության պահանջները և վստահ է, որ շրջակա միջավայրի հետ կապված ընթացիկ էական պարտավորություններ չունի: Այնուամենայնիվ, Հայաստանում շրջակա միջավայրի վերաբերյալ օրենսդրությունը զարգացման փուլում է, և դրա հավանական փոփոխություններն ու օրենսդրության մեկնաբանությունները ապագայում կարող են էական պարտավորություններ առաջացնել:

20. Կապակցված կողմեր

Ներկայացվող հաշվետվությունների առումով Խմբի կապակցված կողմերն են՝ Խորհրդի անդամները, նախագահը, գործադիր տնօրենը, դուստր ընկերությունը, ինչպես նաև նրանց հետ կապակցված անձինք:

Կապակցված կողմերի հետ իրականացված գործարքների մանրամասները հետևյալն են.

(5,218)	5,218	-
(10,241)	000.11	008.1
(288.1)	088.1	242
(822.5)	857.1	010
9,678	878,0	

«Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» ՀԿ
2025թ. համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

ա) Ղեկավարության հետ կատարված գործարքների մանրամասներ.

հազ. դրամ	1 հունվարի 2025թ.	2025	31 դեկտեմբերի 2025թ.
Աշխատավարձ (ներառյալ քաղաքացիաիրավական ծառայություններ)	-	13,985 (13,985)	-
Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդ	667	1,180	- 1,847
	1 հունվարի 2024թ.	2024	31 դեկտեմբերի 2024թ.
Աշխատավարձ (ներառյալ քաղաքացիաիրավական ծառայություններ)	-	18,262 (18,262)	-
Կուտակված փոխհատուցելի արձակուրդ	538	129	- 667

բ) Խորհրդի անդամների հետ կատարված գործարքների մանրամասներ.

հազ. դրամ	1 հունվարի 2025թ.	2025	31 դեկտեմբերի 2025թ.
Հաստատուն անդամավճարներ	-	540 (540)	-
ՇՄՁ դասընթացների մասնակցություն	-	84 (84)	-
Մատուցված քաղաքացիաիրավական և այլ ծառայություններ	-	2,411 (2,411)	-
	1 հունվարի 2024թ.	2024	31 դեկտեմբերի 2024թ.
Հաստատուն անդամավճարներ	-	504 (504)	-
ՇՄՁ դասընթացների մասնակցություն	-	60 (60)	-
Մատուցված քաղաքացիաիրավական ծառայություններ	-	6,150 (6,150)	-

գ) Խորհրդի անդամների հետ կապակցված ընկերությունների և ֆիզիկական անձանց հետ կատարված գործարքների մանրամասներ.

հազ. դրամ	1 հունվարի 2025թ.	2025	31 դեկտեմբերի 2025թ.
Հաստատուն անդամավճարներ	-	2,218 (2,218)	-
Փոփոխուն անդամավճարներ	1,800	11,900 (10,154)	3,547
ՇՄՁ դասընթացներ	249	1,380 (1,335)	294
Որակավորման դասընթացներ	810	1,728 (2,538)	-
Մատուցված քաղաքացիաիրավական և այլ ծառայություններ	-	9,678 9,678	-

Դասագրքերի ձեռքբերում	-	1,675	(1,675)	-
ՀՄ ձեռքբերում	-	106	(106)	
հազ. դրամ	1 հունվարի 2024թ.	2024		31 դեկտեմբերի 2024թ.
Հաստատուն անդամավճարներ	-	1,966	(1,966)	
Փոփոխուն անդամավճարներ	1,040	10,477	(9,717)	1,800
ՇՄՁ դասընթացներ	112	1,525	(1,388)	249
Որակավորման դասընթացներ	756	2,964	(2,910)	810
Մատուցված քաղաքացիաիրավական և այլ ծառայություններ	-	9,227	(9,227)	-
Քննությունների վճարներ	-	280	(280)	-
Դասագրքերի ձեռքբերում	-	6	(6)	-

դ) Դուստր ընկերության հետ կատարված գործարքների մանրամասներ.

հազ. դրամ	1 հունվարի 2025թ.	2025		31 դեկտեմբերի 2025թ.
Ստացված փոխառություններ	12,930	-	-	12,930
Ստացված ծառայություններ	752	-	-	752
Ձեռք բերված ապրանքներ	325	-	-	325
	1 հունվարի 2024թ.	2024		31 դեկտեմբերի 2024թ.
Ստացված փոխառություններ	12,930	-	-	12,930
Ստացված ծառայություններ	752	-	-	752
Ձեռք բերված ապրանքներ	325	-	-	325