

«Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Ազգային  
Կենտրոն» Հիմնադրամ

Ֆինանսական հաշվետվություններ և Անկախ աուդիտորի  
եզրակացություն  
2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հաշվեփակված տարվա  
վերաբերյալ

ԵՐԵՎԱՆ,  
Փետրվար 2019թ.

**Բովանդակություն**

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն	2
Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն	4
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվություն	5
Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվություն	6
Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվություն	7
Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	8

## «Ելվիսի քոնսալթինգ ընդ աուդիտ» ՍՊԸ

ՀՀ, ք Երևան

Նուբարաշեն, 10 փող, տուն 6

ՏԳՀ, Երևան, Մյասնիկյան պողոտա 5/1

Աուդիտորական գործունեության լիցենզիա թիվ ԱԾ N 048 առ 02.08.2006թ.

տրված ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարության կողմից՝ անժամկետ

Հեռ: 57 28 42

### Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

*Ներկայացվում է «Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Կենտրոն» հիմնադրամի հոգաբարձուների խորհրդին*

#### Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել «Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Կենտրոն» հիմնադրամի (այսուհետ՝ Հիմնադրամ) ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը՝ առ 31 դեկտեմբերի 2018թ., ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքի, սեփական 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 Հիմնադրամի ֆինանսական վիճակը 2018 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա ֆինանսական արդյունքը և դրամական միջոցների հոսքերը՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների համաձայն (ՖՀՄՍ-ներ):

#### Կարծիքի հիմք

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 Հիմնադրամից՝ համաձայն Հաշվապահների միջազգային դաշնության պրոֆեսիոնալ հաշվապահների վարքագրի (ՀՄԴ-Վարքագիրք) և ՀՀ-ում կիրառելի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող վարքագծի պահանջների, և պահպանել ենք վարքագծի նկատմամբ մեր մյուս պահանջները՝ այդ կանոնների համաձայն: Մենք համոզված 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 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 ընկերության անընդհատ գործելու կարողության գնահատման համար՝ անհրաժեշտության դեպքում բացահայտելով անընդհատությանը վերաբերող հարցերը, ինչպես նաև հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքը կիրառելու համար, եթե ղեկավարությունը չունի Հիմնադրամը լուծարելու կամ Հիմնադրամի գործունեությունը դադարեցնելու մտադրություն, կամ չունի այդպես չվարվելու որևէ իրատեսական այլընտրանք:

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

#### Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

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

Ներառող աուդիտորի եզրակացություն:

Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, բայց այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՍ-ներին համապատասխան իրականացված աուդիտը միշտ կհայտնաբերի էական խեղաթյուրումը, երբ այն առկա է: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ սխալի կամ խարդախության արդյունքում, և համարվում են էական, երբ խելամտորեն 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 իրականացրած աուդիտի ողջ ընթացքում կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում մասնագիտական կասկածամտություն: Ի լրումն մենք՝

- հատկորոշում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր՝ այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով, և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավարար 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 հսկողության համակարգի չարաշահում,

- ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, և ոչ թե Հիմնադրամի ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար,

- գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը,

- եզրահանգում ենք ղեկավարության կողմից հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելու վերաբերյալ, և հիմնվելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա՝ գնահատում ենք՝ արդյոք առկա է դեպքերի կամ հանգամանքների վերաբերյալ էական անորոշություն, որը կարող են նշանակալի կասկած հարուցել Հիմնադրամի անընդհատ գործելու կարողության վրա: Եթե մենք եզրահանգում ենք, որ առկա է էական անորոշություն, ապա մեզանից պահանջվում է աուդիտորի եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրել ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ, եթե այդպիսի բացահայտումները բավարար չեն, ձևափոխել մեր կարծիքը: Մեր եզրահանգումները հիմնված են մինչև մեր եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Սակայն, ապագա դեպքերը կամ իրավիճակները կարող են ստիպել Հիմնադրամին՝ դադարեցնել անընդհատության հիմունքի կիրառումը,

- գնահատում ենք ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ՝ բացահայտումները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը, Այլ հարցերի հետ մեկտեղ, մենք հաղորդակցվում ենք կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հետ աուդիտի առաջադրանքի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ՝ ներքին հսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունների մասին:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձանց նաև տրամադրում ենք հավաստիացում, որ պահպանել ենք անկախության վերաբերյալ էթիկայի պահանջները, ինչպես նաև նրանց տեղեկացնում ենք բոլոր հարաբերությունների կամ այլ հարցերի մասին, որոնք ըստ ողջամիտ ենթադրության, կարող են անդրադառնալ մեր անկախության վրա, և որտեղ կիրառելի է, անկախության պահպանմանն ուղղված միջոցառումների վերաբերյալ:

22 փետրվարի 2019թ.

Տնօրեն  Մելս Պետրոսյան

Աուդիտոր  Արթուր Մխիթարյան



**ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՎԻՃԱԿԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

**«Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Ազգային Կենտրոն» Հիմնադրամ**

Հազար ՀՀ դրամ	Ծանոթ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
<b>ԱԿՏԻՎ</b>			
<b>Ոչ ընթացիկ ակտիվներ</b>			
Հիմնական միջոցներ	4	9,968	17,297
Ոչ նյութական ակտիվներ	5	1,101	634
Ընդամենը ոչ ընթացիկ ակտիվներ		11,069	17,931
<b>Ընթացիկ ակտիվներ</b>			
Պաշարներ	6	2,494	1,396
Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր	7	2,808	592
Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	8	2,210	312
Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ	9	38,727	57,202
Ընդամենը ընթացիկ ակտիվներ		46,239	59,502
<b>ԸՆԴԱՄԵՆԸ ԱԿՏԻՎՆԵՐ</b>		<b>57,308</b>	<b>77,433</b>
<b>ԿԱՊԻՏԱԼ և ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ</b>			
<b>Սեփական կապիտալ</b>			
Զբաղիված շահույթ (չծածկված վնաս)		38,106	28,773
Ընդամենը սեփական կապիտալ		38,106	28,773
<b>Ոչ ընթացիկ պարտավորություններ</b>			
Ակտիվներին վերաբերող շնորհներ	10	10,137	17,376
Ընդամենը ոչ ընթացիկ պարտավորություններ		10,137	17,376
<b>Ընթացիկ պարտավորություններ</b>			
Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր	11	276	19,017
Եկամուտներին վերաբերող շնորհներ	10	4,436	10,614
Ընթացիկ պահուստներ	12	4,353	1,653
Ընդամենը ընթացիկ պարտավորություններ		9,065	31,284
<b>ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՍԵՓԱԿԱՆ ԿԱՊԻՏԱԼ ԵՎ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ</b>		<b>57,308</b>	<b>77,433</b>

Ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել և ստորագրվել են «Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Ազգային Կենտրոն» Հիմնադրամի ղեկավարության կողմից 2019թ. փետրվարի 15-ին: Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի այս ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող կից ժամհաշվարկությունների հետ մեկտեղ(էջ 8-22):

Տնօրեն  
Ռ. Թովչյան



Գլխ. հաշվապահ  
Ս. Պողոսյան

**ՀԱՄԱՊԱՐՓԱԿ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

**«Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Ազգային Կենտրոն» Հիմնադրամ  
2018թ դեկտեմբերի 31-ի ավարտված տարվա համար**

Հազար ՀՀ դրամ	ժանր	2018թ	2017թ
Հասույթ	13	29,950	30,507
Վաճառքի ինքնարժեք	13	(24,584)	(19,294)
Համախառն շահույթ (վնաս)		5,366	11,213
Վարչական ծախսեր	14	(13,930)	(12,760)
Այլ եկամուտ	15	87,245	115,858
Այլ ծախսեր	15	(68,299)	(101,880)
Շարունակվող գործունեությունից այլ օգուտ/ (կորուստ)	16	114	160
Զուտ շահույթ (վնաս) նախքան շահութահարկը		10,496	12,591
Շահութահարկի գծով (ծախս ) /փոխհատուցում	17	(1,163)	(2,491)
Շարունակվող գործունեությունից զուտ շահույթ (վնաս)		9,333	10,100
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք		-	-
Ընդհանուր համապարփակ ֆինանսական արդյունք		9,333	10,100

Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի այս ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ(էջ 8-22):

Տնօրեն  
Ռ. Թովչյան



Գլխ. հաշվապահ  
Ս.Պողոսյան

**ՍԵՓԱԿԱՆ ԿԱՊԻՏԱԼՈՒՄ ՓՈՓՈԽՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

**«Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Ազգային Կենտրոն» Հիմնադրամ  
2018թ դեկտեմբերի 31-ի ավարտված տարվա համար  
չազար 77 դրամ**

	<i>Չբաշխված շահույթ (չժաժկված վնաս)</i>	<i>Ընդամենը</i>
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	19,724	19,724
Շարունակվող գործունեությունից զուտ շահույթ (վնաս)	10,100	10,100
Չբաշխված շահույթի հաշվին կատարված ծախսեր	(1,051)	(1,051)
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	28,773	28,773
Շարունակվող գործունեությունից զուտ շահույթ (վնաս)	9,333	9,333
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	38,106	38,106

Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի այս ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ (էջ 8-22):

Տնօրեն  
Ռ. Թոփչյան



Գլխ. հաշվապահ  
Ս. Պողոսյան

**ՂՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՀՈՍՔԵՐԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**  
**«Մասնագիտական Կրթության Որակի Ապահովման Ազգային**  
**Կենտրոն» Հիմնադրամ**  
**2018թ դեկտեմբերի 31-ի ավարտված տարվա համար**

	2018թ	2017թ
Հազար ՀՀ դրամ		
<b>Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը</b>	<b>57,202</b>	<b>38,307</b>
<b>Գործառնական Գործունեությունից դրամական միջոցների հոսքեր</b>		
Հաճախորդներից ստացված դրամական միջոցներ	15,974	54,528
Ստացված դրամաշնորհներ	71,596	92,677
Այլ մուտքեր	2,221	1,079
Աշխատակիցներին վճարված դրամական միջոցներ	(54,470)	(56,460)
Մատակարարներին վճարված դրամական միջոցներ	(3,527)	(3,802)
Այլ կրեդիտորներին վճարված դրամական միջոցներ	(12,458)	(30,230)
Վճարված հարկեր բացառությամբ շահութահարկի	(26,869)	(25,713)
Վճարված շահութահարկ	(2,876)	(2,832)
Այլ վճարումներ	(7,562)	(10,512)
<b>Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների զուտ հոսքեր</b>	<b>(17,971)</b>	<b>18,735</b>
<b>Ներդրումային գործունեությունից դրամական միջոցների հոսքեր</b>		
Ոչ նյութական ակտիվների ձեռք բերումից ելքեր	(618)	-
<b>Ներդրումային գործունեությունից դրամական միջոցների զուտ հոսքեր</b>	<b>(618)</b>	<b>-</b>
<b>Ֆինանսավորման գործունեությունից դրամական միջոցների հոսքեր</b>		
Ֆինանսավորման գործունեությունից դրամական միջոցների զուտ հոսքեր	-	-
<b>Դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների զուտ (նվազում)/աճ</b>	<b>(18,589)</b>	<b>18,735</b>
Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխման ազդեցությունը դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների վրա	114	160
<b>Դրամական միջոցների տարեվերջի մնացորդը</b>	<b>38,727</b>	<b>57,202</b>

Տնօրեն  
Ռ. Թովչյան



Գլխ. հաշվապահ  
Ս. Պողոսյան



## ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

«ՄԱՍՆԱԳԻՏԱԿԱՆ ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ՈՐԱԿԻ ԱՊԱՅՈՎՄԱՆ ԿԵՆՏՐՈՆ» հիմնադրամ  
2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար

### 1. Ընդհանուր տեղեկություններ

#### 1.1 Կազմակերպությունը

«ՄԱՍՆԱԳԻՏԱԿԱՆ ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ՈՐԱԿԻ ԱՊԱՅՈՎՄԱՆ ԿԵՆՏՐՈՆ» հիմնադրամը (Հիմնադրամ) ստեղծվել է 2008թ. ՀՀ Կառավարության 27.11.2008թ. 1486-Ն 29.10.2009 1290- Ն որոշումներով: Հիմնադրամի կանոնադրությունը գրանցվել է ՀՀ Իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի կողմից գրանցման N 222.160.01049 առ 24.12.2008թ. գրանցման վկայական՝ 03Ա 083818: Հարկային հաշվառման համարը՝ 00257269:

Հիմնադրամի իրավաբանական հասցեն է՝ ք. Երևան Օրբելի 22:

Հիմնադրամի կառավարման մարմիններն են.

- Հոգաբարձուների խորհուրդը (խորհուրդ)

- Հիմնադրամի տնօրենը (Տնօրեն):

խորհուրդը բաղկացած է 14 անդամներից:

#### 1.2 Հիմնական գործունեությունը

Հիմնադրամի հիմնական նպատակն է հետբուհական մասնագիտական կրթության որակի բարձրացումը:

### 2. Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման հիմունքները

#### 2.1 Համապատասխանության մասին հայտարարություն

Ներկայացվող ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են ֆինանսական Հաշվետվությունների Միջազգային Ստանդարտների (այսուհետ՝ ՖՀՄՍ) պահանջների համաձայն: Հիմնադրամը իր ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացնում է համաձայն ՖՀՄՍ-ի:

#### 2.2 Չափման հիմունքները

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են սկզբնական արժեքի հիմունքով:

#### 2.3 Ֆունկցիոնալ և ներկայացման արժույթը

Հիմնադրամի ֆունկցիոնալ արժույթը Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթն է՝ ՀՀ դրամը (դրամ): Այն հանդիսանում է նաև Հիմնադրամի ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման արժույթը: Ֆինանսական տեղեկատվությունը ներկայացված է դրամով՝ հազարների ճշտությամբ:

#### 2.4 Դատողությունների գնահատականների և ենթադրությունների օգտագործում

Ներկայացվող ֆինանսական հաշվետվությունները ՖՀՄՍ-ների պահանջների համաձայն պատրաստելու համար Հիմնադրամի 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

#### 3.1 Պետական շնորհներ

Հիմնադրամը որպես շնորհի հաշվառում է հիմնադրից ստացված միջոցները որոնք ճանաչվում և չափվում են իրական արժեքով:

Պետական շնորհների կազմում կազմակերպությունը հաշվառում է անհատույց ստացվող միջոցները նվիրատվությունները անդամավճարները:

Հիմնադրամը որպես պետական շնորհի միջազգային և տեղական շնորհատու կազմակերպություններից ստանում է դրամական միջոցներ հիշյալ ծրագրերի իրականացման համար:

Շնորհները ճանաչվում են որպես եկամուտ սիստեմատիկ հիմունքով այն ժամանակաշրջաններում որոնց ընթացքում դրանք փոխհատուցում են համապատասխան ծախսերը որոնց համար ստացվել են այդ շնորհները: Օրինակ՝ անորտիզացվող (մաշվող) ակտիվներին վերաբերվող շնորհները

ճանաչվում են որպես եկամուտ այն հաշվետու ժամանակաշրջանների ընթացքում և այն համամասնություններով ըստ որոնց հաշվարկվում է այդ ակտիվների մաշվածությունը:

Շնորհը որը հատկացվում է Հիմնադրամին՝ ի հատուցում արդեն կրած ծախսերի կամ վնասների կամ որպես շտապ ֆինանսական օգնություն՝ առանց հետագա համապատասխան ծախսումներ կրելու՝ ճանաչվում է որպես եկամուտ այն հաշվետու ժամանակաշրջանում երբ այն դառնում է ստացման ենթակա գումար (դեբիտորական պարտք):

Երբեմն որոշակի պայմանների չկատարման դեպքում շնորհները դառնում են վերադարձման ենթակա: Շնորհը որը դառնում է վերադարձման ենթակա հաշվառման մեջ արտացոլվում է որպես հաշվառման գնահատումների վերանայում:

Եկամուտներին վերաբերվող շնորհների վերադարձումը առաջին հերթին կատարվում է տվյալ շնորհի հետ կապված չմարված հետաձգված (դեռևս եկամուտ չճանաչված) կրեդիտային մնացորդի հաշվին: Այնքանով որքանով վերադարձման ենթակա գումարը գերազանցում է այդպիսի հետաձգված կրեդիտային մնացորդը կամ եթե հետաձգված կրեդիտային մնացորդ չկա ապա վերադարձումը ամմիջապես ճանաչվում է որպես ծախս:

Ակտիվին վերաբերող շնորհների վերադարձումը արտացոլվում է հետաձգված եկամուտների կրճատման միջոցով՝ վերադարձման գումարի չափով:

**3.2 Հիմնական միջոցներ**

Հիմնական միջոցները ներկայացվում են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված մաշվածությունը և արժեզրկումից կորուստները: Հիմնական միջոցի մաշվածության գումարն իր օգտակար ծառայության ընթացքում պարբերաբար բաշխվում է՝ կիրառելով մաշվածության հաշվարկման գծային մեթոդը: Հիմնական միջոցի մաշվածության հաշվարկումը սկսվում է երբ այն մատչելի է շահագործման համար այսինքն երբ հիմնական միջոցի գտնվելու վայրը և վիճակը ապահովում են նրա շահագործումը Հիմնադրամի մտադրություններին համապատասխան: Յուրաքանչյուր ժամանակահատվածի համար հաշվարկված մաշվածության գումարը ճանաչվում է որպես ծախս: Հիմնական միջոցների համար սահմանված օգտակար ծառայության ժամկետներն են.

Դասի անվանումը	Չափման հիմունքը	Օգտակար ծառայություն հարկային	Օգտակար ծառայություն ֆինանսական	Մաշվածության հաշվարկման մեթոդը
Շենք	ձեռք բերման արժեքով	20 տարի	20 տարի	գծային
Շինություն	ձեռք բերման արժեքով	5 տարի	14 տարի	գծային
Փոխանցող հարմարանքներ	ձեռք բերման արժեքով	5 տարի	20 տարի	գծային
Գործիքներ	ձեռք բերման արժեքով	5 տարի	4 տարի	գծային
Տրանսպորտային միջոցներ	ձեռք բերման արժեքով	5 տարի	8.33 տարի	գծային
Արտադրատնտեսական գույք պարագաներ	ձեռք բերման արժեքով	3 տարի	8.33 տարի	գծային
Հաշվողական և համակարգչային տեխնիկա	ձեռք բերման արժեքով	3 տարի	3 տարի	գծային
Այլ հիմնական միջոցներ	ձեռք բերման արժեքով	3 տարի	6.67 տարի	գծային

Հիմնական միջոցի միավորի վրա նոր բաղկացուցիչի ավելացման կամ հիմնական միջոցի միավորի բաղկացուցիչի փոխարինման ծախսումները ավելացվում են հիմնական միջոցի միավորի հաշվեկշռային արժեքին (կապիտալացվում են) եթե ակնկալվում է որ դրա հետ կապված ապագա տնտեսական օգուտները կհոսեն դեպի Ընկերություն և դրա արժեքը կարող է արժանահավատորեն չափվել: Հիմնական միջոցների փոխարինվող բաղկացուցիչները ենթակա են ապաճանաչման:

Բացի վերը նշվածից հիմնական միջոցի վրա կատարվող մյուս ծախսումները (օրինակ՝ սպասարկման պահպանման) չեն ավելացվում հիմնական միջոցի հաշվեկշռային արժեքին (չեն

կապիտալացվում):

**3.3 Ոչ նյութական ակտիվներ**

Ոչ նյութական ակտիվը որոշելի (իդենտիֆիկացվող) ոչ դրամային ակտիվ է որը գուրկ է ֆիզիկական սուբստանցիայից:

Ակտիվը ոչ նյութական ակտիվների սահմանման համատեքստում բավարարում է որոշելիության (իդենտիֆիկացման) չափանիշին երբ այն.

ա/ կարող է բաժանվել Հիմնադրամից՝ հետագա վաճառքի փոխանցման վարձակալության տալու կամ փոխանակելու համար ինչպես անհատական ձևով այնպես էլ համապատասխան պայմանագրի ակտիվի կամ պարտավորության հետ միասին կամ

բ/ առաջանում է պայմանագրային կամ այլ իրավական իրավունքներից անկախ այն հանգամանքից հանդիսանում են այդ իրավունքները փոխանցվող կամ առանձնացվելի Հիմնադրամի կամ այլ իրավունքներից և պարտավորություններից:

Ոչ նյութական ակտիվը ճանաչվում է այն և միայն այն դեպքում երբ՝

ա/ հավանական է որ ակտիվին վերագրելի ապագա տնտեսական օգուտները կհոսեն Հիմնադրամ և

բ/ ակտիվի արժեքը կարող է արժանահավատորեն չափվել:

Հիմնադրամի կողմից ձեռք բերված այլ ոչ նյութական ակտիվները ներկայացված են սկզբնական արժեքով՝ հանած կուտակված ամորտիզացիան և արժեզրկումից կորուստները: Ներստեղծված գուղվիլի և մակնիշների կադրերի վերապատրաստման գովազդի և առաջխաղացման գծով ծախսումները ճանաչվում են ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում որպես ծախս կատարվելու ժամանակաշրջանում:

Հետագա ծախսումները որոնք կատարվել են ոչ նյութական ակտիվի ֆունկցիաները ընդլայնելու բաղկացուցիչը փոխարինելու կամ սպասարկելու համար ավելացվում են ոչ նյութական ակտիվի հաշվեկշռային արժեքին եթե Հիմնադրամը կարող է ցուցադրել որ այդ ծախսումները բավարարում է ոչ նյութական ակտիվի սահմանմանը և ճանաչման չափանիշներին: Բոլոր այլ ծախսումները ճանաչվում են ծախս երբ դրանք կատարվում են:

Ոչ նյութական ակտիվի ամորտիզացվող գումարն իր օգտակար ծառայության ընթացքում պարբերաբար բաշխվում է՝ կիրառելով մաշվածության հաշվարկման գծային մեթոդը: Յուրաքանչյուր ժամանակահատվածի համար հաշվարկված մաշվածության գումարը ճանաչվում է որպես ծախս եթե այն չի ներառվում մեկ ուրիշ ակտիվի հաշվեկշռային արժեքի մեջ:

Ոչ նյութական ակտիվի ամորտիզացիան հաշվարկվում է այն պահից երբ ակտիվը մատչելի է օգտագործման համար: Ամորտիզացիան դադարում է հետևյալ երկու ամսաթվերից առավել վաղ ամսաթվին.

ա/ երբ ոչ նյութական ակտիվը դասակարգվում է որպես վաճառքի համար նախատեսված

և բ/ երբ ոչ նյութական ակտիվը ապաճանաչվում է:

Օգտակար ծառայության գնահատված ժամկետները հետևյալն են՝

Համակարգչային ծրագրեր	1-10 տարի
Ապրանքանիշեր	1-10 տարի
Ֆիրմային անուններ	1-10 տարի
Հրապարակումների անուններ	1-10 տարի
Լիցենզիաներ և վստահագրեր (ֆրանշիզներ)	1-10 տարի
Հեղինակային իրավունքներ	1-10 տարի
Արտոնագրեր	1-10 տարի
Ծառայությունների մատուցման և շահագործման իրավունքներ	1-10 տարի
Բանաձևեր մոդելներ նախագծեր բաղադրատոմսեր և փորձանշումներ	1-10 տարի

**3.4 Արտարժույթով գործարքներ**

Արտարժույթով արտահայտված գործառնությունները ձևակերպվում են հայկական դրամով՝ գործարքի օրվա դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից հրապարակված արժույթային շուկայում ձևավորված միջին փոխարժեքով: Փոխարժեքային տարբերությունները հաշվեգրվում են ծախսերին և եկամուտներին:

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից հրապարակված փոխարժեքն է՝ 1 ԱՄՆ դոլար = 483,75 դրամ:

2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից հրապարակված փոխարժեքն է՝ 1 ԱՄՆ դոլար = 484,10 դրամ:

**3.5 Պաշարներ**

Պաշարները ներկայացված են ինքնարժեքի և հնարավոր իրացման զուտ արժեքի նվազագույնով: Փոխադարձ փոխարկելի հանդիսացող պաշարների ինքնարժեքը որոշվում է «Առաջին մուտք առաջին ելք» բանաձևով: Պաշարների ինքնարժեքը ներառում է պաշարների ձեռք բերման ծախսումները և դրանց ներկա գտնվելու վայր և վիճակի բերելու հետ կապված այլ ծախսումներ: Պաշարների հնարավոր իրացման զուտ արժեքը սովորական գործունեության ընթացքում վաճառքի գնահատված գինն է՝ հանած համալրման և վաճառքը կազմակերպելու համար գնահատված ծախսումները: Ծառայությունների մատուցման մեջ օգտագործելու նպատակով պահվող նյութերը և այլ պաշարները չեն վերագնահատվում ինքնարժեքից ցածր եթե ակնկալվում է որ ծառայությունը որի մատուցման նպատակով դրանք օգտագործվելու են վաճառվելու է ինքնարժեքին հավասար կամ գերազանցող գնով:

**3.6 Աշխատակիցների հատուցումներ**

Աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումները ներառում են աշխատավարձերը կարճաժամկետ փոխհատուցելի բացակայությունները (ինչպիսիք են օրինակ վճարովի տարեկան արձակուրդները և հիվանդության հետ կապված վճարովի արձակուրդները) և պարզևավճարները: Կազմակերպությունը ստեղծում է պահուստաֆոնդ աշխատակիցների այն ժամանակաշրջանի համար համար երբ տասներկու ամսվա ընթացքում աշխատակիցները մատուցել են համապատասխան ծառայությունը:

**3.7 Հասույթ**

Երբ ծառայությունների մատուցման գործարքի արդյունքը հնարավոր է արժանահավատորեն գնահատել Հիմնադրամը գործարքից հասույթը ճանաչում է հաշվետու ամսաթվի դրությամբ գործարքի ավարտման աստիճանի հիման վրա: Գործարքի արդյունքը կարելի է արժանահավատորեն գնահատել եթե բավարարվում են հետևյալ պայմանները՝  
ա) հնարավոր է արժանահավատորեն չափել հասույթի գումարը  
բ) հավանական է որ գործարքի հետ կապված տնտեսական օգուտները կհոսեն կազմակերպություն:

**3.8 Շահութահարկ**

Շահույթի կամ վնասի գծով հաշվետու տարվա շահութահարկը բաղկացած է ընթացիկ հարկից և հետաձգված հարկից: Ընթացիկ հարկը տվյալ ժամանակաշրջանի հարկվող շահույթի գծով վճարման ենթակա շահութահարկի գումարն է: Ընթացիկ և նախորդ ժամանակաշրջանների համար ընթացիկ հարկային պարտավորությունները չափվում են այն գումարով որն ակնկալվում է որ կվճարվի բյուջե՝ կիրառելով հարկերի այն դրույքները որոնք ուժի մեջ են եղել հաշվեկշռի ամսաթվի դրությամբ: Հետաձգված հարկերը հաշվարկվում են՝ օգտագործելով հաշվետու ժամանակաշրջանում հարկային և ֆինանսական հաշվառման նպատակով հաշվարկված ակտիվների ու պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքի տարբերությունների հաշվարկման պարտավորությունների մեթոդը: Եթե կազմակերպությունը չունի բավարար հարկվող շահույթ հետագա տարիների համար հետաձգված հարկային ակտիվ չի ճանաչում:

**Իրացման հարկեր (անուղղակի հարկեր)**

Հասույթը ծախսերը և ակտիվները ճանաչվում են զուտ իրացման հարկերից՝ բացառությամբ.  
(ա) երբ իրացման հարկն առաջացել է այնպիսի ակտիվների կամ ծառայությունների գնումից որի գծով այն չի հատուցվում հարկային մարմինների կողմից: Այս դեպքում հարկը ճանաչվում է որպես ակտիվի ձեռքբերման ինքնարժեքի մաս կամ որպես ծախսային հոդված;  
(բ) դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերն արտացոլելիս որոնք ներկայացված են իրացման հարկերի գումարը ներառյալ: Հարկային մարմիններից հատուցման ենթակա կամ պարտավորություն հանդիսացող իրացման հարկերի գծով գումարները ներառվում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում որպես դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտք:

**3.9 Ֆինանսական գործիքներ**

Ֆինանսական ակտիվները կամ ֆինանսական պարտավորությունները ճանաչվում են երբ Հիմնադրամը դառնում է ֆինանսական գործիքի պայմանագրային կողմ:

**Ֆինանսական ակտիվներ**

Ֆինանսական ակտիվները բացառությամբ հեջավորման գործիքների բաժանվում են հետևյալ կատեգորիաների՝

- (ա) ֆինանսական ակտիվներ՝ չափվող իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով

- (բ) փոխառություններ դեբիտորական պարտքեր
- (գ) մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ
- (դ) վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ:

**(ա) Ֆինանսական ակտիվներ՝ չափվող իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով**

Ֆինանսական ակտիվները՝ չափվող իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով ներառում են առևտրային նպատակով պահվող ֆինանսական ակտիվները կամ այն ֆինանսական ակտիվները որոնք որպես չափվող իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով դասակարգվել են Հիմնադրամի կողմից՝ սկզբնական ճանաչման ժամանակ: Ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են որպես առևտրային նպատակով պահվող եթե դրանք ձեռք են բերվել մոտ ժամանակում վաճառելու կամ հետ գնվելու նպատակով:

Հիմնադրամը չի նախատեսել որևէ ֆինանսական ակտիվ որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող:

**(բ) Փոխառություններ և դեբիտորական պարտքեր**

Փոխառությունները և դեբիտորական պարտքերը ֆիքսված կամ որոշելի վճարումներով ոչ ածանցյալ ֆինանսական ակտիվներ են որոնք գնանշվող չեն ակտիվ շուկայում և ներառում են առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքերը ինչպես նաև դրամարկղում և բանկերում մնացորդները:

Ընթացիկ դեբիտորական պարտքերը սկզբնապես ճանաչվում են իրական արժեքով: Հետագայում դրանք հաշվառվում են ամորտիզացված արժեքով՝ օգտագործելով արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդը՝ հանած արժեզրկման պահուստը: Առևտրային դեբիտորական պարտքերի արժեզրկման պահուստը ստեղծվում է այն ժամանակ երբ առկա է օբյեկտիվ ապացույց որ Հիմնադրամը սկզբնապես սահմանված ժամկետներում չի կարող հավաքագրել վերադարձման ենթակա բոլոր գումարները: Դեբիտորի զգալի ֆինանսական դժվարությունները վճարման հետաձգումը և ժամանակին չվճարումը ցուցանիչ են այն բանի որ առևտրային դեբիտորական պարտքն արժեզրկված է: Պահուստի գումարը ակտիվի հաշվեկշռային արժեքի և սկզբնական արդյունավետ տոկոսադրույթով զեղչված ապագա դրամական հոսքերի ներկա արժեքի տարբերությունն է:

Մնացորդները դրամարկղում և բանկերում ներառում են կանխիկ միջոցները բանկային հաշիվների մնացորդները և դրամական միջոցները ճանապարհին:

**(գ) Մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումներ**

Մինչև մարման ժամկետը պահվող ներդրումները ֆիքսված կամ որոշելի վճարումներով ֆիքսված մարման ժամկետով ոչ ածանցյալ ֆինանսական ակտիվներ են և ներառում են առևտրային բանկերում ավանդները: Ներդրումները դասակարգվում են որպես մինչև մարման ժամկետը պահվող եթե Հիմնադրամի ղեկավարությունը մտադրված է պահել դրանք մինչև դրանց մարման ժամկետը:

Ավանդները հետագայում չափվում են ամորտիզացված արժեքով՝ օգտագործելով արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդը: Ավանդների հաշվեկշռային արժեքի ցանկացած փոփոխություն ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում:

**(դ) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ**

Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվները չափվում են իրական արժեքով՝ իրական արժեքի փոփոխությունները ուղղակիորեն ճանաչելով այլ համապարփակ արդյունքներում: Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների կատեգորիայում դասակարգված ֆինանսական գործիքներից առաջացած օգուտը կամ վնասը ճանաչվում է շահույթում կամ վնասում այն դեպքում երբ նշված ակտիվները վաճառվում են կամ երբ ներդրումն արժեզրկվում է: Արժեզրկման դեպքում ցանկացած վնաս որը նախկինում ճանաչվել էր այլ համապարփակ արդյունքներում փոխանցվում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվություն:

**Ֆինանսական ակտիվների արժեզրկում**

Յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ֆինանսական ակտիվները բացառությամբ այն ֆինանսական ակտիվների՝ չափվող իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով գնահատվում են արժեզրկման հայտանիշի առկայության համար: Ֆինանսական ակտիվներն արժեզրկված են եթե առկա է անկողմնակալ վկայություն որ ֆինանսական ակտիվների սկզբնական ճանաչումից հետո տեղի ունեցած մեկ կամ մի քանի իրադարձություններ ազդել են ակնկալվող դրամական միջոցների հոսքերի վրա:

**Ֆինանսական պարտավորություններ**

Հիմնադրամի ֆինանսական պարտավորությունները ներառում են առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքերը բանկային օվերդրաֆտները վարկերը և փոխառությունները ֆինանսական երաշխավորության պայմանագրերը և ածանցյալ ֆինանսական գործիքները: Հիմնադրամը որոշում է ֆինանսական պարտավորությունների դասը սկզբնական ճանաչման ժամանակ:

Բոլոր ֆինանսական պարտավորությունները սկզբնապես ճանաչվում են իրական արժեքովիսկ վարկերի և փոխառությունների պարագայում՝ ներառյալ ուղղակի վերագրելի գործարքի ծախսումները: Ֆինանսական պարտավորությունների հետագա չափումը կախված է ըստ ստորև ներկայացված դասակարգումից՝

**(ա) Ֆինանսական պարտավորություններ չափվող իրական արժեքով՝ շահույթի կամ վնասի միջոցով**

Շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական պարտավորությունները ներառում են առևտրական նպատակներով պահվող ֆինանսական պարտավորությունները և այն ֆինանսական պարտավորությունները որոնք սկզբնական ճանաչման ժամանակ նախատեսվել են որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող:

Ֆինանսական պարտավորությունները դասակարգվում են որպես առևտրային նպատակներով պահվող եթե դրանք ձեռք են բերվել մոտ ապագայում վաճառելու նպատակով: Առևտրային նպատակներով պահվող պարտավորությունների գծով օգուտները և վնասները ճանաչվում են ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում:

**(բ) Այլ ֆինանսական պարտավորություններ**

**Վարկեր և փոխառություններ**

Վարկերը և փոխառությունները սկզբնապես ճանաչվում են իրական արժեքով՝ առանց գործարքային ծախսերի: Սկզբնական ճանաչումից հետո վարկերը և փոխառությունները չափվում են ամորտիզացված արժեքով իսկ այս արժեքի և մարման արժեքի միջև տարբերությունը փոխառության ժամկետի ընթացքում ճանաչվում է համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում՝ արդյունավետ տոկոսադրույթի մեթոդով: Տոկոսավճարները և փոխառությունների հետ կապված այլ ծախսերը ծախսագրվում են կատարմանը զուգահեռ՝ որպես ֆինանսական ծախսերի մի մաս բացի որակավորվող ակտիվի ձեռքբերմանը կառուցմանը կամ արտադրությանն ուղղակիորեն վերագրվող փոխառության ծախսումներից որոնք կապիտալացվում են որպես այդ ակտիվի արժեքի մաս:

**Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր**

Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքերը ճանաչվում են իրական արժեքով հետագայում չափվում են ամորտիզացված արժեքով:

**3.10 Պահուստներ պայմանական ակտիվներ և պարտավորություններ**

Պահուստը ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ճանաչվում է երբ Հիմնադրամը ունի իրավական կամ կառուցողական պարտականություն՝ որպես անցյալ դեպքերի արդյունք հավանական է որ պարտականությունը մարելու նպատակով կպահանջվի տնտեսական օգուտների արտահոսք և պարտականության գումարը հնարավոր է արժանահավատորեն գնահատել: Եթե ժամանակի մեջ դրամի արժեքի ազդեցությունը էական է ապա պահուստի գումարը պետք է իրենից ներկայացնի այն ծախսումների ներկա արժեքը որոնք ըստ ակնկալության կպահանջվեն այդ պարտականությունը մարելու համար: Ձեռչման դրույքը պետք է լինի այն դրույքը՝ առանց հաշվի առնելու հարկման ազդեցությունը որն արտացոլում է ժամանակի մեջ դրամի արժեքի և այդ պարտավորությանը հատուկ ռիսկերի ընթացիկ շուկայական գնահատումները:

Յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջի դրությամբ պահուստները պետք է վերանայվեն և ճշգրտվեն՝ ընթացիկ լավագույն գնահատականը արտացոլելու համար: Եթե այլևս հավանական չէ որ պարտավորությունը մարելու համար կպահանջվի տնտեսական օգուտներ մարմնավորող միջոցների արտահոսք ապա պահուստը պետք է հակադարձվի:

Պահուստը պետք է օգտագործվի միայն այն ծախսումների դիմաց որոնց գծով այդ պահուստը սկզբնապես ճանաչվել էր:

Պայմանական ակտիվները չեն ճանաչվում ֆինանսական հաշվետվություններում բայց բացահայտվում են երբ տնտեսական օգուտների մուտքը հավանական է համարվում:

Պայմանական պարտավորությունները ճանաչվում են ֆինանսական հաշվետվություններում այն դեպքում երբ հավանական է պարտավորությունը լուծելու համար տնտեսական օգուտների արտահոսք և այդ արտահոսքը կարող է խելամտորեն գնահատվել: Դրանք բացահայտվում են այնքան ժամանակ մինչև տնտեսական օգուտները մարմնավորող միջոցների արտահոսքի հավանականությունը շատ փոքր է:

**3.11 Կարևոր հաշվապահական գնահատումներ դատողություններ և ենթադրություններ ենթադրությունների և դատողությունների գնահատում**

ՖՀՄՍ-ին համապատասխան ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը պահանջում է Հիմնադրամի ղեկավարությունից կատարել գնահատումներ և ենթադրություններ որոնք ազդում են հաշվետու ժամակակաշրջանի դրությամբ ակտիվների պարտավորությունների և պայմանական պարտավորությունների գումարների վրա և հաշվետու ժամանակաշրջանի համար եկամուտների ու ծախսերի մեծության վրա:

Հիմնադրամը իրականացնում է ապագային վերաբերող գնահատումներ և ենթադրություններ: Այդ հաշվապահական գնահատականները որպես կանոն հազվադեպ են համապատասխանում իրական արդյունքներին: Ենթադրությունների և գնահատականների վերաբերյալ անորոշությունը կարող է բերել այնպիսի հետևանքների որոնք կպահանջեն հետագայում ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքների էական փոփոխություններ: Ենթադրությունները և դատողությունները շարունակաբար գնահատվում են և հիմնված են ղեկավարության փորձի և այլ ցուցանիշների վրա ներառյալ՝ ապագա ակնկալվող իրադարձությունները որոնք համարվում են ընդունելի տվյալ հանգամանքներում:

Ստորև ներկայացված են այն գնահատումներն ու ենթադրությունները որոնց գծով առկա է ռիսկ որ հաջորդ ֆինանսական տարում ակտիվների և պարտավորությունների հաշվեկշռային արժեքները կենթարկվեն էական ճշգրտումների:

***Հիմնական միջոցների օգտակար ծառայության ժամկետ***

Հիմնական միջոցների օգտակար ծառայության ժամկետի գնահատումը դատողության արդյունք է՝ հիմնված նման ակտիվի հետ կապված փորձի վրա: Ապագա տնտեսական օգուտները մարմնավորվում են ակտիվներում և սպառվում հիմնականում օգտագործմանը զուգընթաց: Այնուամենայնիվ նման գործոնները ինչպիսիք են գործառնական կամ տեխնիկական մաշվածությունները հաճախ հանգեցնում են ակտիվի տնտեսական օգուտների նվազեցման: Դեկավարությունը ակտիվի մնացորդային օգտակար ծառայության ժամկետը գնահատում է ակտիվի ընթացիկ տեխնիկական վիճակին համապատասխան:

Հիմնադրամի ղեկավարությունը հավատացած է որ այդ ակտիվների գնահատված օգտակարության ժամկետները էականորեն չեն տարբերվում սպասվելիք տնտեսական ժամկետներից: Եթե այս գնահատումները փոխվեն ապա Հիմնադրամի ֆինանսական հաշվետվությունները էականորեն կտարբերվեն:

***Ակտիվների արժեզրկումը և պահուստների հաշվառումը***

Յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի համար Հիմնադրամը գնահատում է Հիմնադրամի ակտիվների փոխհատուցվող գումարի հաշվեկշռային արժեքից նվազման հայտանիշները: Եթե հայտնաբերվում են նվազման հայտանիշներ հաշվեկշռային արժեքը նվազեցվում է մինչև փոխհատուցվող արժեքը: Եթե պայմանները փոփոխվում են և ղեկավարությունը որոշում է որ ակտիվների արժեքը ավելացել է ապա արժեզրկման պահուստը ամբողջությամբ կամ մասամբ հակադարձվում է:

Դեբիտորական պարտքի համար արժեզրկման պահուստը հիմնված է յուրաքանչյուր հաճախորդի հաշվի հավաքագրելիության գնահատականի վրա: Եթե կա հիմնական հաճախորդի վարկունակության նվազում կամ եթե իրական ժամկետանց գումարները ավելի շատ ենքան կանխատեսումները իրական դեբիտորական պարտքերը կարող են տարբերվել այդ գնահատականներից:

Եթե ղեկավարությունը որոշում է որ անհատապես գնահատվող դեբիտորական պարտքերի գծով լինի դա նշանակալի թե՛ ոչ ոչ մի օբյեկտիվ հայտանիշ արժեզրկման համար չկա այն ներառվում է դեբիտորական պարտքերում նման վարկային ռիսկի հայտանիշներ ունեցող դեբիտորական պարտքերի խմբում և կատարում է դրանց արժեզրկման խմբային գնահատում:

Խմբային արժեզրկման գնահատման նպատակով դեբիտորական պարտքերը խմբավորվում են միևնույն ռիսկի հայտանիշների հիման վրա: Այդ հայտանիշները վերաբերվում են խմբերի համար ապագա դրամական միջոցների հոսքերի գնահատմանը որը ցույց է տալիս գնահատվող ակտիվի պայմանագրային պայմաններին համապատասխան գումարների վճարումները կատարելու ուղղությամբ դեբիտորի հնարավորությունը:

Արժեզրկման խմբային գնահատման ենթակա դեբիտորական պարտքերի խմբում ապագա դրամական միջոցների հոսքերը գնահատվում են պայմանագրային դրամական հոսքերի և համապատասխան ակտիվների ժամկետանց դառնալու գծով ղեկավարության փորձի հիման վրա որը հետևանք է անցյալ ժամանակաշրջանի վնասի դեպքերի և ժամկետանց գումարների վերականգնման հաջողության:

Ներկայումս գոյություն չունեցող անցյալ պայմանների ազդեցությունը վերացնելու և անցյալում

գոյություն չունեցող բայց ներկայումս առկա պայմաններ ազդեցությունը արտացոլելու նպատակով անցյալ փորձը ճշգրտվում է ընթացիկ դիտարկելի տվյալների հիման վրա:

**Հարկային օրենսդրություն**

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 առաջադրել տուգանքներ և տույժեր:

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

**Ֆինանսական գործիքի իրական արժեք**

Այն դեպքում երբ ֆինանսական հաշվետվություններում հաշվառվող ակտիվների և պարտավորությունների իրական արժեքը դուրս չի բերվում ակտիվ շուկայից նրանց իրական արժեքը որոշվում է գնահատման մեթոդների օգնությամբ՝ ներառյալ դրամական հոսքերի զեղչման մոդելը: Մուտքային ցուցանիշները այս մոդելներում վերցվում են դիտարկելի շուկաներից որտեղ դա հնարավոր է իսկ որտեղ հնարավոր չէ՝ դատողությունների որոշակի աստիճան է անհրաժեշտ իրական արժեքները գնահատելու համար: Դատողությունները վերաբերում են այնպիսի մուտքային տվյալներին ինչպիսիք են իրացվելիության ռիսկը վարկային ռիսկը և փոփոխականությունը: Այս գործոնների վերաբերյալ ենթադրությունների փոփոխությունները կարող են ազդել ֆինանսական գործիքների հաշվառվող իրական արժեքի վրա:



## 4. Հիմնական միջոցներ

Հազար ՀՀ դրամ	Տրանսպորտային միջոցներ	Տնտեսական գույք և համակարգչային տեխնիկա	Ընդամենը
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	10,895	87,411	98,306
Ավելացումներ	-	7,241	7,241
Նվազեցումներ	-	(1,938)	(1,938)
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	10,895	92,714	103,609
Ավելացումներ	-	-	-
Նվազեցումներ	-	-	-
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	10,895	92,714	103,609
Կուտակված մաշվածություն			
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	9,694	66,504	76,198
Տարվա ծախս	1,201	10,775	11,976
Նվազեցումներ	-	(1,862)	(1,862)
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	10,895	75,417	86,312
Տարվա ծախս	-	7,329	7,329
Նվազեցումներ	-	-	-
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	10,895	82,746	93,641
Զուտ հաշվեկշռային արժեք			
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	1,201	20,907	22,108
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	-	17,297	17,297
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	-	9,968	9,968

2017թ հունվար- 2018թ դեկտեմբերի 31 ի և 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Հիմնադրամը չունի գրավադրված հիմնական միջոցներ:

2018թ դեկտեմբերի 31-դրությամբ մաշված հիմնական միջոցների արժեքը կազմում է 69,916 հազար ՀՀ դրամ (2017թ՝ 67,820 հազար ՀՀ դրամ):

## 5. Ոչ նյութական ակտիվներ

Հազար ՀՀ դրամ	Համակարգչային ծրագիր	Այլ	Ընդամենը
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	167	1,802	1,969
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	167	1,802	1,969
Ավելացում	618	-	618
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	785	1,802	2,587
Կուտակված մաշվածություն			
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	45	1,141	1,186
Տարվա ծախս	17	132	149
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	62	1,273	1,335

Տարվա ծախս	19	132	151
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	81	1,405	1,486
Զուտ հաշվեկշռային արժեք			
2017թ հունվարի 1-ի դրությամբ	122	661	783
2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	105	529	634
2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	704	397	1,101

#### 6. Պաշարներ

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Հումք և նյութեր	1,954	797
Վառելիք	76	135
Պահեստամասեր	464	464
Ընդամենը	2,494	1,396

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի և 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Հիմնադրամը չունի գրավադրված պաշարներ:

#### 7. Առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Դեբիտորական պարտքեր մատուցած ծառայությունների գծով	2,182	-
Այլ դեբիտորական պարտք	484	472
Ընդամենը առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքերում ներառված ընթացիկ ֆինանսական ակտիվներ	2,666	472
Տրված ընթացիկ կանխավճարներ	65	120
Դեբիտորական պարտքեր աշխատավարձի գծով	77	-
Ընդամենը ընթացիկ առևտրային և այլ դեբիտորական պարտքեր	2,808	592

#### 8. Դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Դեբիտորական պարտքեր շահութահարկի գծով	2,026	312
Դեբիտորական պարտքեր եկամտային հարկի գծով	182	-

Դեբիտորական պարտք այլ հարկերի գծով	2	-
Դեբիտորական պարտքեր շահութահարկի գծով	2,210	312

### 9. Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Մնացորդներ բանկերում	38,694	57,196
Մնացորդներ դրամարկղում	33	6
Ընդամենը	38,727	57,202

### 10. Շնորհներ

Ակտիվներին վերաբերող շնորհներ

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ	2017թ
Հունվարի 1-ի դրությամբ	17,376	22,018
Տարվա ընթացքում ստացված	-	7,241
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում հաշվառված	(7,239)	(11,883)
Դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	10,137	17,376

Եկամուտներին վերաբերող շնորհներ

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ	2017թ
Հունվարի 1-ի դրությամբ	10,614	20,822
Տարվա ընթացքում ստացված ՀՀ կառավարությունից	71,607	92,688
Համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում հաշվառված	(77,785)	(102,896)
Դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	4,436	10,614

### 11. Առևտրային և այլ կրեդիտորական պարտքեր

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ դեկտեմբերի 31- ի դրությամբ
Առևտրային կրեդիտորական պարտքեր	180	-
Ստացված կանխավճարներ	-	18,475
Պարտքեր հարկերի եւ պարտադիր վճարների գծով	96	542

Առևտրային կրեդիտորական պարտքեր	276	19,017
--------------------------------	-----	--------

**12. Ընթացիկ պահուստներ**

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ դեկտեմբերի 31- ի դրությամբ
Վաստակած արձակուրդայինի գծով պահուստ 2017թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	4,353	1,653
	<b>4,353</b>	<b>1,653</b>

**13. Հասույթ, մատուցված ծառայությունների ինքնարժեք****Հասույթ**

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ	2017թ
Ծառայությունների մատուցումից հասույթ	29,950	30,507
	<b>29,950</b>	<b>30,507</b>

**Մատուցված ծառայությունների ինքնարժեք**

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ	2017թ
Աշխատավարձ	20,091	9,765
Գործուղման և ներկայացուցչական ծախսեր	4,484	9,529
Այլ	9	-
	<b>24,584</b>	<b>19,294</b>

**14. Վարչական ծախսեր**

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ	2017թ
Աշխատավարձ	12,223	11,971
Այլ ծախսեր	1,707	789
	<b>13,930</b>	<b>12,760</b>

**15 Այլ եկամուտներ և ծախսեր****Այլ եկամուտներ**

Հազար ՀՀ դրամ	2018թ	2017թ
Եկամուտներ շնորհներից եւ անհատույց ստացումներից	85,024	114,779
Եկամուտներ բանկի տոկոսներից	2,221	1,079
	<b>87,245</b>	<b>115,858</b>

**Այլ ծախսեր**