

დამტკიცებულია ბაფის გამგეობის მიერ
 სხდომის ოქმი #01
 31.01.2024 წელი

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2024 წლისათვის

	შემოსავლები	ლარში:	
1	საწევრო შენატანებიდან	368,680	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	499,245	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	135,100	(შენიშვნა 3)
	შემოსავლების ჯამი	1.003,025	
	გრანტის ფარგლებში საქმიანობიდან	173,750	
	სულ შემოსავლები	1,176,775	
	ხარჯები		
1	წევრების მომსახურებასთან დაკავშირებული	361,382	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული	507,025	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული	132,620	(შენიშვნა 6)
	ხარჯების ჯამი გრანტის გარეშე	1,001,027	
	გრანტის ფარგლებში საქმიანობიდან	173,750	
	სულ ხარჯები:	1,174,777	

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 368,680 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მ.შ: აუდიტორების - 45,360 (315 წევრი x 12 ლ. x 12 თვე) ლარი; პროფესიონალი ბუღალტრების - 36,120 (430 წევრი x 7ლ. x 12თვე) ლარი.	81,480 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	7,200 (300 წევრი x 2 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	სერტიფიცირების კანდიდატი წევრების შენატანები	168,000 (2,000 წევრი x 7 ლ. x 12 თვე) ლარი
4.	2024 წელს გაწევრიანებული პირები	8,000 (400 ახალი წევრი x 20ლ.) ლარი*
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	264,680 ლარი
5.	კორპორაციული საწევრო შენატანები	104,000 ლარი**
	სულ საწევრო შემოსავლები	368,680 ლარი

* საბიუჯეტო წელს გაწევრებული პირები გადაიხდიან ერთჯერად გადასახადს - 20 ლარს. მოსალოდნელია 400-მდე ახალი წევრის მიღება.

** შემოსავალი, კორპორაციული საწევრო შენატანებიდან, დაგეგმილია დადგენილი ტარიფისა და ბაფის წევრი კომპანიების შემოსავლების (საბიუჯეტო წლის წინა საანგარიშგებო წლის) მიხედვით.

2. შემოსავლები განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან 480,245 ლარი (მე-2 შენიშვნა)

ა) სასწავლო პროგრამებიდან 186,125 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	166,125 (390 წევრი x 300ლ) + (235 წევრი x 200ლ.) + (25 წევრი x 85ლ.) ლარი *
2.	შემოსავალი სემინარებიდან	5,000 ლარი**

შემოსავალი რეგიონალური ტრენინგებიდან	15,000 ლარი***
სულ შემოსავლები	186,125 ლარი

* აუდიტორების განგრძობითი სწავლების პროგრამაში მონაწილეობის ღირებულებაა 300 ლარი დღგ-ის გარეშე, სერტიფიცირებული ბუღალტრების პროგრამაში 200 ლარი, ხოლო განგრძობითის ჩათვლის ღირებულებაა 85 ლარი

** 2024 წელს წევრებისათვის დაგეგმილია სხვადასხვა სემინარები. ერთ სემინარში (საშუალოდ 4 საათი) მონაწილეობისათვის წევრი გადაიხდის 12 ლარს (დღგ-ს გარეშე). გასული წლების პრაქტიკის გათვალისწინებით, ივარაუდება, რომ ყველა სემინარში (ჯამურად) მონაწილეობას მიიღებს 400-მდე წევრი.

*** ბაფის რეგიონალურ ფილიალებში ტრენინგებიდან მისაღები შემოსავლები გათვლილია წინა წლების პრაქტიკიდან.

ბ) პროფესიული სერტიფიცირების პროგრამებიდან 313,120 ლარი

1. სერტიფიცირების გამოცდებიდან შემოსავლები	197,500 (200 კანდ. x 176ლ.)+ (450 კანდ. x 210ლ.) + (200 კანდ. x 340ლ.) ლარი*
2. გამოცდების ჩათვლა	21,120 (120 კანდ x 176ლ) ლარი**
3. სერტიფიცირების ლიტერატურის რეალიზაცია	94,500 (400 ეგზ. x 80ლ) + (400ეგ. x 100ლ.) ლ; (150ეგ. x 150ლ.) ლარი ***
სულ შემოსავლები	313,120 ლარი

* საგამოცდო მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სერტიფიცირების ეტაპების მიხედვით. ივარაუდება, რომ 2024 წელს ზამთრისა და ზაფხულის გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 850-მდე კანდიდატი. მათ შორის, პირველ ეტაპზე 200, მეორე ეტაპზე 450 და მესამე ეტაპზე 200 კანდიდატი.

** ბიზნესის ადმინისტრირების პროფილით კურსდამთავრებულ სერტიფიცირების კანდიდატებს უფლება აქვთ მიიღონ გამოცდების ჩათვლა, პირველი ეტაპის მოდულებში. ჩათვლებიდან მოსალოდნელი შემოსავლები დაგეგმილია ბოლო სამი წლის ანალოგიით.

*** სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავებულია სერტიფიცირების დონეების მიხედვით.

3. სხვა შემოსავლები 308,850 ლარი

(მე-3 შენიშვნა)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	70,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	10,100 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	55,000 ლარი***
3.	შემოსავლების ჯამი	135,100 ლარი
4.	მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდაჭერის პროექტი (გრანტი)	173,750 ლარი****
სულ სხვა შემოსავლები		308,850 ლარი

* ბაფი ახორციელებს საბუღალტრო პროგრამების დისტრიბუციას. დისტრიბუციიდან შემოსავლები გათვლილია “ბრუტო” პრინციპით, საიდანაც პროგრამების ღირებულების 60% ერიცხება პროგრამის მესაკუთრეს.

** შემოსავალი მიიღება საოფისე ფართობის ნაწილის ქვეიჯარიდან.

*** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტი.

**** ბაფი, გრანტის ფარგლებში, საქართველოს რეგიონებში ახორციელებს მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდაჭერის პროექტს. გრანტის თანხა ასახულია როგორც შემოსავლებში ასევე ხარჯებში. გრანტის თანხებზე ბაფის ადმინისტრაციული ხარჯები განაწილებული არ არის.

ხარჯები

1. საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 361,382 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები -- 263,270 ლარი, მათ შორის:		
1.	საწევრო ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,750 (2,500 აშშ დოლარი x 2,7) ლარი *
2.	კონსულტანტის ხელფასი	21,600 (1800 x 12თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	15,000 (1,250 x 12თვე) ლარი
4.	რეფერენტის ხელფასი	12,000 (1,000 x 12თვე) ლარი
5.	სერტიფიცირების კანდიდატების მხარდაჭერა-მასალების თარგმნა	7,200 (600 x 12თვე) ლარი
6.	ყოველთვიური ჟურნალი წევრებისათვის	36,000 (3,000 x 12თვე) ლარი

7.	წევრებთან ონლაინ შეხვედრები (პროგრამა Zoom)	1,500 ლარი**
8.	წევრებთან შეხვედრები რეგიონებში	8,000 (3 რეგიონი x4,000 ლარი)
9.	საერთაშორისო ღონისძიებებში მონაწილეობა	10,000 (2 ღონისძიება x5,000 ლარი)
10.	დამსახურებული წევრების დაჯილდოება	3,000 ლარი
11.	ვებგვერდის განახლება და მომსახურება. წევრების ინფორმირება და საქმიანობის გაშუქება სოც.ქსელებით	12,000 (1,000ლ. x12თვე) ლარი
12.	კომიტეტების მოსალოდნელი ხარჯების რეზერვი	10,000 ლარი
13.	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	10,000 ლარი***
14.	ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	126,520 (448,620 x 26%) ლარი
15.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	5,300 (264,480 x0.2%)
	სულ ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	263,270 ლარი
კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები - 98,112 ლარი, მათ შორის:		
1.	საწევრო ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,750 (2,500 აშშ დოლარი x 2,7) ლარი *
2.	დიაგნოსტიკური ანგარიშების მომზადება კორპორაციული წევრებისათვის	6,000 (6კომპ. X100ლ) ლარი
3.	დისციპლინარული მოკვლევა	10,000 (2მოგვ. x2,500ლ) ლარი
4.	წევრებთან ონლაინ შეხვედრები (პროგრამა Zoom)	1,500 ლარი**
5.	რეფერენტის ხელფასი	9,000 (750 x12თვე) ლარი
6.	კომიტეტების მოსალოდნელი ხარჯების რეზერვი	10,000 ლარი
7.	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	10,000 ლარი
8.	ადმინისტრაციული ხარჯები	44,862 (448,620 x 10%) ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	98,112 ლარი

* ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში წლიური საწევრო გადასახადი არის 5000 აშშ დოლარი. გადასახადის 50% გადახდილი იქნება ფიზიკური პირი წევრების შემოსავლებიდან, ხოლო 50% კორპორაციული საწევრო შემოსავლებიდან.

** საანგარიშო წელს დაგეგმილია ყოველკვარტალური საინფორმაციო შეხვედრა და ონლაინ სემინარები წევრებისათვის, რისთვისაც შეძენილია პროგრამა Zoom და მისი ხარჯები მიკუთვნებულია ფიზიკური პირებისა და კორპორაციული წევრების მომსახურებას.

*** წევრების გარკვეული ნაწილი არ/ვერ ასრულებს საწევრო გადასახდელთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს და საჭირო ხდება მათზე დარიცხული მოთხოვნების კორექტირება.

2. განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები 507,025 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

ა) განათლების ხარჯები: 166,340 ლარი;

1.	განგრძობითი სემინარების ტრენინგი/მასალები	37,500 (10 ჯგ. x 3,750ლ.) ლარი
2.	განათლების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	21,600 (1,800 ლ x 12თვე) ლარი
3.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	12,000 (2,000 ლ x 12/2 თვე) ლარი
4.	ბაფის სემინარებისა და რეგიონალური ტრენინგების ხარჯები	10,000 ლარი
5.	ადმინისტრაციული ხარჯები	85,240 ლარი (448,620 x 19%) ლარი
	სულ სასწავლო პროგრამების ხარჯები	166,340 ლარი

ბ) პროფესიული სერტიფიცირებისა და ლიტერატურის ხარჯები 340,685 ლარი

1.	საგამოცდო ტესტების/ამოცანების მომზადება	8,000 ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	4,250 (850 პრეტ..x 5ლ.) ლარი
3.	ნაშრომების შეფასება	7,000 (250 ნ. x 4 ლ.)+(600ნ. x 10ლ.) ლარი
	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	1,275 (850 ნაშრ.. x3% x 50ლ.) ლარი
4.	მთავარი ზედამხედველის ანაზღაურება	2,000 (1000ლ x2) ლარი
5.	გამოცდებზე ზედამხედველების ანაზღაურება	9,600 (12 დღე x16 ზედხ 50ლ.) ლარი
6.	საგამოცდო კომისიის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2000 ლx 12 თვე) ლარი
7.	კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2,000 ლ x 12თვე) ლარი
8.	სერტიფიცირების პროგრამების კოორდინატორის ხელფასი	30,000 (2,500 ლ x 12 თვე) ლარი
9.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	12,000 (12 დღე x1000 ლ.) ლარი

10.	სერტიფიცირების ლიტერატურის ბეჭდვა ბიზნესში დასაქმებული ბუღალტრების ლიტერატურა და საგამოცდო მასალა *	15,000 (500ეგზ. X35 ლ.) ლარი
11.	პროგრამის სილაბუსები და ლიტერატურა	35,000 ლარი
12.	ლიტერატურის ბეჭდვა/გამოცემა	20,000 ლარი
13.	საგამოცდო მასალის მომზადება	5,000 ლარი
14	ადმინისტრაციული ხარჯი	143,560 ლარი (448,620 x 32%) ლარი
	სულ სერტიფიცირების ხარჯები	340,685 ლარი

* ბაფის საერთო კრებაზე გაცხადებული 2024 წლის საქმიანობის ფარგლებში, დაგეგმილია ბიზნესში დასაქმებული ბუღალტრების კომპეტენციის მოთხოვნების განსაზღვრა, შესაბამისი სილაბუსების, ლიტერატურისა და საგამოცდო მასალის მომზადება და ერთიანი რეესტრის შექმნა. ამ მიზნით დაგეგმილია 60,000 ლარის ხარჯის გაწევა. გასაწევი ხარჯები გათვალისწინებულია "პროფესიული სერტიფიცირებისა და ლიტერატურის ხარჯების" მუხლში. რაც განაპირობებს ამ მუხლით დაგეგმილ შემოსავლებზე ხარჯების გადამეტებას. სხვაობა დაიფარება სხვა მუხლებიდან მიღებული შემოსავლებით.

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 377, 227 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	42,000 (70,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორების ხელფასი	14,000 (28,000/2) ლარი
3.	ქველმოქმედება	1,200 ლარი
4.	ქონების გადასახდი	1,100 ლარი
5.	2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	6,000 ლარი
6.	განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯი	58,320 (448,620 x 13%) ლარი
7.	მივლინების ხარჯი	8,000 ლარი
8.	გაუთვალისწინებელი ხარჯი	2,000 ლარი
	სულ სხვა შემოსავლების ხარჯები	132,620 ლარი
7.	მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდაჭერის პროექტი (გრანტი)	173,750 ლარი
	მთლიანი ხარჯები	377,227 ლარი

4. განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 448,620 ლარი *

ა) სათავო ოფისი 411,720 ლარი

1.	ხელფასი და ჯანმრთელობის დაზღვევა	293,100 (24,425ლ.x12თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	69,600 (5,800ლx12თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	7,500 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	6,720 (560ლ.x12თვე) ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	10,800 (900 ლარი x12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	15,000 ლარი
9.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	403,720 ლარი
11.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,000 ლარი
	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯები	4,000 (403,720 x1%) ლარი
	სულ: სათავო ოფისის ხარჯები	411,720 ლარი

ბ) ფილიალები - 36,900 ლარი

1.	ხელფასი	23,700 ლარი
2.	ოფისის იჯარა	10,000 ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	2,000 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	200 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1,000 ლარი
	სულ ხარჯები	36,900 ლარი

* ადმინისტრაციული ხარჯები განაწილებულია მომსახურების სფეროების მიხედვით, დაგეგმილი შემოსავლების პროპორციულად.

გრანტით მისაღებ შემოსავლებზე ადმინისტრაციული ხარჯები მიკუთვნებული არ არის.

ბაფის აღმასრულებელი დირექტორი
ლავრენტი ჭუმბურიძე