

**საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)**

		<i>2023წ.</i>	<i>2021წ.</i>
ამონაგები	1)	631553	574292
სხვა შემოსავლები	2)	632419	340214
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		4194	8546
შემენილი ნედლეული და მასალები		(86847)	(53116)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(599230)	(500337)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(19671)	(19699)
სხვა ხარჯები	3)	(509578)	(422946)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		52840	(73046)
საგადასახადო ხარჯი		0	0
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		52840	(73046)
ბაფის განვითარების ფონდი		1294065	1241225

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები		31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, ნეტო	4)	74692	86602
არამატერიალური აქტივი	5)	29665	3173
ინვესტიციები სხვა საწარმოებში		312400	312400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		416757	402175
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	6)	112817	108623
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7)	336118	308661
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8)	573550	658638
სულ მიმდინარე აქტივები:		1022485	1075922
სულ აქტივები:		<i>1439242</i>	<i>1478097</i>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
ბაფის განვითარების ფონდი		1241225	1314271
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		52840	(73046)
სულ კაპიტალი და რეზერვები		1294065	1241225
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები	9)	0	49918
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	49918
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10)	140288	183026
საგადასახადო ვალდებულებები	11)	4889	3928
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		145177	186954
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<i>1439242</i>	<i>1478097</i>

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	743210	655275
საწევრო შენატანები	258750	183310
მიღებული გრანტი	117241	85680
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	58991	45954
გადახდილი იჯარა	(115400)	(101854)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(97716)	(71295)
გადახდილი ხელფასები	(474266)	(403670)
გადახდილი საწევრო	(13547)	(15490)
ადმინისტრაციულ და სხვა არასაოპერაციო ხარჯებზე გადახდები	(329769)	(170180)
გადახდილი გადასახადები	(220805)	(186440)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	(73311)	21290
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწარმოს წილის შეძენა	0	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11777)	(5220)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	(11777)	(5220)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(85088)	16070
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	658638	642568
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	00	658638

0

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია (ბაფი) საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, წარმოადგენს წევრობაზე დაფუძნებულ პროფესიულ ორგანიზაციას (რეგისტრირებული კავშირი). ბაფის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი 61. ბაფის საქმიანობა, ძირითადად, უკავშირდება ბუღალტერთა და აუდიტორთა მომზადებას, გადამზადებას, პროფესიულ სერტიფიცირებასა და განგრძობით განათლებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ბაფის ინდივიდუალურ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ბაფი საქმიანობას ახორციელებს სათაო ოფისისა (ქ. თბილისი) და შემდეგი რეგიონალური და რაიონული ფილიალების მეშვეობით:

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფილიალი;
- იმერეთის რეგიონალური ფილიალი;
- სამეგრელო ზემო სვანეთის რეგიონალური ფილიალი;
- კახეთის რეგიონალური ფილიალი;
- რუსთავის რაიონული ფილიალი;
- ფოთის რაიონული ფილიალი
- გორის რაიონული ფილიალი

ბაფს წილობრივი მონაწილეობა (51%) აქვს შვილობილ კომპანიაში შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტი“. ასევე, ფლობს შპს “ქურნალი ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება“-ს 100%-ან წილს. -

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ბაფმა მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. წინა პერიოდებში ბაფი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად იყენებდა საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებულ მცირე საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის გამარტივებულ სტანდარტს.

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად და იგი მერყეობს 2-დან 10 წლამდე. სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს:

	ჯგუფების დასახელება	ცვეთის ნორმა %
1	ოფისის აღჭურვილობა	20-30
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25-50
3	სარტანსპორტო საშუალებები	10-15

მარაგი

მარაგი ბალანსში ასახულია შეძენის/დამზადების თვითღირებულებასა და ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებულ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესი გასაყიდი ფასით. მარაგების შეფასებისას გამოყენებული იყო “ფიფო” მეთოდი.

მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენიდან 12 თვეში. გრძელვადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს გადავადებულ შემოსავლებს (რომელიც გრანტისა და შემოწირულობის სახით მიღებული აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლფასია).

შემოსავლები

რეალიზაციიდან შემოსავლები აღიარებულია რისკების გადაცემის მომენტში. შემოსავლები შემცირებულია ფასდათმობებისა და დაბრუნებული რეალიზაციის თანხებით. შემოსავლები, როგორცაა ფულადი გრანტი, შემოსავალში ასახულია მათი გამოყენების მომენტში. არაფულადი აქტივის სახით მიღებული შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მათი გაყიდვისა და ცვეთის დარიცხვის შესაბამისად. საწევროები დარიცხულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღის მდგომარეობით.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიცია შეფასებულია დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

1. ამონაგები

შენიშვნა 1

საქონლის, სამუშაოებისა და მომსახურების რეალიზაციიდან ნეტო ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

ამონაგები

დასახელება	2023 წ	2022 წ
რეალიზაცია	98585	138602
მომსახურების გაწევა	437279	370523
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	95689	65167
სულ ამონაგები:	631553	574292

რეალიზაცია მოიცავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის (სახელმძღვანელო ლიტერატურა) რეალიზაციიდან ამონაგებს. მომსახურებაში გაერთიანებულია ბაფის საგანმანათლებლო პროგრამებით გათვალისწინებული ყველა ტიპის ტრენინგებიდან და გამოცდებიდან მიღებული ამონაგები. სხვა საოპერაციო შემოსავალში -იჯარიდან და საბუღალტრო პროგრამების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი.

2. სხვა შემოსავლები

შენიშვნა 2

სხვა შემოსავლების შემადგენლობაში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომელიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული. მათი შემადგენლობა შემდეგია:

დასახელება	2023წ	2022წ
კორპორაციული წევრების საწევრო	104097	106336
ფიზიკური პირების საწევრო	2657544	129354
გაწევრიანების საფასური	7750	1880
მიღებული გრანტის შემოსავლად აღიარებული ნაწილი	167150	35762
საპროცენტო შემოსავალი	57803	51187
შემოწირულობა და გრანტებით შეძენილი წიგნები	0	12620
საკურსო სხვაობა	3790	3075
სხვა შემოსავალი	26285	0
სულ სხვა შემოსავლები:	632419	340214

3. სხვა ხარჯები

შენიშვნა 3

სხვა ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას, წევრების მომსახურებასთან დაკავშირებულ ხარჯებსა და სვა არასაოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
გადახდილი საწევროები	13547	15490
ჩამოწერილი საწევროები	61652	64654
წევრთა საერთო კრების ხარჯი	13207	0
ჩასათვლელი(გაუმიჯნავი) დღგ-ს ხარჯი	2266	5646
საპენსიო	8543	8002
ჩამოწერილი ძირ.საშუალებების საბალანსო ღირებულება	2381	754
სტიპენდია	2250	500
ქველმოქმედება და დახმარება	1338	1918
უიმედო ვალი	4562	6428
არასაოპერაციო ხარჯი	612	138
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7735	3483
საგადასახადო ხარჯი(ქონების გადასახადი)	805	925
ჟურნალის გამოცემის ხარჯი	33000	0
გრანტის ფარგლებში ბენეფიციარის ხარჯი	56710	1500
საკურსო სხვაობის ხარჯი	4258	12423
შემენილი მომსახურება	296712	301086
სულ სხვა ხარჯები:	509578	422946

5. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

გრძელვადიანი აქტივები

1) ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22
	შემენის ღირებულება				
1	ბიბლიოთეკა	782	160	0	622
2	ოფისის აღჭურვილობა	75300	8551	8163	74912
3	ავეჯი და ინვენტარი	68960	425	4449	72984
4	სატრანსპორტო საშუალება	105775	0	0	105775
	ჯამი	250815			254293

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
1	ბიბლიოთეკა	0	0	0	0
2	ოფისის აღჭურვილობა	55560	6094	6365	55831
3	ავეჯი და ინვენტარი	60188	2243	4040	61985
4	სატრანსპორტო საშუალება	60375	10500	0	49875
	ჯამი	176123			167691
	საბალანსო ღირებულება	74692			86602

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

2) არამატერიალური აქტივები

შენიშვნა 5

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22
	შექმნის ღირებულება				
1	საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	4361	0	993	4361
2	პროგრამა ICS(მართვის სისტემა)	2225	0	0	2225
3	ლიცენზია Strados Studio	5467	0	0	5467
4	წევრების აღრიცხვის სისტემა	27500	27500	0	0
	ჯამი	38560	0	0	12053
	ამორტიზაცია				
		ნაშთი 31.12.23	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.23
1	საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	2194	260	819	2753
2	პროგრამა ICS (მართვის სისტემა)	2224	115	0	2109
3	ლიცენზია Strados Studio	4477	459	0	4018
4	წევრების აღრიცხვის სისტემა	0	0	0	0
	ჯამი	8895			8880
	საბალანსო ღირებულება	29665			3173

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

მიმდინარე აქტივები

შენიშვნა 6

მარაგი შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

1. მარაგი

დასახელება	თანხა	
	2023წ	2022წ
საქონელი, ორისის პროგრამა	3851	2871
მზა პროდუქცია, წიგნები	108830	100711

სხვა მარაგი	136	5041
სულ მარაგი:	112817	108623

საქონლის ნაშთის შემადგენლობაში გაერთიანებულია გასაყიდი საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამა “ორისი”. მზა პროდუქციის ნაშთში - ACCA სახელმძღვანელოები. სხვა მარაგში – მაკულატურისა და საწვავის ნაშთი.

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 7

დებიტორულ დავალიანებას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	39317	46399
მოთხოვნები წევრებთან	310496	241039
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(39550)	(47354)
მოთხოვნები პერსონალთან	659	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	4508	32024
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	20688	14635
სულ მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები:	336118	308661

სავაჭრო დებიტორებში შეტანილი მოთხოვნა ჩვეულებრივი იჯარის მიხედვით

საწარმოს ქვე იჯარით გაცემული აქვს საოფისე ფართი, დარჩენილი 3 წლის ვადით. საიჯარო გადასახდელების გადახდა ხდება ფიქსირებული თანხით. შემოსავლად აღიარებული საიჯარო გადასახდელები შეადგენს:

	2023 წ.	2022წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება	10070	10070

შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

	2023 წ.	2022წ.
არა უგვიანეს ერთი წლისა	10070	10070
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	20140	20210
ხუთი წლის შემდეგ	0	0
ჯამი	30210	30210

მოკლევადიანი ვალდებულება	88313	89037
მათ შორის სათაო ოფისი	68136	67455

წლის ბოლოს საწარმოს გააჩნია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების შემდეგი ვალდებულებები:

	2023 წ	2022წ
არა უგვიანეს ერთი წლისა	75000	75000
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	225500	225500
ხუთი წლის შემდეგ	0	0
ჯამი	300500	300500

საწარმო უფლებამოსილია განაახლოს იჯარის ხელშეკრულება ვადის ამოწურვის შემდეგ.

საგადასახადო ვალდებულებები შენიშვნა 11

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის. მათი სტრუქტურა შემდეგ სურათს იძლევა:

საგადასახადო ვალდებულებების სტრუქტურა:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
გადასახდელი მოგების გადასახადი	944	65
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0	1100
გადასახდელი დღგ	3945	2763
	1889	3928

ბაფ-ის განვითარების ფონდი

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის განვითარების ფონდი ფორმირებულია გასულ წლებში ეკონომიური საქმიანობიდან მიღებული მოგების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს:

ინვესტიციას შვილობილ კომპანიებში - 312 400 ლარი;

შემძენილ გრძელვადიან აქტივებს 250 815 ლარი;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების მარაგს /სახელმძღვანელო, ლიტერატურა/ 112 817 ლარი;

ბაფის წევრებზე დარიცხულ და ამოუღებელ საწევრო დავალიანებას 218 033 ლარი;

ფაქტიურ რეზერვს /დეპოზიტებზე განთავსებული თავისუფალი თანხა/ 400 000 ლარი.

ფულადი ნაკადები

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის 2023 წლის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, მიუხედავად მიღებული ფინანსური მოგებისა, აღინიშნება ფულადი ნაკადების შემცირება, რაც გამოწვეულია შემდეგი ფაქტორებით:

1. საანგარიშგებო წელს მთლიანად გახარჯულია 2022 წელს მიღებული და ფულად ნაკადების შემოსავლებში (გადავადებული შემოსავალი) აღრიცხული გრანტის თანხა - 49 918 ლარი;
2. საანგარიშგებო წელს გადახდილია 2022 წლის განგრძობითი სწავლების სატრენინგო მომსახურების თანხა 36 130 ლარი;
3. მოგებაში ჩართულია ვადაგასული კრედიტორული დავალიანება 26 285 ლარი.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბაფი დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

შვილობილ საწარმოებს - შპს ჟურნალი „ბუღალტრული აღრიცხვა- ანგარიშგება“ და „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტი“- საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე - ბაფი; საწარმოები, რომლებზეც პირები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს - შპს „კონსაუდი“ და შპს „ბუღალტერთა მომზადების ცენტრი“.

შვილობილი საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლები

შვილობილი საწარმოდან საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციას დივიდენდის სახით 2023 და 2022 წელს შემოსავალი არ მიუღია.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირის მთლიანმა კომპენსაციამ შეადგინა: 2023 წელს - 107600 ლარი; 2022 წელს - 96250 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს,

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია

მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან აბესალაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი
ლავრენტი ჭუმბურიძე