

დამტკიცებულია: 03.02.2017

გამგეობის სხდომის ოქმი № 1

ბაფის შემოსავლები და ხარჯები 2017 წლისათვის

	შემოსავლები	(ლარში)	განმარტებები
1	საწვერო შენატანებით მიღებული შემოსავლები მათ შორის: ა) წვერი ფიზიკური პირებიდან – 118,600ლარი ბ) კორპორაციული წვერებიდან – 55,000ლარი	173,600	(შენიშვნა 1)
2	ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლები მათ შორის: ა) სასწავლო პროგრამებიდან 97,340 ლარი ბ) სერტიფიცირებიდან 230,150 ლარი გ) ლიტერატურის რეალიზაციიდან 102,700 ლარი დ) სხვა შემოსავლები 321,438 ლარი	751,628	(შენიშვნა 2) (შენიშვნა 3) (შენიშვნა 4) (შენიშვნა 5)
სულ შემოსავლები		925,228	
ხარჯები			
1	საწვერო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები: ა) ფიზიკური პირების 108,600 ლარი; ბ) კორპორ. წვერების 54,100 ლარი	162,700	(შენიშვნა 6)
2	ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები მათ შორის: ა) სასწავლო პროგრამებთან დაკავშირებული 45,200 ბ) სერტიფიცირების ხარჯები 125,820 გ) ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები 77,250 დ) სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული 92,000 ე) სტანდარტების თარგმნა-განახლების ხარჯები 102,438 ვ) ადმინისტრაციული ხარჯები 320,517	763,225	შენიშვნა 7) (შენიშვნა 8) (შენიშვნა 9.) (შენიშვნა 10.) (შენიშვნა 11) (შენიშვნა 12)
სულ ხარჯები:		925,925	

შემოსავლები

შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 173,600 ლარი (შენიშვნა 1)

1.	ნამდვილი წევრების შენატანები, მათ შორის: ა. წევრი აუდიტორების (190 წევრიX10ლ.X12თვე) ბ. პროფესიონალი ბუღალტრების (230 წევრიX5ლ.X12თვე)	საწევრო -22,800	36,600 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები		76,200 (6,350წევრიX1ლ.X12თვე) ლარი
3.	გაწევრიანების გადასახადი		2,500 (500წევრიX5ლ.) ლარი*
4.	საბიუჯეტო წელს მიღებულ წევრთა საწევრო გადასახადი		3,000 (500წევრიX12ლ/2) ლარი**
	სულ ფიზიკური პირებიდან მიღებული შემოსავლები		118,600 ლარი
5.	კორპორაციული წევრების შენატანები		55,000 (4კ.X5,000ლ)+(5კ.X3,000ლ)+(20კ.X1,000ლ) ლარი***
	სულ საწევრო შემოსავლები		173,600 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 500 ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს – 5 ლარს.

** 2017 წელს გაწევრიანებული პირების მიერ წლის განმავლობაში გადახდილი საწევრო შენატანები (გაწევრიანების პერიოდების განსხვავების გამო) საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე.

*** კორპორაციული საწევრო წლიური შესატანი დადგენილია კომპანიების შემოსავლების (საბიუჯეტო წლის წინასაანგარიშგებო წლის) მიხედვით.

შემოსავლები სასწავლო პროგრამებიდან 97,340 ლარი (შენიშვნა 2.)

1.	განგრძობითი - სავალდებულო სწავლების პროგრამა	54,100 (190წევრიX200ლ)+(230წევრიX100ლ.X0.70) ლარი *
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	6,000 (30პრ.X200ლ) ლარი**
3.	საოფისე და ბუღალტრული კომპიუტერული პროგრამები	15,640 (230მსმ.X68ლ.) ლარი
4.	ტრენინგები ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებში (რეგიონები)	21,600 (120მსმ.X180ლ.) ლარი
	სულ შემოსავლები	97,340 ლარი

* სემინარის პროგრამისა და საათობრივი დატვირთვის გათვალისწინებით, წევრი აუდიტორებისათვის სემინარში მონაწილეობის ღირებულება იქნება 200 ლარი დღგ-ს გარეშე, ხოლო სხვა ნამდვილი წევრებისათვის 100 ლარი. ივარაუდება, რომ განგრძობითი სწავლების პროგრამაში მონაწილეობას მიიღებს ნამდვილ წევრთა 70%, ხოლო 30% მიიღებს ჩათვლას.

** მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამით სწავლებიდან შემოსავალი მიიღება მხოლოდ რეგიონებიდან, სადაც სწავლება ხორციელდება ბაფის ფილიალების მეშვეობით.

შემოსავლები სერტიფიცირების გამოცდებიდან 230,150 ლარი (შენიშვნა 3.)

1.	სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა	216,550(710პრეტ.X2გამოცX152.5ლ.)ლარი*
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	13,600 (80პრეტენდ.X170ლ.) ლარი**
	სულ შემოსავლები	230,150 ლარი „

* სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის (ACCA)გამოცდები ტარდება წელიწადში ორჯერ. ივარაუდება, რომ გამოცდების თითოეულ ეტაპზე მონაწილეობას მიიღებს 710 პრეტენდენტი.

**მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამის გამოცდებზე გამომსვლელთა რაოდენობა დაგეგმილია 80 კაცის ფარგლებში.

შემოსავლები ლიტერატურის რეალიზაციიდან 102,700ლარი (შენიშვნა 4.)

1.	პროფ. სერტიფიცირების წიგნები (ACCA)	83,400 (1,500ეგზ.X50ლ) +(120ეგზ.X70ლ.) ლარი;
2.	მთ. ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურა	6,000 (100მსმ.X60ლ.) ლარი;
3.	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (ფასს)	3,300 (15ეგზ.X220ლ.) ლარი;
4.	მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	10,000 (500ეგზ.X20ლ) ლარი
	სულ შემოსავლები	102,700 ლარი

სხვა შემოსავლები 321,438 ლარი (შენიშვნა 5.)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	80,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	12,000 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	42,000 ლარი ***
4.	დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	85,000 ლარი ****
5.	სტანდარტების თარგმნა-განახლების სამუშაოებიდან მისაღები შემოსავალი	102,438 ლარი*****
	სულ სხვა შემოსავლები	321,438 ლარი

* დისტრიბუციიდან შემოსავლები გათვლილია “ბრუტო” პრინციპით, საიდანაც პროგრამების ღირებულების 60% ერიცხება პროგრამის მესკუთრეს;

** შემოსავალი მიიღება პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტზე საოფისე ფართის ნაწილის ქვეიჯარიდან;

*** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებული თანხებზე დარიცხული პროცენტი;

**** დივიდენდის თანხა შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის” 2016 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

***** მოქმედი კანონმდებლობით, სტანდარტების თარგმნისა და განახლების ვალდებულება აქვს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის საზედამხედველო სამსახურს. სტანდარტების თარგმნისა და განახლების სამუშაოებიდან ბაფი შემოსავალს მიიღებს იმ შემთხვევაში, თუ ტენდერში მონაწილეობით (ან სხვა ფორმით)

წარმოემობა სტანდარტების თარგმნისა და განახლების ვალდებულება. ამიტომ, ბაფის 2017 წლის ბიუჯეტში სტანდარტების თარგმნისა და განახლებასთან დაკავშირებული საქმიანობა ასახულია როგორც შემოსავლებში, ასევე ხარჯებში.

ხარჯები

საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები – 162,700 ლარი (შენიშვნა 6.)

I. ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები: 108,600 ლარი, მ.შ.		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,750(2,500აშშ დოლარიX2.7) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	18,750 (1,500.X12,5თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	9,375 (750.X12,5თვე) ლარი
4.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	4,000 ლარი
5.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	38,625 ლარი**
6.	სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	31,100 ლარი (310,617X10%)ლარი
	სულ წევრი ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	108,600
კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები: 54,100 ლარი, მ. შ.		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,750(2500აშშ დოლარიX2.7) ლარი *
2.	კონსულტანტის ხელფასი	18,750 (1,500.X12,5თვე) ლარი
3.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	4,000 ლარი
4.	მრგვალი მაგიდა (სემინარები) ხარისხის კონტროლის საკითხებზე კორპ. წევრებისათვის	3,000 ლარი
5.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	3,000 ლარი **
6.	სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	18,600 ლარი (310,617X6%)ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	54,100 ლარი

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

** საექვო მოთხოვნების კორექტირების თანხის გაანგარიშებისას გამოყენებულია გასული წლების პრაქტიკა, ყოველწლიურად გარიცხული წევრების საწევრო გადასახადის დავალიანებების ჩამოწერასთან მიმართებით.

სწავლებასთან დაკავშირებული ხარჯები სულ – 45,200 ლარი (შენიშვნა 7)

მათ შორის:

ა) განგრძობითი სწავლება – 25,200 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	15,000 (15 ჯგუფიX40საათიX25ლ.) ლარი
2.	სემინარის მასალები	6,000 (400მს. X15ლ)
3.	უდიტორიის იჯარა	4,200 (6თვეX700ლ.) ლარი
	სულ ხარჯები	25,200 ლარი

ბ) მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა – 4,500ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	3,000 (2 ჯგ. X150სთ. X10 ლ.) ლარი
2.	აუდიტორიის იჯარა	1,500 (2ჯგ. X300 ლ. X2,5 თვე) ლარი
	სულ ხარჯები	4,500 ლარი

გ) ბუღალტრული აღრიცხვა და კომპიუტერული პროგრამები – 15,500 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	3,600 (15,640X23%.) ლარი
2.	აუდიტორიის იჯარა	4,200 (12თვეX350ლ.) ლარი
3.	კომპიუტერების ცვეთა	1,300 (6,500X0.20) ლარი
4.	ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები (რეგიონები)	6,400 (8ჯგუფიX80საათიX10ლ.) ლარი
	სულ ხარჯები	15,500 ლარი

სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები – 125,820 ლარი (შენიშვნა 8.)

ა) სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა –122,770 ლარი

1.	საგამოცდო ამოცანების მომზადება	16,800 (14გამოცდა.X2ჯერX600ლ)
2.	საგამოცდო ამოცანებისა და ყოველთვიურ ჟურნალში გამოსაქვეყნებელი მასალების თარგმნა	10,000 (400გვ.X25ლ.) ლარი
3.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	2,920 (730პრეტ.X2გამ.X2ლ.) ლარი
4.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	14,800 (9დღეX36მეთვ.X45ლ) ლარი
5.	ნაშრომების გასწორება	9,800 (700ნაშრ.X2გამ.X7ლ.) ლარი
6.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	700 (700ნაშრ.X2გამ.X5%X10ლ.) ლარი
7.	განათლებისა და სერტიფიცირების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	25,000 (2,000ლX12,5თვე) ლარი
8.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	18,750 (1,500ლX12,5თვე) ლარი
10.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	10,000 (800ლX12,5თვე) ლარი
11	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	6,000 (8დღეX750ლ.) ლარი
12.	საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	8,000 ლარი
11	სულ ხარჯები	122,770 ლარი

ბ) მთავარი ბუღალტრის სერტიფიცირების პროგრამა – 3,050 ლარი

1.	ტესტების მომზადება და გასწორება	1,750 (70პრეტენ.X25ლ.) ლარი
2.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	500 (10მეთვ.X50ლ.) ლარი
3.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	800 (2დღეX4აუდიტ.) ლარი
	სულ ხარჯები	3,050 ლარი

ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები – 77,250 ლარი (შენიშვნა 9)

1.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის უფლების გადასახადი	14,000 (400წიგნი X35ლ) ლარი
2.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების თარგმნა, განახლება-გადამუშავება	10,000 (400გვ.X25ლ.) ლარი
3.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის ხარჯები	24,000 ლარი
4.	დამხმარე ლიტერატურაში გამოსაქვეყნებელი მასალების თარგმნა	10,500 (35გვ.12თვეX25ლ.) ლარი
5.	რედაქტორის ხელფასი	13.750 (1100 X12.5თვე)
6.	დაკაბადონების ხარჯი	5,000 (2000გვ X2,5ლ) ლარი
	სულ თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები	77,250 ლარი

სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 92,000 ლარი (შენიშვნა 10.)

1.	საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	48,000 (80,000 X 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	16,000 (32,000/2ლ) ლარი
3.	ინფორმაციული ტექნოლოგიების მენეჯერის ხელფასი	16,000 (1,280ლ X12.5თვე) ლარი
4.	სტუდენტთა სტიპენდიის ხარჯები	3.000 (2სტ.X125ლX12თვე) ლარი*
5.	ქველმოქმედება	3.000 ლარი
6.	ქონების გადასახადი	1.000 ლარი
7.	2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	5.000 ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	92,000 ლარი

* ბაფის სახელობის სტიპენდია ყოველწლიურად ენიშნება თსუ ბუღალტრული აღრიცხვის სპეციალისტის 2 საუკეთესო სტუდენტს.

სტანდარტების თარგმნა, ექსპერტიზა, განახლების ხარჯები 102, 438 ლარი (შენიშვნა11)

1.	სტანდარტების გეპანალიზი და თარგმნის სპეციალურ პროგრამაში შეყვანა	14,000 (4,000გვ.X3,5ლ.) ლარი
2.	თარჯიმნების ანაზღაურება	14,580(450გვ.X12აშშ დოლარი X 2,7კურსი) ლარი
3.	თარგმნის ექსპერტთა კომიტეტის ანაზღაურება	14,580(450გვ.X12აშშ დოლარი X 2,7კურსი) ლარი
4.	მთარგმნელობითი საქმიანობის მთავარი სპეციალისტის მიერ თარგმნილი მასალის	32,400(4000გვ. X3აშშ დოლარი X 2,7კურსი) ლარი

	ცვლილებების მიხედვით სტანდარტების განახლება და ორიგინალთან შესაბამისობაში მოყვანა	
5.	რედაქტირება	12,000 (4,000გვ.X3ლ.) ლარი
6.	დაკაბადონება	10,000 (4,000გვ.X2,5ლ.) ლარი
7.	სულ: თარგმნისა და გადამუშავება-განახლების ხარჯები	97,560 ლარი
	ზედნადები და ადმინისტრაციული ხარჯი	4878 (97,560ლ X0,05%)ლარი
	სულ: საბოლოო პროდუქტის მისაღებად გაწეული ხარჯი	102,438 ლარი

სტანდარტების (ფასს, ასს, ფასს-მსს) მთლიანი გვერდების მოცულობა (A-4 ფორმატით) შეადგენს 4,000 გვერდს, საიდანაც სათარგმნია 450 გვერდი. სათარგმნი მასალა მოიცავს სხვადასხვა სტანდარტის ცალკეულ გვერდებზე და ცალკეულ დებულებებში შეტანილ შესწორებებსა და ცვლილებებს. აღნიშნულის გამო, სტანდარტები მოითხოვს მთლიანობაში გადამუშავება-განახლებას. ამიტომ თარგმნისა და ექსპერტიზის ხარჯები გათვლილია მხოლოდ სათარგმნი გვერდების (450 გვერდი) რაოდენობაზე, ხოლო დანარჩენი ხარჯები გათვლილია სტანდარტების მთლიან (4,000 გვერდი) მოცულობაზე.:

სტანდარტების თარგმნისა და განახლების ვალდებულება, მოქმედი კანონმდებლობით, აქვს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის საზედამხედველო სამსახურს. ბაფს აღნიშნული ხარჯების გაწევა მოუწევს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ტენდერში მონაწილეობით (ან სხვა ფორმით) წარმოემოხა სტანდარტების თარგმნისა და განახლების ვალდებულება. ამიტომ, ბაფის 2017 წლის ბიუჯეტში სტანდარტების თარგმნისა და განახლებასთან დაკავშირებული საქმიანობა ასახულია როგორც ხარჯებში, ასევე შემოსავლებში და იგი გავლენას არ მოახდენს წლიურ ფინანსურ შედეგებზე.

ადმინისტრაციული ხარჯები – 320,517 ლარი (შენიშვნა 12)

ა) სათაო ოფისი – 260,917 ლარი

1.	ხელფასი	196,125 (15,690ლ.X12,5თვე) ლარი
2.	ოფისისა იჯარა	60,000 (5.000ლX12თვე) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები	9,000 (750ლ.X12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო (ქაღალდი, კატრიჯი) ხარჯები	6,600 (550ლ.X12თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	3.500 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	2,000 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	1,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	8,400 (700ლარიX12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	15,000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	3.000 ლარი
11.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	304,625 ლარი
	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯი	6,092 (304,625 X0,02%)
	სულ: სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები	310,617 ლარი

საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ადმინისტრაციული ხარჯები	- 49,700 (310,617X16%) ლარი*
გაუნაწილებელი ადმინისტრაციული ხარჯები	260,917 ლარი

ბ) ფილიალები – **59,600 ლარი**

1.	ხელფასი	29,400 (6ფილ.X350ლ.X12)+(1ფ.X650ლ.X12) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	20,400(6ფილ.X200ლ.X12)+(1ფ.X500ლ.X12) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	1,000 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	1,500 ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1.200 ლარი
6.	ცვეთა და ამორტიზაცია	5,000
7.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1.000 ლარი
6.	სულ ხარჯები	59,600 ლარი

*სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების 16% (49,700 ლარი) გადანაწილებულია საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებზე და შესაბამისად, შემცირებულია ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლი;

ლავრენტი ჭუმბურიძე,

აღმასრულებელი დირექტორი