

დამტკიცებულია ბაფის გამგეობის მიერ

სხდომის ოქმი #01

31.01.2025 წელი

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები 2025 წლისათვის

	შემოსავლები	ლარი:	
1	საწევრო შენატანებიდან	334,185	(შენიშვნა 1)
2	განათლებისა და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	588,425	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	162,100	(შენიშვნა 3)
	სულ შემოსავლები	1,084,710	
	ხარჯები		
1	წევრების მომსახურებასთან დაკავშირებული	345,810	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული	567,040	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული	160,250	(შენიშვნა 6)
	სულ ხარჯები:	1,073.100	

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 334,184 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მ.შ: აუდიტორების 59,760 (415 წევრი x 12 ლ. x 12 თვე); პროფესიონალი ბუღალტრების - 34,440 (410 წევრი x 7ლ. x 12თვე) ლარი.	94,200 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	7 584 (316 წევრი x 2 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	სერტიფიცირების კანდიდატი წევრების შენატანები	113,400 (1350 წევრი x 7 ლ. x 12 თვე) ლარი
4.	2024 წელს გაწევრიანებული პირები	9,000 (450 ახალი წევრი x 20ლ.) ლარი*
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	224,184 ლარი
5.	კორპორაციული საწევრო შენატანები	110,000 ლარი**
	სულ საწევრო შემოსავლები	334,184 ლარი

* საბიუჯეტო წელს გაწევრებული პირები გადაიხდიან ერთჯერად გადასახადს - 20 ლარს. მოსალოდნელია 450-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 588,425 ლარი (მე-2 შენიშვნა)

ა) სასწავლო პროგრამებიდან 207,125 ლარი

1.	განგრძობითი სწავლება	179,125 (410 წევრი x 300ლ.) + (270 წევრი x 200ლ.) + (25 წევრი x 85ლ.) ლარი *
2.	შემოსავალი სემინარებიდან	12,000 ლარი**
	შემოსავალი რეგიონალური ტრენინგებიდან	16,000 ლარი***
	სულ შემოსავლები	207,125 ლარი

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

** 2025 წელს წევრებისთვის დაგეგმილია სხვადასხვა სემინარები. ერთ სემინარში (საშუალოდ 4 საათი) მონაწილეობისთვის წევრი გადაიხდის 12 ლარს (დღე-ს გარეშე). გასული წლების პრაქტიკის გათვალისწინებით, ივარაუდება, რომ ყველა სემინარში (ჯამურად) მონაწილეობას მიიღებს 1000-მდე წევრი.

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

ბ) პროფესიული სერტიფიცირების პროგრამებიდან 381,300 ლარი

1.	სერტიფიცირების გამოცდებიდან შემოსავლები	241,200 (220 კანდ. x 176ლ.) + (430 კანდ. x 210ლ.) + (250 კანდ. x 340ლ.) + (80 კანდ. მსბ x 340ლ.) ლარი *
2.	გამოცდების ჩათვლა	17,600 (100 კანდ. x 176ლ.) ლარი**
3.	სერტიფიცირების ლიტერატურის რეალიზაცია	122,500 (350 ეგზ. x 70ლ.) + (450ეგ. x 80ლ.) ლ; + (350ეგ. x 100ლ.) ლარი (200ეგ. x 135ლ.) ლარი ***
	სულ შემოსავლები	381,300 ლარი

* პროფესიონალ ბუღალტერთა საგამოცდო მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სერტიფიცირების ეტაპების მიხედვით. ივარაუდება, რომ 2025 წელს ზამთრისა და ზაფხულის გამოცდებზე მონაწილეობას მიიღებს 900-მდე კანდიდატი. მათ შორის, პირველ ეტაპზე 220, მეორე ეტაპზე 430 და მესამე ეტაპზე 250 კანდიდატი. აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ მიმდინარე წელს დაგეგმილი მცირე და საშუალო ბიზნესის სერტიფიცირების პროგრამის გამოცდებში მონაწილეობას მიიღებს 80-მდე კანდიდატი.

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

*** პროფესიონალ ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურის ღირებულება განსხვავებულია სერტიფიცირების დონეების მიხედვით. აგრეთვე, მოსალოდნელია მცირე და საშუალო ბიზნესის სერტიფიცირების პროგრამის ლიტერატურის (200-მდე ეგზემპლარი) რეალიზაცია.

3. სხვა შემოსავლები 162,100 ლარი (მე-3 შენიშვნა)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	95,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	10,100 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	57,000 ლარი***
	სულ სხვა შემოსავლები	162,100 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.

ხარჯები

1. საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები - 345,810 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები -- 244,765 ლარი, მათ შორის:		
1.	საწევრო ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	7,125 (2,500 აშშ დოლარი x 2,85) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	30,000 (2,500 x 12თვე) ლარი

3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	15,000 (1,250 x12თვე) ლარი
4.	რეფერენტის ხელფასი	12,000 (1,000 x12თვე) ლარი
5.	სერტიფიცირების კანდიდატების მხარდაჭერა-მასალების თარგმნა	7,200 (600 x12თვე) ლარი
6.	ყოველთვიური ჟურნალი წევრებისათვის	36,000 (3,000 x12თვე) ლარი
7.	წევრებთან ონლაინ შეხვედრები (პროგრამა Zoom)	800 ლარი**
8.	წევრებთან შეხვედრები რეგიონებში	8,000 (2 რეგიონი x4,000 ლ) ლარი
9.	საერთაშორისო ღონისძიებებში მონაწილეობა	8,000 (2 ღონისძიება x4,000 ლ.) ლარი
10.	დამსახურებული წევრების დაჯილდოება	3,000 ლარი
11.	ვებგვერდის განახლება, მომსახურება და საქმიანობის გაშუქება სოც.ქსელებით	6,000 (2,000ლ. x12თვე x 0.25%) ლარი***
12.	საერთო კრების ხარჯები	10,000 ლარი
13.	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	10,000 ლარი****
14.	ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	91, 640(458200 x 20%) ლარი
	სულ ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები	244,765 ლარი
კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები - 101,045 ლარი, მათ შორის:		
1.	საწევრო ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	7,125 (2,500 აშშ დოლარი x 2,85) ლარი*
2.	დიაგნოსტიკური ანგარიშების მომზადება კორპორაციული წევრებისათვის	6,000 (6 კომპ. X1000ლ.) ლარი
3.	დისციპლინარული მოკვლევა	5,000 (2მოკვ. x2,500ლ.) ლარი
4.	წევრებთან ონლაინ შეხვედრები (პროგრამა Zoom)	600 ლარი**
5.	კონსულტანტების ხელფასი	6,000 (500 x 12თვე) ლარი
6.	რეფერენტის ხელფასი	9,000 (750 x12თვე) ლარი
7.	ვებგვერდის განახლება, მომსახურება და საქმიანობის გაშუქება სოც.ქსელებით	6,000 (2,000ლ. x12თვე x 0.25%) ლარი
8.	საერთო კრების ხარჯები	9,500 ლარი

9.	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	6,000 ლარი
10.	ადმინისტრაციული ხარჯები	45,820 (458,200 x 10%) ლარი
	სულ კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები	101, 045 ლარი

* ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში წლიური საწევრო გადასახადი არის 5000 აშშ დოლარი. გადასახადის 50% გადახდილი იქნება ფიზიკური პირი წევრების შემოსავლე--ბიდან, 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.

*** ვებგვერდის განახლების, მომსახურების და საქმიანობის სოციალური ქსელებით გაშუქების ხარჯები (24,000 ლარი) თანაბრად (50-50%) არის მიკუთვნებული წევრების მომსახურებისა და განათლების სექტორს.

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

2. განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები 567,040 ლარი (მე-5 შენიშვნა)

ა) განათლების ხარჯები: 210,240 ლარი;

1.	განგრძობითი სემინარების ტრენინგი/მასალები	45,000 (10 ჯგ. x 4,500ლ.) ლარი
2.	განათლების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2000 ლ x 12თვე) ლარი
3.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	27,600 (2,300 ლ x 12 თვე) ლარი
4.	ზაფის სემინარები და რეგიონალური ტრენინგები	10,000 ლარი
5.	ვებგვერდის განახლება, მომსახურება და საქმიანობის გაშუქება სოც.ქსელებით	12,000 (2,000ლ. x12თვე x 50%) ლარი***
6.	ადმინისტრაციული ხარჯები	91, 640(458200 x 20%) ლარი
	სულ სასწავლო პროგრამების ხარჯები	210,240 ლარი

ბ) პროფესიული სერტიფიცირებისა და ლიტერატურის ხარჯები 356,800 ლარი

1.	საგამოცდო ტესტების/ამოცანების მომზადება	6,000 ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	4,500 (900 პრეტ...x 5ლ.) ლარი

3.	ნაშრომების შეფასება	10,200 (300 ნ. x 4 ლ.)+(600ნ. x 15ლ.) ლარი
	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	900 (900 ნაშრ.. x2% x 50ლ.) ლარი
4.	მთავარი ზედამხედველის ანაზღაურება	2,000 (1000ლ x2) ლარი
5.	გამოცდებზე ზედამხედველების ანაზღაურება	10, 400 (10 დღე x16 ზედ.x 65ლ.) ლარი
6.	საგამოცდო კომისიის თავმჯდომარის ხელფასი	24,000 (2000 ლx 12 თვე) ლარი
7.	სერტიფიცირების პროგრამების კოორდინატორის ხელფასი	30,000 (2,500 ლ x 12 თვე) ლარი
8.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	12,000 (12 დღე x1000 ლ.) ლარი
9.	გამოცდებზე მომსახურება (წყალი, კონვერტები)	1000 ლარი
10.	სერტიფიცირების ლიტერატურის ბეჭდვა მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტერთა სერტიფიცირება *	29,750 (850 ეგზ. X35 ლ.) ლარი
11.	პროგრამის ლიტერატურის მომზადება	37,000 (ავტორები, რედაქტირება, კორექტირება, დაკაბადონება) ლარი
12.	ლიტერატურის ბეჭდვა/გამოცემა	16,100 (600 ეგზ. X 21ლ.)+(500 ეგზ. X 7ლ.)ლარი
13.	საგამოცდო ტესტების/ამოცანების მომზადება	6,000 (2გამოცდა X 3000 ლ.)ლარი
	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	2,000 (4 დღე x500 ლ.) ლარი
14	ადმინისტრაციული ხარჯი	164,950 (458200 x 36%) ლარი
	სულ სერტიფიცირების ხარჯები	356,800 ლარი

* საბიუჯეტო წელს დაიწყება მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტერთა გადამზადება და სერტიფიცირება, რისთვისაც მომზადდება და გამოიცემა შესაბამისი ლიტერატურა, საგამოცდო მასალები და ჩატარდება გამოცდები.

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 160,250 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	57,000 (95,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	19,000 (38,000/2) ლარი
3.	ქველმოქმედება	2.000 ლარი
4.	ქონების გადასახდი	1,100 ლარი

5.	2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	7.000 ლარი
6.	განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯი	64,150 (458200 x 14%) ლარი
7.	მივლინების ხარჯი	8,000 ლარი
8.	გაუთვალისწინებელი ხარჯი	2.000 ლარი
	სულ სხვა შემოსავლების ხარჯები	160,250 ლარი

4. განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები - 458,200 ლარი *

1.	ხელფასი და ჯანმრთელობის დაზღვევა	322,800 (26,900 ლ. x 12 თვე) ლარი
2.	ოფისების იჯარა	76,800 (5,800 ლ. x 12 თვე) + (600 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	6,000 ლარი (500 ლ. x 12 თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	6,840 (570 ლ. x 12 თვე) ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	11,760 (980 ლარი x 12 თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	20,000 ლარი
9.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	403,720 ლარი
11.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,000 ლარი
12.	სხვა, გაუთვალისწინებელი (წყალი, სემინარები, სტიპენდია, ბანკის საკომისიო) ხარჯები	9,000 ლარი
	სულ: კონსოლიდირებული ხარჯები	458,200 ლარი

* ადმინისტრაციული ხარჯები დათვლილია ჯამურად, რეგიონების ჩათვლით და განაწილებულია მომსახურების სფეროების მიხედვით, დაგეგმილი შემოსავლების პროპორციულად.

ბაფის აღმასრულებელი დირექტორი
ლავრენტი ჭუმბურიძე