

ბაფის მოსალოდნელი შემოსავლები  
და ხარჯები 2018 წლისათვის

	შემოსავლები	ლარში	
1	საწევრო შენატანებით მიღებული შემოსავლები	211,540	(შენიშვნა 1)
2	შემოსავლები სასწავლო და სერტიფიცირების პროგრამებიდან	461,900	(შენიშვნა 2)
3	სხვა შემოსავლები	234,000	(შენიშვნა 3)
	<b>სულ შემოსავლები</b>	<b>907,440</b>	
	<b>ხარჯები</b>		
1	საწევრო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები	211,090	(შენიშვნა 4)
2	განათლებასა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები	512,379	შენიშვნა 5)
3.	სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები	198,760	(შენიშვნა 6)
	<b>სულ ხარჯები: *</b>	<b>922,229</b>	

\* დაგეგმილ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა (-14,789 ლარი) დაიფარება გასული წლების რეზერვებიდან.

შემოსავლები

1. შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 211,540 ლარი

(1-ლი შენიშვნა)

1.	ნამდვილი წევრების საწევრო შენატანები, მათ შორის: წევრი აუდიტორების – 31,200 (260 წევრი x 10 ლ. x 12 თვე) პროფესიონალი ბუღალტრების – 15,900 (265 წევრი x 5ლ. x 12თვე)	47,100 ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	80,040 (6,670 წევრი x 1 ლ. x 12 თვე) ლარი
3.	2018 წელს მიღებული წევრების	4,400 (400 ახალი წევრი x 11ლ.) ლარი*

	შენატანები	
	სულ შემოსავლები ფიზიკური პირებიდან	131,540 ლარი
4.	კორპორაციული წევრების შენატანები	80,000 (4კ. x 5,000) + (5კ. x 3,000) + (45კ. x 1,000ლ)ლ***
	სულ საწევრო შემოსავლები	211,540 ლარი

\* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 400 ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს – 5 ლარს და საწევროს -6 ლარს (გაწევრიანების პერიოდების განსხვავების გამო, საწევრო შენატანები საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე).

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

**2. შემოსავლები სასწავლო და სერტიფიცირების პროგრამებიდან 461,900 ლარი**

*(მე-2 შენიშვნა)*

**ა) სასწავლო პროგრამებიდან 101,780 ლარი**

1.	განგრძობითი სწავლება	81,780 (230 წევრი x 212ლ) + (260 წევრი x 127ლ.) ლარი *
2.	სხვადასხვა ტრენინგები	20,000 ლარი**
	სულ შემოსავლები	101,780 ლარი

\* განგრძობითი სემინარების პროგრამა და მასალები განსხვავებული იქნება აუდიტორებისა და სხვა სერტიფიცირებული წევრებისათვის. აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, აუდიტორებისათვის სემინარში მონაწილეობის ღირებულება იქნება 250 ლარი დღე-ის ჩათვლით, ხოლო სხვა ნამდვილი წევრებისათვის 150 ლარი. ივარაუდება, რომ განგრძობითი სწავლების პროგრამაში მონაწილეობას მიიღებს ნამდვილ წევრთა 90%, ხოლო 10% მიიღებს ჩათვლას.

\*\* სხვადასხვა ტრენინგებიდან შემოსავალი, ძირითადად, მიიღება რეგიონებიდან, სადაც სწავლება ხორციელდება ბაფის ფილიალების მეშვეობით და მოიცავს: მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამას; ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს; კომპიუტერული პროგრამების სწავლებას.

**ბ) სერტიფიცირების პროგრამებიდან 360,120 ლარი**

1.	პროფესიონალი ბუღალტრის გამოცდები	228,000 (750 პრეტ. x 2 გამოც x 152ლ.) ლარი*
2.	მთავარ ბუღალტერთა გამოცდები	23,320 (110 პრეტენდ. x 212ლ.) ლარი**

3.	პროფესიონალ ბუღალტერთა ლიტერატურა	99,800 (1,800 ეგ.ზ. x 50ლ) + (140ეგ. x 70ლ.) ლ;
4.	მთავარ ბუღალტერთა ლიტერატურა	9000 (150 ეგ.ზ. x 60ლ) ლარი;
	<b>სულ შემოსავლები</b>	<b>360,120 ლარი</b>

\* სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის გამოცდები ტარდება წელიწადში ორჯერ. ივარაუდება, რომ გამოცდების თითოეულ ეტაპზე მონაწილეობას მიიღებს 750 პრეტენდენტი.

\*\* მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამის გამოცდებზე გამომსვლელთა რაოდენობა დაგეგმილია 110 კაცის ფარგლებში.

### 3. სხვა შემოსავლები 234,000 ლარი

(მე-3 შენიშვნა)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	83,000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	10,000 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	36,000 ლარი ***
4.	დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	105,000 ლარი ****
	<b>სულ სხვა შემოსავლები</b>	<b>234,000 ლარი</b>

\* დისტრიბუციიდან შემოსავლები გათვლილია „ბრუტო“ პრინციპით, საიდანაც პროგრამების ღირებულების 60% ერიცხება პროგრამის მესკუთრეს.

\*\* შემოსავალი მიიღება პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტზე საოფისე ფართობის ნაწილის ქვეიჯარიდან.

\*\*\* საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტი.

\*\*\*\* დივიდენდის თანხა შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის“ 2017 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

ხარჯები

საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები – 211,090 ლარი (მე-4 შენიშვნა)

<b>ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები 131,294 ლარი, მათ შორის</b>		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,375 (2,500 აშშ დოლარი x 2,55) ლარი *

2.	კონსულტანტების ხელფასი	22,500 (1,800 x 12,5თვე) ლარი
3.	წვევებთან ურთიერთობის მენეჯერი ხელფასი	4,687 (375 x 12,5თვე) ლარი
4.	საზოგადოებასთან კომუნიკაციის მენეჯერის ხელფასი	4,687 (375 x 12,5 თვე) ლარი
5.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	3,000 ლარი
6.	კონფერენციის ჩატარების ხარჯები	1,500 ლარი
7.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	35,000 ლარი**
	ადმინისტრაციული ხარჯები	53,545 ლარი (382,461 x 14%) ლარი
	<b>სულ წვერი ფიზიკური პირების მომსახურების ხარჯები</b>	<b>131,294 ლარი</b>
<b>კორპორაციული წვევების მომსახურების ხარჯები: 79,796 ლარი, მ. შ.</b>		
1.	საწვევო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6,375 (2,500 აშშ დოლარი x 2.55) ლარი *
2.	კონსულტანტის ხელფასი	22,500 (1,800 x 12,5თვე) ლარი
3.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	3,000 ლარი
4.	კონფერენციის ჩატარების ხარჯები	1,500 ლარი
5.	სემინარები კორპორაციული წვევებისათვის	8,000 ლარი
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	4,000 ლარი **
	ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	34,421 ლარი (382,461 x 9%) ლარი
	<b>სულ კორპორაციული წვევების მომსახურების ხარჯები</b>	<b>79,796 ლარი</b>

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

\*\* გასული წლების პრაქტიკა გვიჩვენებს, რომ წვევრთა გარკვეული ნაწილი არ/ვერ ასრულებს ვალდებულებებს და ყოველწლიურად საჭირო ხდება მათზე დარიცხული მოთხოვნების კორექტირება. საბიუჯეტო წელს გათვალისწინებული კორექტირების თანხის გაანგარიშება ეფუძნება გასული წლების პრაქტიკას.

**2. განათლებისა და სერტიფიცირების ხარჯები – 503,479 ლარი (მე-5 შენიშვნა)**

**მათ შორის: სასწავლო პროგრამები – 95,970 ლარი**

**ა) განგრძობითი სწავლება – 76,821 ლარი**

1.	ლექტორების ხელფასი	24,000 (15 ჯგ. x 32 სთ x 50ლ.) ლარი
2.	სემინარის მასალების მომზადება	9,000 (300 გვერდი. x 30ლ) ლარი
3.	სემინარის მასალების გამოცემა	4,400 (550გზემპლარი x8ლ) ლარი
4.	აუდიტორიის იჯარა	5,000 (5 თვე x 1000 ლ.) ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯები	34,421 (382,461 x 9%)ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>76,821 ლარი</b>

**ბ) სხვა სასწავლო პროგრამები – 19,149 ლარი**

1.	ლექტორების ხელფასი	4,000 ლარი*
2.	სასწავლო აუდიტორიის იჯარა	7,500 ლარი**
	ადმინისტრაციული ხარჯები	7,649 (382,461x2%)ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>19,149 ლარი</b>

**პროფესიული სერტიფიცირება – 416,409 ლარი**

*სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა – 219,015 ლარი*

1.	საგამოცდო მასალების მომზადება	22,400 (14 გამ. x 2 ჯერ x 800ლ)ლარი
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	3,000 (1,500პრეტ..x 2ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე შედამხედველობა	16,000 (8 დღე x 40 <sup>ზედამ.</sup> x 60ლ) ლარი
4.	ნაშრომების შეფასება	10,000 (1000 ნ. x 6 ლ.)+(500ნ. x 8ლ.) ლარი
5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	2,250 (1500 ნაშრ.. x3% x 50ლ.) ლარი
6.	კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	25,000 (2,000 ლ x 12,5თვე) ლარი
7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	18,750 (1,500 ლ x 12,5 თვე) ლარი
8.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	10,000 (800 ლx 12,5 თვე) ლარი
9.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	6,000 (8 დღე x 750 ლ.) ლარი
10.	საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობა	10,000 ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯები	95,615 ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>219,015 ლარი</b>

ბ) მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა – 16,173 ლარი

1.	საგამოცდო მასალების (ტესტები, ამოცანები) მომზადება	3,000 (2გამ. x 1500ლ) ლარი
2.	საგამოცდო ნაშრომების გასწორება	1,100 (110პრეტენ. x 10ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	720 (12მეთვ. x 60ლ.) ლარი
4.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	1,600 (2დღე x 4აუდიტ. x 200ლ) ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯი	9,753 ლარი
	სულ ხარჯები	16,173 ლარი

გ) ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები – 181,221 ლარი

1.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის უფლების გადასახადი	14,400 (400წიგნი x 36ლ) ლარი*
2.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების განახლება, თარგმნა-გადამუშავება	53,400 (1780გვ. x 30ლ.) ლარი **
3.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების გამოცემის ხარჯები	40,000 (2,000გვ. x 22ლ.) ლარი***
4.	დამხმარე ლიტერატურაში გამოსაქვეყნებელი მასალების თარგმნა	9,000 (30გვ. x 12თვე x 25ლ.) ლარი ****
5.	რედაქტორის ხელფასი	13,750 (1100 x 12.5თვე) ლარი
6.	დაკაბადონების ხარჯი	8,600 (3,440გვ. x 2,5ლ) ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯი	42,071 ლარი
	სულ თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები	181,221 ლარი

3. სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 198,760 ლარი (მე-6 შენიშვნა)

1.	სადისტრიბუციო საბუღალტრო პროგრამების ღირებულება	49,800 (83,000 x 60%) ლარი
2.	პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	16,600 (33,200/2ლ) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	4,687 (375. x 12,5თვე) ლარი

4.	საზოგადოებასთან კომუნიკაციის მენეჯერის ხელფასი	4,687 (375.х12,5თვე) ლარი
5.	საზოგადოებასთან კომუნიკაციის ბიუჯეტით გათვალისწინებული ხარჯები	6,000 ლარი
6.	ქველმოქმედება	5.000 ლარი
7.	ქონების გადასახდი	2.000 ლარი
8.	2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	5.000 ლარი
	ადმინისტრაციული ხარჯი	104,986 ლარი
	სულ სხვა ხარჯები	198,760 ლარი

შენიშვნა: განაწილებული ადმინისტრაციული ხარჯები – 382,461 ლარი \*

ა) სათავო ოფისი – 333,361 ლარი

1.	ხელფასი	225,125 (18010ლ.х12,5თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	60,000 (5.000ლ.х12თვე) ლარი
3.	კომუნიკაციის ხარჯები	8,400 (700ლ.х12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	3,600 (300ლ.х12თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1.500 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის განახლება-რემონტი	4,000 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	2,000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	7,200 (600ლარიх12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	12,000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	3.000 ლარი
11.	ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	326,825 ლარი
	სხვა, გათვალისწინებული ხარჯი	6,536 (326,825 х0,02%)
	სულ: სათავო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები	333,361 ლარი

ბ) ფილიალები – 49,100 ლარი

1.	ხელფასი	22,200 (6ფ. x 250ლ. x 12) + (1ფ. x 350ლ. x 12) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	19,200 (6ფ. x 200ლ. x 12) + (1ფ. x 400ლ. x 12) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ბელ. ფაქსი)	1,000 ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	1,500 ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1,200 ლარი
6.	ცვეთა და ამორტიზაცია	3,000 ლარი
7.	სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1,000 ლარი
	სულ ხარჯები	49,100 ლარი

\* ადმინისტრაციული ხარჯები დაგეგმილ ბიუჯეტში განაწილებულია მისაღები შემოსავლების პროპორციულად.

**ლაგრენტი ჭუმბურიძე**  
აღმასრულებელი დირექტორი