

**საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის (ბაფი)
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)**

		<i>2020 წ.</i>	<i>2019 წ.</i>
ამონაგები	1)	692273	737971
სხვა შემოსავალბი	2)	356429	409323
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(46747)	11713
შემენილი ნედლეული და მასალები		(129118)	(85201)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(507701)	(499408)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(22914)	(24373)
სხვა ხარჯები	3)	(375097)	(562072)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(32875)	(12047)
საგადასახადო ხარჯი		0	0
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(32875)	(12047)
ბაფის განვითარების ფონდი		1386936	1419811

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები		31.12.2020		31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, ნეტო	4)	118108		139607
არამატერიალური აქტივი	5)	5155		6026
ინვესტიციები სხვა საწარმოებში		312400		306400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		435663		452033
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	6)	153726		200473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7)	279722		211658
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8)	670036		728894
სულ მიმდინარე აქტივები:		1103484		1141025
სულ აქტივები:		1539147		1593058
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
ბაფის განვითარების ფონდი		1419811	1431858	1431858
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		(32875)	(12047)	(12047)
სულ კაპიტალი და რეზერვები		1386936		1419811
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9)	141008		168649
საგადასახადო ვალდებულებები	10)	11203		4598
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		152211		173247
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1539147		1593058

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	782423	843773
საწევრო შენატანები	144609	154300
მიღებული დივიდენდი	<i>33915</i>	<i>89632</i>
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	<i>31853</i>	<i>99466</i>
გადახდილი იჯარა	(109050)	(97780)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(123133)	(119311)
გადახდილი ხელფასები	(336723)	(409436)
გადახდილი საწევრო	(15278)	(13372)
ადმინისტრაციულ და სხვა არასაოპერაციო ხარჯებზე გადახდები	(283492)	(301638)
გადახდილი გადასახადები	(175057)	(226094)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	(49933)	23540
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწარმოს წილის შეძენა	(6000)	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2925)	(26609)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	(8925)	(26609)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(58858)	(3069)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	728894	731963
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	670036	728894

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 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 ბურალტერთა ინსტიტუტი და (100%) აქვს ასევე იურიდიულ პირში - შპს „ქურნალი ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება“

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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:

¹¹	ჯგუფების დასახელება	ცვეთის ნორმა %
1	ოფისის აღჭურვილობა	20-30
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25-50
3	სარტანსპორტო საშუალებები	10-15

მარაგი

მარაგები ბალანსში ასახულია შექმნის, 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 და მეკავშირე საწარმოებში

შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში 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	2020 წ	2019 წ
რეალიზაცია	133392	117011
მომსახურების გაწევა	453725	485190
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	105156	135770
სულ ამონაგები:	692273	737971

რეალიზაცია მოიცავს, როგორც საქონლის ისე საკუთარი წარმოების პროდუქციის რეალიზაციიდან ამონაგებს. მომსახურებაში გაერთიანებულია ბაფისა საგანმანათლებლო პროგრამებით გათვალისწინებული ყველა ტიპის ტრენინგებიდან და გამოცდებიდან მიღებული ამონაგები.

2. სხვა შემოსავლები

შენიშვნა 2

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

დასახელება	2020წ	2019წ
კორპორაციული წევრების საწევრო	89000	92082
ფიზიკური პირების საწევრო	141188	139166
გაწევრიანების საფასური	2440	3640
დივიდენდი	35700	94350
საპროცენტო შემოსავალი	51833	55856
შემოწირულობა და გრანტებით შეძენილი წიგნები	23804	21500
არასასარჩელო შემოსავალი	0	2229
სხვა შემოსავალი	12464	500
სულ სხვა შემოსავლები:	356429	409323

3. სხვა ხარჯები

შენიშვნა 3

სხვა მოიცავს შეძენილ მომსახურებას, წევრებთან დაკავშირებულ ხარჯებსა და სვა არასაოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

დასახელება	2020 წ	2019 წ
გადახდილი საწევროები	15278	13372
ჩამოწერილი საწევროები	65664	10000
წევრთა ყრილობის ხარჯი	665	5941
ჩამოწერილი ძირ.საშუალებების საბალანსო ღირებულება	1732	6
ქველმოქმედება და დახმარება	1955	1594
უიმედო ვალი	2350	3379
არასაოპერაციო ხარჯი	9	723
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1736	7827
საგადასახადო ხარჯი	6863	14187
საკურსო სხვაობის ხარჯი	612	243
შეძენილი მომსახურება	278233	504800
სულ სხვა ხარჯები:	375097	776862

5. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

გრძელვადიანი აქტივები

1) ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
	შეძენის ღირებულება				
1	ბიბლიოთეკა	622	0	0	622
2	ოფისის აღჭურვილობა	94661	2278	9131	101514
3	ავეჯი და ინვენტარი	79429	0	7560	86989
4	სატრანსპორტო საშუალება	105775	0	0	105775
	ჯამი	280487	22786	16691	294900
	ცვეთა	ნაშთი 31.12.20	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.19
1	ბიბლიოთეკა	0	0	0	0
2	ოფისის აღჭურვილობა	67481	8289	8781	67973
3	ავეჯი და ინვენტარი	66023	3254	6178	68947
4	სატრანსპორტო საშუალება	28875	10500	0	18375
	ჯამი	162379	22043	14959	155295
	საბალანსო ღირებულება	118108			139605

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

2) არამატერიალური აქტივები

შენიშვნა 5

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
შეძენის ღირებულება				
1 საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	4708	0	0	4708
5 პროგრამა ICS(მართვის სისტემა)	2225	-	-	2225
6 ლიცენზია Strados Studio	5467	-	-	5467
ჯამი	12400	0	0	12400
ამორტიზაცია	ნაშთი 31.12.20	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.19
1 საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	2441	243	0	2198
5 პროგრამა ICS (მართვის სისტემა)	1729	149	-	1580
6 ლიცენზია Strados Studio	3075	479	-	2596
ჯამი	7245	871	0	6374
საბალანსო ღირებულება	5155			6026

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	
	2020 წ	2019წ
საქონელი, აუდიტის სტანდარტები	8513	3720
მზა პროდუქცია, წიგნები	144980	196575
სხვა მარაგი	233	178
სულ მარაგი:	153726	200473

საქონლის ნაშთის შემადგენლობაში გაერთიანებულია ბაფში შემოწირულობის სახით მიღებული წიგნები და გასაყიდი საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამა "ორისი". მზა პროდუქციის ნაშთში - ACCA სახელმძღვანელოები. სხვა მარაგში –წიგნების თარგმნისა და გამოცემის უფლების, საკანცელარიო ნივთებისა და საწვავის ნაშთი.

დებიტორულ დავალიანებას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

დასახელება	2020 წ	2019 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	54053	43947
მოთხოვნები წევრებთან	233319	239634
საექვო მოთხოვნების (საწევრო) კორექტირება	(47354)	(151247)
მოთხოვნები პერსონალთან	308	159
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	29235	3350
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10161	13940
სულ მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები:	279722	211658

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

	2019 წ.	2018 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება	10070	10070
შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები პერიოდების მიხედვით შეადგენს:		
	2020 წ.	2019წ.
არა უგვიანეს ერთი წლისა	10070	10070
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	20140	20210
ხუთი წლის შემდეგ	0	0
ჯამი	<u>30210</u>	<u>30210</u>

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

შენიშვნა 8

ბაფის ფულადი სახსრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით, ქ. თბილისის და ფილიალების ოფისის ადგილმდებარეობის ბანკებში. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

დასახელება	2020 წ	2019 წ
ნაღდი ფული სალაროში	3089	328
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარისებზე	154559	20566
უცხოური ვალუტა ბანკში	92388	0
მოკლევადიანი ანაბრები ბანკში	420000	708000
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	670036	728894

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სტრუქტურა:

დასახელება	2020 წ	2019 წ
მოწ.და მომსახ.წარმოშობილი ვალდებულებები	20398	70180
მიღებული ავანსები	79818	73742
გადასახდელი ხელფასები	36249	2400
სხვა ვალდებულებები	4543	3066
	<u>141008</u>	<u>168649</u>

სავაჭრო ვალდებულებებში შეტანილი ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი, დარჩენილი 3 წლის ვადით. საიჯარო გადასახდელების გადახდა ხდება ფიქსირებული თანხით. ხარჯად აღიარებული საიჯარო გადასახდელები შეადგენს:

	2019 წ.	2018 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება	75000	66250

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

არა უგვიანეს ერთი წლისა	75000	75000
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	225500	141250
ხუთი წლის შემდეგ	0	0
ჯამი	<u>300500</u>	<u>216250</u>

საწარმო უფლებამოსილია განაახლოს იჯარის ხელშეკრულება ვადის ამოწურვის შემდეგ.

საგადასახადო ვალდებულებები შენიშვნა 10

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	2020 წ	2019 წ
გადასახდელი ქონების გადასახადი	0	349
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	1043	24
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	9547	1237
გადასახდელი დღგ	613	2988
	<u>11203</u>	<u>4598</u>

შვილობილი საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლები

შვილობილი საწარმოდან საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციაში დივიდენდის სახით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა: 2020 წელს 35700 ლარი; 2019 წელს 94350 ლარი.

ბაფის განვითარების ფონდი

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

- ✓ ინვესტიციას შვილობილ კომპანიებში - 312,400 ლარი;
- ✓ შეძენილ გრძელვადიან აქტივებს (მატ/ტექნიკური ბაზა) – 280,500 ლარი;
- ✓ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების მარაგს (სახელმ. ლიტერატურა) – 153,700 ლარი;
- ✓ ბაფის წევრებზე დარიცხულ და ამოუღებელ საწევრო დავალიანებას - 185,965 ლარი;
- ✓ ფაქტიურ რეზერვს (დეპოზიტზე განთავსებული თავისუფალი თანხა) – 420,000 ლარი.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირის მთლიანმა კომპენსაციამ შეადგინა: 2020 წელს 84600 ლარი; 2019 წელს 78135 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად ხელმოწერილია 2021 წლის 20 აპრილს

მთავარი ბუღალტერი:
ქეთევან აბესალაშვილი



აღმასრულებელი დირექტორი:
ლავრენტი ჭუმბურიძე

