

შპს “ვიზო მედიკალ ბრუპი” და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
კონსოლიდირებული ანგარიშგება სრული შემოსავლის შესახებ	6
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	10
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	19
4. სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები	22
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ	23
6. შემოსავალი	23
7. საოპერაციო ხარჯები	24
8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	24
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. საინვესტიციო ქონება	26
11. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი	26
12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	28
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	29
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
16. შეწყვეტილი ოპერაციები	30
17. საწესდებო კაპიტალი	30
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
19. სესხები	31
20. უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	32
21. ფინანსური რისკების მართვა	32
22. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	35
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36
მმართველობის ანგარიშგება	38-42

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის გაგრძელების უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ინფორმაციის მოწოდებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც საკმარისი იქნება, ნებისმიერ დროს, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარმოსადგენად და დასარწმუნებლად, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადელობრივი კანონმდებლობის და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო გონივრული ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლების ქონისა, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტის ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2020 წლის 12 აგვისტოს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი
12 აგვისტო, 2020 წ.

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი
12 აგვისტო, 2020 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ აქციონერებს:

დასკვა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი დასკვნით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და სათანადოა პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განხორციელების პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში არის არსებითი ცდომილება, ჩვენ ვალდებულნი ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ვითვალისწინებთ რა ზემოაღნიშნულ პასუხისმგებლობებს, ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

სხვა საკითხები

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 31 ივლისს გამოხატა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ზემოთხსენებულ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე, უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელსაც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გაცვეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმუნება წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმუნებას, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ მოსაზრებას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერსემჩნევის რისკი აღემატება შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის ვერსემჩნევის რისკს, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და გაკეთებული სააღრიცხვო პროგნოზებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვის საფუძველად „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ პრინციპის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ხოლო თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, სახაზავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს სამართლიანი წარდგენა.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ პროცედურები შევარჩიეთ და შევასრულეთ ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, გამოკითხვის, ანალიზისა და დოკუმენტაციის გაცნობის, ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შედარების გზით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშებისა და შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებით ასპექტში, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

12 აგვისტო, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	38,245	44,119
საინვესტიციო ქონება	10	0	4,454
გუდვილი	11	2,215	3,885
სხვა არამატერიალური აქტივები		235	209
ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში	12	788	654
სულ ბრძელვადიანი აქტივები		41,483	53,321
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	2,595	2,898
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,810	14,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,165	564
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	16	6,820	0
სულ მიმდინარე აქტივები		23,390	18,372
სულ აქტივები		64,873	71,693
პაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი	17	26,414	12,144
დაგროვილი ზარალი		(4,737)	(493)
მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		21,677	11,651
არამაკონტროლებელი წილი		5,921	6,199
სულ პაპიტალი		27,598	17,850
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	19	23,232	30,711
სულ ბრძელვადიანი ვალდებულებები		23,232	30,711
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მიმდინარე სესხები	19	5,313	12,132
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	8,730	11,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,043	23,132
სულ ვალდებულებები		37,275	53,843
სულ პაპიტალი და ვალდებულებები		64,873	71,693

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ანგარიშგება სრული შემოსავლის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შემოსავალი	6	53,792	50,237
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(43,040)	(39,683)
საპროდუქტო მოგება		10,752	10,554
საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(9,889)	(6,839)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(3,141)	(3,704)
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	20	-	2,094
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებიდან	12	134	333
სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა		405	146
მოგება/(ზარალი) საკუთროსო სხვაობიდან, წმინდა		(2,279)	(1,105)
(ზარალი)/მოგება დაგეგმვამდე		(4,018)	1,479
მოგების გადასახადის ხარჯი		(73)	(85)
წლიური (ზარალი) / მოგება		(4,091)	1,394
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი წლიური სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(4,091)	1,394
მთლიანი წლიური სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		(4,244)	898
არამაკონტროლებელი წილს		153	496
		(4,091)	1,394

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტროლებელი წილი	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		12,131	(1,391)	10,740	6,086	16,826
წლიური სრული შემოსავალი		-	898	898	496	1 394
მფლობელთა კაპიტალის ზრდა	13	13	-	13	9	22
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		-	-	-	(392)	(392)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		12,144	(493)	11,651	6,199	17,850
წლიური სრული ზარალი		-	(4,244)	(4,244)	153	(4,091)
მფლობელთა კაპიტალის ზრდა	17	17,370	-	17,370	48	17,418
მფლობელთა კაპიტალის შემცირება	11,17	(3,100)	-	(3,100)	-	(3,100)
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		-	-	-	(479)	(479)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		26,414	(4,737)	21,677	5,921	27,598

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
ადმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება/(ზარალი)		(4,091)	1,394
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		73	85
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,669	3,597
ფინანსური ხარჯი		3,160	3,706
ფინანსური შემოსავალი		(19)	(1)
საკუროს სხვაობით მიღებული არარეალიზებული მოგება, წმინდა		2,279	1,105
საექვო მოთხოვნების ცვლილება		1,249	47
მოგება შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან		(191)	-
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებიდან		(134)	(333)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული (მოგება)/ზარალი		(40)	(4)
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება		-	(2,094)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		5,955	7,502
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		801	(1,596)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება (ზრდა)		303	(283)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(1,913)	1,027
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		5,146	6,650
გადახდილი მოგების გადასახადი		(73)	(85)
გადახდილი პროცენტი		(3,445)	(3,465)
მიღებული პროცენტი		19	44
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,647	3,144
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,848)	(1,964)
ძირითადი საშუალებების გასხვისება		-	210
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(38)	(584)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(144)	(28)
ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში		-	51
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,030)	(2,315)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღებიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	19	30,988	6,570
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	19	(47,058)	(7,125)
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	12	115	-
აქციონერების კონტრიბუციები კაპიტალში	17	17,418	33
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(479)	(392)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		984	(914)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		601	(85)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		564	649
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1,165	564

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
ადმსრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს “ვივო მედიკალ გრუპი” და მისი საქმიანობა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ („კომპანია“) არის საქართველოში მოქმედი და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პაციენტებისთვის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების ფართო სპექტრის მიწოდება.

რეგისტრირებული მისამართი და კომპანიის ადგილმდებარეობა. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ლუბლიანას ქ. 5. ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დილმის რაიონი, ჩაჩავას ქუჩა 1.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს „პაშა ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯავიძე	13.75%	25.00%
	100%	100%

„ვივო მედიკალ გრუპი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	31/12/2019	31/12/2018	საქმიანობის ტიპი
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	100%	100%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „მედიმპორტი“	100%	100%	სამედიცინო აღჭურვილობისა და სახარჯი მასალის იმპორტი

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ („TCH“) ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს - ყველა მათგანი ოპერირებს თბილისში, საქართველოში:

დასახელება	31/12/2019	31/12/2018	საქმიანობის ტიპი
შპს „ინოვა“	54%	54%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ჟორდანია კლინიკა“	100%	100%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“	50%	50%	სამედიცინო ლაბორატორია
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	90%	90%	სამედიცინო დიაგნოსტიკა
შპს „ახალი გზა“	100%	100%	მშენებარე პედატრიული კლინიკა
შპს „ჰელიოსი“	54%	54%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას
შპს „ჰორეკა თბილისი“	-	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას
შპს „ირაო დეველოპმენტი“	-	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას

შპს „ინოვა“ ფლობს შპს „ინოვა ინ ვიტროს“ 70%-ს. ვინაიდან „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ არამაკონტროლებელი წილი არსებითია ჯგუფისთვის, ამ კომპანიების შეჯამებული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს, მოქმედს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

კომპანიის მიერ წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგება, რისთვისაც გამოყენებული აქვს ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაცია. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველს აძლევს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიანად დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (მაგ.: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზს ან ოპციონის ფასწარმოქმნის დახვეწილ მოდელებს ემიტენტის სპეციფიკური გარემოებების ასახვის მიზნით). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები და განმარტებები მეთოდები შეესაბამება იმ პოლიტიკას და მეთოდებს, რომლებიც განმარტებულია ჯგუფის ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, გარდა იმ ახალი სტანდარტებისა, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფს წინსწრებით არ გამოუყენებია სხვა სტანდარტები, ინტერპრეტაციები ან შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში.

ჯგუფი პირველად იყენებს ფასს 16-ოჯარას. ამ ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი განმარტებულია მე-3 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, როგორც ეს განსაზღვრული აქვს ხელმძღვანელობას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა, გარდა შენობებისა, ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ მათ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ამგვარი ზრდის აღიარება მოხდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. ამასთან, აღნიშნული ზრდა აღიარდება მოგება-ზარალში იმ ოდენობით, რომ შეაბრუნოს გადაფასების შემცირება იმავე აქტივისა, რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

შენიშვნების ბოლო გადაფასება განხორციელდა 2016 წლის ნოემბერში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

- შენობები
- სამედიცინო აღჭურვილობა
- სხვა
- მიწა

ცვეთის გამოყენებული მეთოდი

2% წრფივი
15-40% წრფივი
15-40% წრფივი
არ იცვითება

საპროგნოზო სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი ცვლილება შეფასებაში აღირიცხება პროსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარება წდება მისი გასხვისების შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გასხვისების ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიის და მისი შვილობილების შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით (უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება მათი შეძენის დღიდან, იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შეძენილ ბიზნესზე და სრულდება კონტროლის შეწყვეტის დღეს. ყველა ჯგუფის შორის ტრანზაქცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი სრულად ელიმინირდება კონსოლიდაციის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში ცალკე არის წარმოდგენილი არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილების წმინდა აქტივებში და წმინდა შედეგებში. მთლიანი სრული შემოსავალი (ე. ი. მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი) მიეწერება მშობლის მფლობელებს და არამაკონტროლებელ წილს, მაშინაც კი, თუ ამ არამაკონტროლებელი წილის შედეგებს გააჩნია დეფიციტური ნაშთი.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი ცვლილებები შვილობილი კომპანიის წილებში, რომლებიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება, როგორც ტრანზაქციები მესაკუთრეთა შორის მესაკუთრეთა უფლებამოსილების ფარგლებში (ე. ი. ტრანზაქცია საკუთარ კაპიტალში). ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებასა და იმ თანხას შორის წარმოქმნილი ნებისმიერი სხვაობა, რომლითაც ხდება არამაკონტროლებელი წილის კორექტირება, აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ასახულ რეზერვებში და მიეკუთვნება მშობელი კომპანიის მფლობელებს.

ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ერთობლივი შეთანხმება არის შეთანხმება, რომელშიც ჯგუფი წარმოადგენს ისეთი შეთანხმების მხარეს, რომელზეც ორ ან მეტ მხარეს აქვთ ერთობლივი კონტროლი, რაც ნიშნავს ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის განაწილებას; ეს ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაბამისი საქმიანობის შესახებ გადაწყვეტილების

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მისაღებად საჭიროა ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეთა ერთსულოვანი თანხმობა. ერთობლივ საწარმოში, ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს აქვთ უფლებამოსილება შეთანხმების წმინდა აქტივებზე.

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, რაც ნიშნავს მონაწილეობის უფლებას მათი ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში, თუმცა ეს არ გულისხმობს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს.

ჯგუფის წილები ერთობლივ საწარმოებში და მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება წილობრივი აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

წილობრივი მეთოდით, ინვესტიციები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება ინვესტირებული საწარმოს სრული შემოსავლის ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

ინვესტიციის შეძენისას, ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებებით. ინვესტიციის ღირებულების ნებისმიერი ნამეტი ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებულ ჯგუფის კუთვნილ წილთან მიმართებაში, აღიარდება, როგორც გუდვილი და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. გუდვილი გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებული ჯგუფის კუთვნილი წილის ნებისმიერი ნამეტი შეძენის ღირებულებასთან მიმართებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, ჯგუფის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგება-ზარალში, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო შეძენის შემდგომი მოძრაობების მისი წილი სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება ჯგუფის სხვა სრულ შემოსავალში. შეძენის შემდგომი კუმულაციური მოძრაობები კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად. ინვესტირებული საწარმოდან მიღებული გადახდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

თუ ინვესტირებული საწარმოს ზარალში ჯგუფის წილი უდრის ან აღემატება მისსავე წილს ინვესტირებულ საწარმოში, ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ინვესტირებული საწარმოს ვალდების გასტუმრების ვალდებულება.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის საიმედო შეფასება.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის დასრულების შემდეგ, გაწეული ხარჯების იმ მოცულობის ფარგლებში, რომლის ანაზღაურებაც შესაძლებელია. შემოსავალი არის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება მოსალოდნელი დაბრუნება, სავაჭრო ფასდაკლებები და ბრუნვის გადასახადები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი წარმოიშობა სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან. სამედიცინო მომსახურებების ძირითადი მიმართულებებია:

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- სტაციონარული მომსახურება (ქირურგიული ოპერაციები, ინტენსიური თერაპია, საავადმყოფოში დარჩენა 24 საათზე მეტ ხანს)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)
- სუროგატია

ჯგუფი განიხილავს ხელშეკრულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- თუ ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით ან ზეპირად, რაც დამოკიდებულია მომსახურების ტიპზე) და მზად არიან შეასრულონ თავიანთი ვალდებულებები
- თუ ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს თითოეული მხარის უფლებები გასაწევ მომსახურებასთან მიმართებაში
- თუ ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს გადახდის პირობები გაწეული მომსახურებისთვის

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- თუ ხელშეკრულებას აქვს კომერციული შინაარსი
- თუ არსებობს მოლოდინი, რომ ჯგუფი მიიღებს იმ ანაზღაურებას, რომელზეც აქვს უფლება კლიენტისთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ

ამბულატორიული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც პაციენტი განაცხადებს მზადყოფნას სამედიცინო მომსახურების მისაღებად. შეთანხმებას ამბულატორიული მომსახურების თაობაზე არ აქვს ვადის ამოწურვის თარიღი. ვინაიდან ამბულატორიული მომსახურების ხანგრძლივობა 24 საათზე ნაკლებია და ითვლება პაციენტისთვის სრულად გაწეულად, ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმავე მონაკვეთში.

სტაციონარული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება აგრეთვე წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე. სტაციონარული მომსახურების ხანგრძლივობა შეიძლება მერყეობდეს ერთი დღიდან რამდენიმე თვემდე. შემოსავლის აღიარება ხდება პაციენტის საავადმყოფოდან გაწერის მომენტში.

ინ ვიტრო განაყოფიერება - მომსახურების გაწევა ხდება ძირითადად ზეპირ შეთანხმებაზე დაყრდნობით. პაციენტი მკურნალობისთვის მზადყოფნას აცხადებს წერილობით, თუმცა პროცესის განმავლობაში გაწეულ მომსახურებასა და მკურნალობის პერიოდზე ხდება ზეპირი შეთანხმება. გამომდინარე იქიდან, რომ ინ ვიტრო განაყოფიერების პროცესი მოსალოდნელია გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სურთაგა - მომსახურების გაწევა ხდება წერილობითი შეთანხმების საფუძველზე. გამომდინარე იქიდან, რომ მოსალოდნელია მომსახურების გაწევის პროცესი გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფმა განახორციელა შემდეგ პრაქტიკული ქმედებები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და
- ჯგუფი კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც ჯგუფი სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

საიჯარო აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადაეცემა **ჯგუფს**. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იჯარის პერიოდის დასაწყისში, ან, თუ ის უფრო დაბალია, მინიმალური მომავალი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის გამოყენებული პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი. ამდენად, აღიარებული ცვეთა გამოითვლება ძირითადი საშუალებებისთვის დადგენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის მიხედვით. იმ შემთხვევებში, როდესაც არ არსებობს გონივრული სარწმუნოება, რომ **ჯგუფი** მოიპოვებს საკუთრების უფლებას საიჯარო ვადის ბოლოს, აქტივი სრულად ამორტიზდება საიჯარო ვადისა და სასარგებლო მოხმარების ვადებს შორის უმოკლესი დროის განმავლობაში.

საიჯარო ვალდებულების პროცენტი ირიცხება მოგება-ზარალზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური იჯარის გადაუხდეელი ვალდებულების ნაშთზე მუდმივი განაკვეთით.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები ირიცხება მოგება-ზარალზე წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ჯგუფმა ფასს 16 „იჯარა“ გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვარს. ფასს 16 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა

საწარმომ იჯარის აღიარება, შეფასება, წარდგენა და განმარტება. სტანდარტი ითვალისწინებს ერთადერთი მოიჯარის აღრიცხვის მოდელს და მოითხოვს, რომ მოიჯარემ აღიაროს გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებული ყველა საიჯარო აქტივი და ვალდებულება, თუ საიჯარო ვადა არ შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს, ან თუ საიჯარო აქტივი არ არის დაბალი ღირებულების მქონე.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იჯარის დაწყების დღეს საიჯარო ვალდებულება იზომება მომავალი საიჯარო გადასახდელების ამ დღისთვის არსებული ღირებულებით. გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებული აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების მოცულობით, იზრდება რომელიმე ადრე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელით (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), ჯგუფის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და ჯგუფის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

საიჯარო გადასახადები განაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეწერება განსაკუთრებულ აქტივებს, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თაობაზე ჯგუფის ძირითადი პოლიტიკის შესაბამისად. პირობითი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებულ აქტივებთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშობა საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და სავაჭრო ხარჯების კატეგორიას.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება გამიზნულია საიჯარო შემოსავლის მისაღებად და/ან კაპიტალის გასაზრდელად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს და მასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს (მაგ. იურიდიული მომსახურების მოსაკრებლებს, ქონების გადაცემის გადასახადები).

ამის შემდეგ, საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. მოგება/ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით, აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდისთვის, როდესაც იგი წარმოიშვა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების სამუდამოდ ამოღება გამოყენებიდან და აღარ არის მოსალოდნელი მისი განკარგვით მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების აღიარების შეწყვეტა.

გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნეს კომბინაციის შედეგად, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახდილი ანაზღაურების, შეძენილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის და შეძენილ საწარმოში მყიდველის წინა სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ჯამის ნამეტს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების შეძენის თარიღისთვის არსებულ

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სუფთა თანხაზე. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული გუდვილი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. გუდვილი არ ამორტიზირდება.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია ირიცხება მოგება-ზარალზე არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის (7 წელი) განმავლობაში, თუ ეს ვადა არ არის განუსაზღვრელი. ამორტიზაციის პერიოდების და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

იდენტიფიცირებადი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შემენილია, როგორც ბიზნეს კომბინაციის ნაწილი, თავდაპირველად აღიარდება გუდვილისგან დამოუკიდებლად იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია აქტივის რეალური

ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა, იყო თუ არა ეს აქტივი აღიარებული შემენილი საწარმოს მიერ ბიზნეს კომბინაციამდე. არამატერიალური აქტივი მიიჩნევა იდენტიფიცირებადად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის არის დამოუკიდებელი აქტივი, ან წარმოიშობა სახელშეკრულებო ან სხვა სამართლებრივი უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს უფლებები გადაცემადი ან დამოუკიდებელი კომპანიის ან სხვა უფლებებისა და მოვალეობებისგან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში შემენილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარება ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას, ზემოთ აღნიშნულის შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე მაჩვენებელი იმისა, რომ მისი რომელიმე აქტივი, რომელსაც აქვს შეზღუდული სასარგებლო მოხმარების ვადა, გაუფასურდა. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს იმ უფრო მცირე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხას, რომელზეც არის აქტივი მიკუთვნებული.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, საქმიანობის დასრულების და გასხვისების ყველა დამატებითი ხარჯის გათვალისწინებით.

მოძველებული და ნელა საბრუნავი ობიექტების ჩამოწრა ხდება მომავალში მათი სავარაუდო გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები ჩანაცვლებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტებით: 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდების აღიარება და შეფასება, სადაც თავმოყრილია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტი: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 გამოიყენა რეტროსპექტულად. პირველადი გამოყენების თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის მიღებას გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიის მიერ ზონის-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დავიანების გარეშე გადახდის
- ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) ჯგუფმა გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) ჯგუფს არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანებები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტიანი სესხების შემთხვევაში.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც მიკუთვნებადია უშუალოდ განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან, კაპიტალიზდება ამ აქტივის ღირებულების ნაწილად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯის გატარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

უცხოური ვალუტა

	აშშ დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	2.82	3.16
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2.53	2.99

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ დამდგარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით შეფასებული არამონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანა მოხდება ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების კორპორაციული გადასახადით იბეგრება ფიზიკურ პირებსა ან არა-რეზიდენტებზე გაცემული დივიდენდები, განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს შეუძლიათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგების საფუძველზე განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების კორპორაციული გადასახადის ვალდებულება, არსებული რეგულაციების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების კორპორაციული გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების კორპორაციული გადასახადით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების კორპორაციული გადასახადი აღირიცხება როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების დეკლარირება, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში ხდება დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების კორპორაციული გადასახადით დაბეგვრას გარკვეული ოპერაციებისა, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით შესრულებული გარიგებები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ბიზნეს საქმიანობასთან, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და მათი აღიარება/დაანგარიშება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების სამართაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფასს-ის შესწორებები, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 იჯარა
- ფასს 9-ის შესწორება - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები წინსწრების საკომისიოსთან ერთად

ფასს 16 - იჯარის თავდაპირველი გამოყენების შედეგი

ფასს 16-ს შემოაქვს ახალი ან შესწორებული მოთხოვნები საიჯარო აღრიცხვასთან მიმართებაში. მას შეაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოიჯარის მიერ გასაკეთებელ აღრიცხვაში საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავების მოხსნის გზით და ითხოვს გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებული აქტივის და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას ყველა იჯარის დასაწყისში, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარისა. მოიჯარის მიერ გასაკეთებელი აღრიცხვისგან განსხვავებით, მოიჯარის მიერ გასაკეთებელ აღრიცხვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები დიდწილად უცვლელი რჩება. ფასს 16-ის მიღების გავლენა **ჯგუფის** კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე აღწერილია ქვემოთ.

ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(a) იჯარის ახალი განმარტების გავლენა

ჯგუფმა ფასს 16-ზე გადასვლისას გამოიყენა ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ქმედებები, რათა არ მომხდარიყო ხელახალი შეფასება იმისა, არის თუ არა ხელშეკრულება საიჯარო, ან მოიცავს თუ არა იჯარას. შესაბამისად, იჯარის განმარტების გამოყენება ბასს 17-ისა და ფასს 4-ის მიხედვით გაგრძელდება 2019 წლის 1 იანვრამდე დადებულ ან შესწორებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში.

იჯარის განმარტების ცვლილება ძირითადად უკავშირდება კონტროლის კონცეფციას. ფასს 16 განსაზღვრავს არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შემცველი იმის საფუძველზე, აქვს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებულ აქტივზე კონტროლის უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ. ეს უპირისპირდება ბასს 17 – სა და ფასს 4 –ში მოცემული აქცენტებს „რისკები და სარგებელი“-ს თაობაზე.

(b) გავლენა მოიჯარის მიერ გასაკეთებელ აღრიცხვაზე

წინა საოპერაციო იჯარები

ფასს 16 არ ცვლის ჯგუფის მიერ განხორციელებული ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდს იმ იჯარებისთვის, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო, როგორც ოპერაციული იჯარები ბასს 17-ის შესაბამისად და იყო ბალანსგარეშე ანგარიშზე.

2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, ჯგუფმა მიიღო ფასს 16 იჯარისგან განთავისუფლების უფლება, ხელშეკრულებების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. ყველა მოქმედი კონტრაქტის ხანგრძლივობა წარმოადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს და დასრულების შემდგომ არ ექვემდებარება ვადის გახანგრძლივებას. მოკლევადიანი იჯარის (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისთვის, ჯგუფმა აირჩია საიჯარო ხარჯების აღიარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ეს გათვალისწინებულია ფასს 16-ით.

ახალი და შესწორებული ფასს-ები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს-ები, რომლებიც გამოცემულია, თუმცა ჯერ არ ამოქმედებულია:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- შესწორებები ფასს 3-ში - ბიზნესის განმარტება;
- შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში - ტერმინის „არსებითი“ განმარტება
- ფასს-ის ყოველწლიური სრულყოფა (2010—2012 ციკლის შესწორებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტების პრინციპებს და ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს.

ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის პირობებით და წარმოდგენილია, როგორც ცვლადი საფასურის მეთოდი. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ პრემიის განაწილების მეთოდის გამოყენებით დარჩენილი უზრუნველყოფის შეფასება აკმაყოფილებს კონკრეტულ კრიტერიუმებს.

ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს, რათა შეაფასოს მომავალი ფულადი ნაკადების რაოდენობა, ვადები და გაურკვევლობა და მკაფიოდ აფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას. ის ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და პოლისის მფლობელის ოფციონის და გარანტიების გავლენას.

სტანდარტი მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, წინსწრებით გამოყენების ნებართვით. ის გამოიყენება რეტროსპექტულად, ხოლო, თუ ეს შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექტული ან სამართლიანი ღირებულების მეთოდი. ფასს 17-ის შესწორებების წინასწარი ვარიანტი ეხება იმ პრობლემებსა და განხორციელების გამოწვევებს, რომლებიც გამოვლინდა ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. შემოთავაზებული ერთ-ერთი მთავარი ცვლილებაა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის გადადება ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე.

გარდამავალი პერიოდის მოთხოვნებისთვის, თავდაპირველი გამოყენების თარიღი არის ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს სტანდარტს, ხოლო გარდამავალი პერიოდის თარიღი არის დასაწყისი იმ პერიოდისა, რომელიც უშუალოდ უსწრებს წინ თავდაპირველი გამოყენების თარიღს.

შესწორებები ფასს 3 -ში - ბიზნესის განმარტება

ცვლილებები განმარტავს, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესებს, ჩვეულებრივ, აქვთ ნაწარმი, ეს ნაწარმი არ არის საჭირო იმისთვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული ნაკრები ჩაითვალოს ბიზნესად. ბიზნესად მიჩნევისთვის, საქმიანობების და აქტივების შეძენილი ინტეგრირებული ნაკრები უნდა მოიცავდეს სულ მცირე, შესავალ და ძირითად პროცესებს, რომლებსაც ერთობლივად მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ ნაწარმის შექმნაში.

წარმოდგენილია დამატებითი მითითებები, რომლებიც ხელს უწყობს იმის განსაზღვრას, შეძენილ იქნა თუ არა ძირითადი პროცესი.

შესწორებებს შემოაქვს კონცენტრაციის არასავალდებულო ტესტი, რომელიც იძლევა გამარტივებული შეფასების საშუალებას იმისა, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები ბიზნესი. კონცენტრაციის არასავალდებულო ტესტის მიხედვით, შეძენილი საქმიანობები და აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ შეძენილი აქტივების საერთო თანხის არსებითად მთელი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები ეხება პერსპექტივაში ყველა ბიზნეს კომბინაციას და აქტივების შეძენას, რომლისთვისაც შესყიდვის თარიღი მოქცეულია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ პირველ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდში, წინსწრებით გამოყენების ნებართვით.

შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში - ტერმინის „არსებითი“ განმარტება

შესწორებების მიზანია, განმარტება ბასს 1-ში მოცემული ტერმინისა „არსებითი“, გახადოს უფრო ადვილად გასაგები და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში მოცემული „არსებითობის“ ძირითადი ცნების შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „დაფარვის“ კონცეფცია წარმოადგენს ახალი განმარტების ნაწილს.

შეიცვალა მომხმარებლებზე ზემოქმედების მქონე არსებითობის ზღვარი - „შეიძლება იქონიოს გავლენა“ გახდა „არსებობს ზემოქმედების გონივრული მოლოდინი“.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ბასს 8-ში არსებული „არსებითის“ განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში მოცემულ „მასალის“ განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ საფუძვლებში, რომლებიც შეიცავს

„არსებითის“ განმარტებას ან გულისხმობს ტერმინს „არსებითი“, თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

შესწორებების სამომავლო გამოყენება მოხდება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში, წინსწრებით გამოყენების ნებართვით.

ფასს-ების ყოველწლიური სრულყოფა. (2010—2012) ციკლის შესწორებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც „მიმდინარე“ და „გრძელვადიანი“

ცვლილებები მიზნად ისახავს იმის დაზუსტებას, რომ ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც „გრძელვადიანი“, თუ სუბიექტს გააჩნია მოლოდინი ან აქვს უფლება, რომ მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არანაკლებ თორმეტი თვის განმავლობაში, არსებული სესხის ფარგლებში იგივე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავს პირობებში.

შესწორება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენაზე და არა აღიარების მოცულობაზე ან ვადებზე და არც საწარმოების მიერ ამ საკითხებთან დაკავშირებით გაცემულ ინფორმაციაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეყრდნობოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს ანგარიშსწორების სულ მცირე თორმეტი თვით გადავადებასთან დაკავშირებით და აზუსტებს, რომ მხოლოდ ის უფლებები, რომლებიც არსებობს „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“, ახდენს გავლენას ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. კლასიფიკაციაზე გავლენა არ აქვს იმის მოლოდინს, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების გადახდის გადავადების უფლებას; ხოლო მოცემული ანგარიშსწორება ეხება ნაღდი ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების და სერვისების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან

შემდგომ და განკუთვნილია რეტროსპექტულად გამოყენებისთვის. ნებადართულია წინსწრებით გამოყენება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას არ აქვს მოლოდინი იმისა, რომ შესწორებების გამოყენება მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს წინამდებარე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები სისტემატიურად განიხილება და ემყარება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო ღონისძიებებთან დაკავშირებულ იმ მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია ამ გარემოებებში.

გარდა შეფასების პროცესში ჩართულობისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე ახორციელებს გარკვეულ განსჯებსაც. განსჯები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასება, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, კოლექტიურ საფუძველზე. თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებელი ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებაში, მიუხედავად იმისა არის თუ არა მნიშვნელოვანი, მას დებიტორული დავალიანება შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

მცირე დებიტორული დავალიანებების გარკვეული რაოდენობის დაჯგუფება ხდება ერთნაირი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები რელევანტურია ამგვარი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების შესაფასებლად, რამდენადაც ისინი მიუთითებენ დებიტორის შესაძლებლობაზე, დაფაროს ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასების მიხედვით, არ არის ინდივიდუალურად გაუფასურებული, ფასდება კოლექტიურად გაუფასურებაზე რეზერვების მატრიცის გამოყენებით, მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანებების

ამოღების კომპანიის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

გუდვილის გაუფასურების შეფასება

კომპანია მინიმუმ წელიწადში ერთხელ მაინც ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. ამ გამოთვლებისთვის საჭიროა შეფასების გამოყენება, როგორც ეს აღწერილია მე -11 შენიშვნაში.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, კონსოლიდირებული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათ სამართლიან ღირებულებებზე დაყრდნობით. ხდება გადაწყვეტილების მიღება იმის განსაზღვრად, ხორციელდება თუ არა ტრანზაქციები საბაზრო ან არა საბაზრო ფასებში. იმ შემთხვევაში, როდესაც ამგვარი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი, განსჯის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ფასის განსაზღვრა არადაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების მიერ ჯგუფთან დაკავშირებულ გარიგებებსა და საქმიანობასთან დაკავშირებით, შეიძლება არ ემთხვეოდეს ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ სადავოდ მიიჩნიონ გარიგებები და შეიძლება დაწესდეს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, რაც შეიძლება იყოს საყურადღებო. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია რელევანტურია და შესაძლებელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციები იქნეს შენარჩუნებული.

შპს ვიგო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შემსახე

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი, მოცემულია ქვემოთ. ქვემოთ შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს ჯგუფს შორის ელიმინაციამდე:

შპს „ინოვა“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	4,516	4,101
გრძელვადიანი აქტივები	20,390	21,342
მიმდინარე ვალდებულებები	(2,534)	(2,163)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(21,729)	(22,873)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	643	407
შემოსავალი	19,376	17,610
მოგება მოცემული წლისთვის	690	999
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	- (455)	- (219)
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	1,986	1,131
გრძელვადიანი აქტივები	644	949
მიმდინარე ვალდებულებები	(854)	(333)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(6)	(208)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	1,770	1,539
შემოსავალი	8,376	7,435
მოგება მოცემული წლისთვის	1,080	1,131
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(850)	(944)
შპს „ჰელიოსი“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	71	65
გრძელვადიანი აქტივები	15,909	16,959
მიმდინარე ვალდებულებები	(448)	(42)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(6,246)	(6,433)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	9,286	10,549
შემოსავალი	-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის	(1,311)	(821)
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-

6. შემოსავალი

მიმართულებებიდან მიღებული შემოსავალი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ამბულატორიული	11,826	10,604
სტაციონარული მომსახურება	32,041	31,318
ინ ვიტრო განაყოფიერება	8,180	6,636
სხვა შემოსავალი	259	210
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(407)	(414)
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,893	1,883
მთლიანი შემოსავალი	53,792	50,237
დროში აღიარებული შემოსავალი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
დროის გარკვეულ მონაკვეთში	45,612	43,601
გარკვეული პერიოდის განმავლობაში	8,180	6,636
მთლიანი შემოსავალი	53,792	50,237

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. საოპერაციო ხარჯები

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანამშრომელთა კომპენსაცია	22,710	20,115
გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	14,585	13,658
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,266	3,196
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1,965	2,254
სხვა	514	460
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	43,040	39,683

საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3,592	3,206
გაყიდვების ხარჯი	1,351	725
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	1,249	47
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	312	260
იჯარა	264	206
რემონტი და მოვლა შენარჩუნების ხარჯი	286	173
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	142	133
მარკეტინგი	239	153
წარმომადგენლობითი ხარჯი	45	44
IT ხარჯები	98	126
ბანკის საკომისიო	220	164
აუდიტის ხარჯები	290	134
კომუნალური ხარჯები	755	725
მიღებული მომსახურების ხარჯი	178	81
ცვეთა და ამორტიზაცია	403	401
სხვა	465	261
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,889	6,839

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2,856	3,094
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	194	312
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე, წმინდა	110	300
საპროცენტო შემოსავალი	(19)	(2)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,141	3,704

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

9. კირიტიანი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	2,218	30,622	14,307	1,989	2,543	51,679
შვილობილი კომპანიების შეძენა	-	13	56	-	-	69
დამატებები	-	118	1,058	121	601	1,898
გაყიდვები	-	-	(312)	(30)	-	(342)
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,218	30,753	15,109	2,080	3,144	53,304
დამატებები	-	90	1,511	247	151	1,999
კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული	(798)	-	-	(27)	(3,295)	(4,120)
გაყიდვები	-	-	(324)	(7)	-	(331)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,420	30,843	16,296	2,295	-	50,854
დაგროვილი						
ცვეთა						
2018 წლის 1 იანვარი	-	689	4,293	823	-	5,805
შვილობილი კომპანიების შეძენა	-	1	16	-	-	
პერიოდის ცვეთა	-	625	2,520	401	-	
გაყიდვები	-	-	(155)	(28)	-	(183)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	1,315	6,674	1,196	-	9,185
პერიოდის ცვეთა	-	632	2,563	402	-	3,597
კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული	-	-	-	(26)	-	(26)
გაყიდვები	-	-	(144)	(3)	-	(147)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,947	9,093	1,569	-	12,609
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	2,218	29,933	10,014	1,166	2,543	45,874
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,218	29,438	8,435	884	3,144	44,119
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,420	28,896	7,203	726	-	38,245

შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „ინოვა“-ს მფლობელობაში	16,284	16,580
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“-სა და შპს „ჟორდანისა კლინიკა“-ს მფლობელობაში	12,600	12,846
შპს „მედიმპორტი“-ს მფლობელობაში	12	12
შპს „ახალი გზა“-ს მფლობელობაში (CIP)		3,144
სულ:	28,896	32,582

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ამორტიზებული აქტივების ღირებულება, შესაბამისად, იყო 995 ათასი ლარი და ნული.

შენობების შეფასება განხორციელდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, დამოუკიდებელი შეფასებლის, „კოლიერს ინტერნეიშენალ ჯორჯიას“ (Colliers International Georgia) მიერ.

შპს „ინოვას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) ქ. 1-ლი შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2016 წლის 11 ნოემბერს,

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შემოსავლების მეთოდის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა იყო 11, 209 ლარი.

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოსა“ და შპს „ჟორდანია კლინიკას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, დილმის რაიონი, ჩაჩავას 1. იგი შეფასდა 2016 წლის 19 ოქტომბერს, საბაზრო მიდგომის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა შეადგენდა 9, 525 ლარს.

შპს „ახალი გზის“ მფლობელობაში არსებული შენობა წარმოადგენს მშენებარე პედიატრიულ კლინიკას, რომელიც მდებარეობს ლისის ტბის მიმდებარე ტერიტორიაზე. ის შეფასდა 2018 წლის 16 აპრილს, შემოსავლის საშუალო შეწონილი და ჩანაცვლების ღირებულების მიდგომების საფუძველზე. შენობა შპს „თბილისის ცენტრალურმა საავადმყოფომ“ შეიძინა 2016 წლის 9 სექტემბერს ბიზნესის კომბინაციის შედეგად, ხოლო შეფასება გამოყენებულ იქნა მისი რეალური ღირებულების მიახლოებითი მნიშვნელობის გამოსათვლელად შეძენის თარიღისთვის, შემდგომიდან შეფასებამდე პერიოდის განმავლობაში გაწეული კაპიტალური დანახარჯების გამოქვითვის შემდეგ.

ჯგუფის მთლიანი ქონება გამოყენებულია გირაოს სახით, საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით (შენიშვნა 19).

ამორტიზაციის დარიცხვა მოხდა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებასა და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	საოფისე ფართი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,059	395	4,454
დამატებები		38	38
შვილობილი კომპანიის გასხვისება *	(2,699)	(433)	(3,132)
რეკლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნულისა**	(1,360)	-	(1,360)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

მიწის ნაკვეთების შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის საფუძველზე, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის, „კოლიერს ინტერნეიშენალ ჯორჯიას“ (Colliers International Georgia) მიერ.

თბილისში, საბურთალოზე მდებარე საოფისე ფართის შესყიდვა მოხდა 2017 წლის ბოლოს.

* ჯგუფმა საინვესტიციო ქონება გასხვისა შვილობილი კომპანიების გაყიდვისას (შენიშვნა 10).

** ჯგუფმა მოახდინა რეკლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნულისა, რამდენადაც მან გადაწყვიტა გაყიდოს შვილობილი კომპანია - შპს „ახალი გზა“ (შენიშვნა 16).

11. ბიზნეს კომბინაციები და ბუღვლი

ჯგუფმა აღიარა წინა საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში, ბიზნესის კომბინაციების შედეგად წარმოშობილი შემდეგი გუდვილი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ჟორდანია კლინიკა (შპს „ჟორდანია სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი“)	1,781	1,781
შპს „ახალი გზა“	-	1,330
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
შპს „ჰორეკა თბილისი“	-	340
მთლიანი გუდვილი:	2,215	3,885

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურების ღირებულების აღიარების გარეშე.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ("CGU") საბალანსო ღირებულება იყო უფრო დაბალი ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება. CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების დაანგარიშებით. ამ გაანგარიშებებში გამოყენებულია ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებზე. ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში ექსტრაპოლირდება ქვემოთ მოყვანილი სავარაუდო ზრდის ტემპზე დაყრდნობით. ზრდის ტემპი არ აღემატება ეკონომიკის ბიზნეს სექტორის გრძელვადიანი საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც მუშაობს CGU.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული დაშვებები, რომელთა ანაზღაურებადი თანხაც ყველაზე მგრძნობიარეა, იყო:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გაყიდვების წლიური ზრდა	3% წელიწადში	3% წელიწადში
ზრდის ტემპი ხუთი წლის განმავლობაში	1% წელიწადში	1% წელიწადში
დისკონტირების განაკვეთი	12.94% წელიწადში	11.26% წელიწადში

შპს „ჰორეკა თბილისი“

2019 წლის 5 აპრილს გასხვისდა 340 ათასი ლარის ოდენობის გუდვილი, გამომდინარე იქიდან, რომ შპს „ჰორეკა თბილისი“ და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ირაო დეველოპმენტი“ ჯგუფმა მიჰყიდა მათსავე აქციონერებს. შვილობილი კომპანიის განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება აღიარებულია ქვემოთ მოცემული გაანგარიშების შესაბამისად:

	2019 წლის 5 აპრილი
მიმდინარე აქტივები	42
გრძელვადიანი აქტივები	3,132
მიმდინარე ვალდებულებები	(455)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(149)
მიკუთვნებადი გუდვილი	340
წმინდა აქტივები გასხვისების თარიღის მდგომარეობით	2,910
გასხვისების შედეგად მიღებული მოგება	190
სრული ანაზღაურება	3,100

ანაზღაურების საერთო ოდენობის გადახდა მოხდა აქციონერის მიმართ არსებული დავალიანების ანაზღაურებით,

საწესდებო კაპიტალის 3,100 ათასი ლარით შემცირების შედეგად.

შპს „ახალი გზა“

2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გადაწყვიტა შვილობილი კომპანია - შპს "ახალი გზის" გაყიდვა. გუდვილი გადაკლასიფიცირდა, როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივი (შენიშვნა 16)

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. ინვესტიციები მშენებლობაში და ერთობლივ საწარმოებში

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	საქმიანობის სახე	მესაკუთრე	საკუთრების წილი	
			31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური ჰოსპიტალი“	11.45%	50.00%
შპს „ნეიროქირურგიის ეროვნული ცენტრი“	სამედიცინო კლინიკა	შპს „თბილისის ცენტრალური ჰოსპიტალი“	50.00%	50.00%
შპს „პათოლოგიის კვლევის ცენტრი“	სამედიცინო კლინიკა	შპს „თბილისის ცენტრალური ჰოსპიტალი“	50.00%	50.00%
შპს „მედ კომფორტი“	სამედიცინო მომსახურება	შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“	80.00%	80.00%
შპს „UMK“	სამედიცინო აღჭურვილობა და სახარჯი მასალები	შპს „მედიკორტი“	50.00%	50.00%

ხელმძღვანელობამ შეაფასა მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ანაზღაურებადობა და დაასკვნა, რომ ისინი სრულად ანაზღაურებადია. ჯგუფი გეგმავს ამ მეკავშირე საწარმოების ინვესტიციების ჩართულობით ბენეფიციასამართი სადგურების აშენებას და ამუშავებს ახლო მომავალში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ინვესტიციების მოძრაობა მეკავშირე საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ბალანსი წლის დასაწყისში	654	233
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული აღიარებული მოგება	-	138
ინვესტიციის შემცირება	-	(50)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	134	333
ბალანსი წლის ბოლოს	788	654

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ჯგუფი“-ს მეკავშირე საწარმოების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მთლიანი აქტივები	1,583	1,399
მთლიანი ვალდებულებები	(16)	(103)
წმინდა აქტივები	1,567	1,296
„ჯგუფი“-ს წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	784	648
	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მთლიანი შემოსავალი	1,751	1,519
წმინდა მოგება	289	665
„ჯგუფი“-ს წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	134	333

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	2,560	2,742
სამედიცინო სახარჯი მასალები	35	156
მთლიანი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,595	2,898

არ არსებობს ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

14. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები "სოციალური მომსახურების სააგენტოდან"	7,249	6,186
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	639	614
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,110	3,261
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	327	383
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	1,213	794
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,538	3,020
გაუფასურების რეზერვი	(1,994)	(745)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	12,082	13,513
გადახდილი ავანსები	419	318
მიმდინარე სესხები დაკავშირებული მხარეებისთვის	0	256
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	285	810
სხვა მიმდინარე აქტივები	24	13
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,810	14,910

არ არსებობს არანაირი არსებითი განსხვავება დებიტორული დავალიანებების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

სოციალური მომსახურების სააგენტო ("SSA") არის სამთავრობო ორგანო, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში ჯანდაცვის უნივერსალური სისტემის დაფინანსებაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალის ანარიცხში შეტანილი ცვლილებების ანალიზი მითითებულ პერიოდში:

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	698
მოცემული წლის რეზერვი	47
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	745
მოცემული წლის რეზერვი	1,249
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,994

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული ვალუტის მიხედვით	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ლარი	782	425
ევრო	136	11
აშშ დოლარი	247	128
სულ	1,165	564

ფულადი სახსრები ბანკების მიხედვით	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი სახსრები ხელზე	20	28
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	554	235
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	541	268
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	50	29
ფულადი სახსრები სს „ხალიკ ბანკში“	-	4
სულ	1,165	564

შპს ვიგო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

16. შიშვეთილი ოპერაციები

2019 წლის დეკემბერში „ჯგუფმა“ მიიღო გადაწყვეტილება თავისი შვილობილი კომპანიის - შპს „ახალი გზა“-ს გაყიდვაზე. გადაწყვეტილება გასხვისების შესახებ მიღებულ იქნა „ჯგუფის“ მიერ ბანკის სესხის წინასწარ დასაფარად ფულადი სახსრების ნაკადის წარმოქმნისა და „ჯგუფის“ ლევერიჯის გაუმჯობესების მიზნით. გასხვისება შესრულდა 2020 წლის თებერვალში, და ამ თარიღში შპს „ახალი გზა“-ზე კონტროლი გადაეცა შემსყიდველს (შენიშვნა 23).

შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგები, რომლებიც შედის, მაგრამ არ არის გამოყოფილი წლიურ მოგებაში, იყო შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სხვა შემოსავლები	15	2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(47)	(34)
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	(39)	(84)
მოგება გადასახადამდე	(71)	(116)

წმინდა შენატანები „ჯგუფი“-ს ფულად ნაკადებში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის იყო შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან	(32)	(32)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	16	(1,004)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,000)	1,043

ეს გასხვისება შესაბამისა ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკას, რომლის მიზანია მისი საქმიანობის ფოკუსირება ჯგუფის სხვა ბიზნესებზე. ეს ოპერაციები, რომელთა გაყიდვა სავარაუდოდ 12 თვის განმავლობაში განხორციელდება, კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამოჩნული გასხვისების ჯგუფი და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე. გასხვისების შედეგად მიღებული შემოსავლები მნიშვნელოვნად უნდა აღემატებოდეს შესაბამისი წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას და შესაბამისად, ამ ოპერაციების გასაყიდად გამოჩნულად კლასიფიცირებისას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

აქტივების და ვალდებულებების ძირითადი კლასები, რომლებიც მოიცავენ იმ ოპერაციებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამოჩნული, არის შემდეგი:

	31-დეკ-19
გუდვილი	1,331
ძირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო აქტივები (მიწა)	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	26
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2
სხვა მიმდინარე აქტივები	6
მთლიანი აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამოჩნული	6,820
გასხვისების ჯგუფის წმინდა აქტივები	6,820

17. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 5 აპრილს, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,100 ლარით და გახდა ვალდებულება დავით ფანჯაკიძესთან მიმართებაში, ეს მოგვიანებით გადაიფარა იმავე აქციონერისგან მისაღები თანხით (შენიშვნა 11)

2019 წლის 3 ივნისს, შპს „პაშა ინვესტმენტმა“ განახორციელა კონტრიბუცია 17,370 ათასი ლარის ოდენობით (6,450 ათასი აშშ დოლარი), ნაღდი ფულის სახით.

საწესდებო კაპიტალმა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 26,414 ათასი და 12,144 ათასი

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ლარი შეადგინა.

18. საგაჭრო და სხვა გალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „მედიმპორტის“ სავაჭრო ვალდებულებები	2,833	4, 863
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	321	931
საინვესტიციო ქონების შეძენასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	-	453
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,941	1,626
გადასახდელი ხელფასები	2,181	2,480
მიღებული ავანსები	1,454	647
სულ	8,730	11,000

ითვლება, რომ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას საანგარიშგებო თარიღისთვის.

წინა პერიოდებში მოხდა თანამშრომლებისთვის ხელფასების გადახდის შეფერხება (დაახლოებით 3 თვე), სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან (SSA) მისაღები თანხების დაგვიანების გამო (შენიშვნა 14 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები).

19. სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი სესხები და იჯარები:

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ოდენობა/ მოკლევადიანი სესხი
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	10.50%	2,754	875
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	10.50%	20,133	1,712
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	10.50%	-	2,186
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.00%	345	540
სულ					23,232	5,313

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხის/ მოკლევადიანი სესხის ამჟამინდელი ოდენობა
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	12.00%	-	3,439
დავით ფანჯაკიძე	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	12.00%	-	1,259
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.00%	24,441	1,683
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.03%	3,840	175
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	8.00%	-	1,365
ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	10.00%	-	26
ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი	საკრედიტო ხაზი	ევრო	(0.5 - 1)	10.00%	-	689
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(1-5)	8.00%	627	264
იოსებ შავერდაშვილი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	12.00%	-	1,348
მიშა გუგბერიძე	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	20.00%	-	620
სს „ხალიკ ბანკი საქართველო“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	9.50%	506	88
„ხალიკ ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.50%	432	37
„ხალიკ ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	9.50%	48	35
LLC JMF Group	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	24.00%	-	147
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.00%	817	932
შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანია“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	15.00%	-	25
სულ					30,711	12,132

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის სესხების საბალანსო ღირებულებას და სამართლიან ღირებულებას შორის არსებითი განსხვავება არ არის.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხებისა და იჯარების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	სესხები		იჯარა	
	2019	2018	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	41,064	38,047	1,774	2,606
ძირი თანხის დამატება	30,988	6,084	-	486
დარიცხული პროცენტი	3,024	3,488	194	312
გადახდილი ძირი თანხა	(46,050)	(5,774)	(1,008)	(1,351)
გადახდილი პროცენტი	(3,258)	(3,153)	(187)	(312)
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	-	1,594	-	-
შვილობილის გასხვისების საფუძველზე შეწყვეტილი აღიარება	(135)	(364)	-	-
საკუროს სხვაობის კორექტირება	2,027	1,147	112	33
31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,660	41,069	885	1,774

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია „ჯგუფის“ ქონებით, ძირითადი საშუალებებით და „ჯგუფის“ მესაკუთრეთა წილებით, გარდა შპს „პაშა ინვესტმენტისა“

2019 წლის ივნისში ჯგუფმა მოახდინა მისი არსებული სესხების რესტრუქტურისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სესხი არის სს „ბაზის ბანკიდან“ და ნომინირებულია ლარში; ყველა საიჯარო ვალდებულება ნომინირებულია აშშ დოლარში.

20. უსასყიდლოდ შეძენიდან მიღებული მოგება

2018 წლის 14 ივნისს, „ჯგუფმა“ უსასყიდლოდ მიიღო 100% -იანი მფლობელობა მასთან დაკავშირებულ მხარეზე - შპს „მედიმპორტზე“. შეძენილი საწარმო ახორციელებს საქართველოში სამედიცინო აღჭურვილობის, მედიკამენტების და სამედიცინო მასალების იმპორტს, როგორც „ჯგუფის“ მთავარი მომწოდებელი.

	30 ივნისი 2018
მიმდინარე აქტივები	8,811
გრძელვადიანი აქტივები	191
მიმდინარე ვალდებულებები	(6,663)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(245)
შეძენილი წმინდა აქტივები	2,094
შპს „მედიმპორტის“ მოკლევადიანი აქტივები შედგება ძირითადად, „ჯგუფთან“ მიმართებაში არსებული დებიტორული დავალიანებებისგან.	

21. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი არ დაფარავს სესხს სრულად ან ნაწილობრივ, ან არ დაფარავს დროულად და, შესაბამისად, ზარალს მიაყენებს კომპანიას.
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ საჭიროების შემთხვევაში კომპანიას შესაძლოა არ ჰქონდეს, ან ვერ შეძლოს თანხის შეგროვება, და, შესაბამისად შეექმნას სირთულე ისეთი მოვალეობების შესრულებაში, რომელიც ასოცირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან.
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ცვალებადი იქნება სამართლიანი ღირებულების ან მომავალი ფულადი ნაკადების თვალსაზრისით, საბაზრო ფასების რყევების შედეგად. ძირითადად, საბაზრო რისკის კომპონენტებდან, კომპანია ექვემდებარება მხოლოდ სავალუტო რისკს.

ამ რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად წესებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის
- მაქსიმიზაცია „ზუნდები ჰეჯირების“ გამოყენების მაქსიმალურად გაზრდა, რომელიც უპირატესობას ანიჭებს ერთსა და იმავე ვალუტაში დენომინირებული გაყიდვების, ხარჯების და კრედიტორული და

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- დებიტორული დავალიანებების ბუნებრივ ურთიერთგადაფარვას რამდენადაც ეს შესაძლებელია. იგივე სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში.
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული ყველა საქმიანობა ხორციელდება გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და საუკეთესო საბაზრო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კატეგორიების მიხედვით აღრიცხული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება.

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების ზარალის ანარეცხვამდე)	14,076	14,258
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165	564
	15,241	14,882

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სესხები	27,660	41,069
ლიზინგები	885	1,774
სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებები	8,730	11,000
	37,275	53,843

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო (SSA) (შენიშვნა 13). სოციალური მომსახურების სააგენტო ფარავს კომპანიასთან მიმართებაში არსებულ მის კრედიტორულ დავალიანებებს წარმოშობიდან დაახლოებით 5 თვის ვადაში.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, რომელიც კომპანიას გააჩნია, მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,076	14,258
ფულადი სახსრები ბანკში	1,145	536
	15,221	14,794

ყველა ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის, არის გაუფასურებული საჭიროებისამებრ (შენიშვნა 13).

ლიკვიდობის რისკი

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

სავაჭრო მოთხოვნები (წმინდა)	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	3,083	5,139	3,860	-	-	12,082
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,083	5,139	3,860	-	-	12,082

სავაჭრო მოთხოვნები (წმინდა)	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	3,506	5,674	4,333	-	-	13,513
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,506	5,674	4,333	-	-	13,513

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	443	4,961	5,172	15,501	13,663	39,740

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სალიზინგო ვალდებულება	73	123	385	392	-	973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,224	2,241	630	-	-	5,095
გადასახდელი ხელფასები	1,942	239	-	-	-	2,181
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,682	7,564	6,187	15,893	13,663	47,989

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	1,062	1,796	45,657	20,510	16,646	85,671
სალიზინგო ვალდებულება	102	204	820	908	-	2,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,769	3,446	1,658	-	-	7,873
გადასახდელი ხელფასები	1,943	537	-	-	-	2,480
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,876	5,983	48,135	21,418	16,646	98,058

ამჟამად კომპანია ვარაუდობს ყველა ვალდებულების გადახდას მათი სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში. კომპანია ელის საკმარისი ფულადი სახსრების შემოდინებას ოპერაციული საქმიანობიდან ამგვარი ფულადი ვალდებულებების შესასრულებლად. გარდა ამისა, „ჯგუფი“ ურთიერთობს მომწოდებლებთან გადახდის ვადების გასაგრძელებლად, აწარმოებს მოლაპარაკებებს ბანკებთან მოკლევადიანი სესხების თაობაზე საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები წარმოშობს უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებულ რისკს. კომპანიას არ გააჩნია სავალუტო რისკის მართვის ოფიციალური პროცედურები, თუმცა, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კარგად არის ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებული ტენდენციების შესახებ და გადადგმული აქვს ნაბიჯები სავალუტო რისკების შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები გაანალიზებულია ვალუტებში შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,617	104	83	14,804
ფული და ფულის ეკვივალენტები	782	247	136	1,165
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,399	351	219	15,969

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,552	97	6	15,655
ფული და ფულის ეკვივალენტები	425	128	11	564
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,977	225	17	16,219

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აანალიზებს ვალდებულებების დანაწილებას ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	27,663	882	0	28,545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,164	407	159	8,730
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,827	1,289	159	37,275

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	6,664	35,490	689	42,843
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,202	550	248	11,000
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,866	36,040	937	53,843

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ზრდა/შემცირება მოახდენს შემდეგ გავლენას ჯგუფის მოგებაზე/(ზარალზე):

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	188	(188)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	7,163	(7,163)

22. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციების ოდენობა:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გაყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებად კომპანიებზე	2,025	2,387
შესყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისგან	265	1,109
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან	228	237
უმაღლესი რანგის მენეჯმენტის ანაზღაურება	390	263

ნაშთები:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
დებიტორული დავალიანებები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	1,110	3,261
კრედიტორული დავალიანებები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	62	667
ერთობლივი საწარმოები	259	264
ნასესხები სახსრები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	1	2,594

23. გაუმართაობის წინაშე მდგომარეობები და გადამხდულობები

ვალდებულებები - 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო პროცესები. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ მიუღია მონაწილეობა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, არ არის მოსალოდნელი რაიმე სახის არსებითი აღურიცხავი დანაკარგების წარმოქმნა და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შესული დებულება ამასთან დაკავშირებით.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ ცალკეულ შემთხვევებში შეიძლება დაუშვას სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვი შეიტანონ ტრანზაქციებში და შედეგად, კომპანიას შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მას უკვე გადახდილი აქვს ყველა გადასახადი და შესაბამისად, არ არის გაკეთებული ანარიცხები ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2019 წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების განსახორციელებლად.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველოს ბაზარი, ექვემდებარება სხვა, უფრო განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებულ რისკებს; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში მოქმედი კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, აგრძელებს სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელ

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფარგლებში, რომელიც ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, აგრეთვე იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

გასულ წლებში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რაც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ნიადაგი მოამზადა, შეიძლება გვქონდეს უფრო მეტის მოლოდინი, იმის გათვალისწინებით, რომ ევროკავშირში გაწევრიანების საქართველოს სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოხდა ახალი კორონავირუსის დაავადების (COVID-19) სწრაფი გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის მარტში, გამოცხადდა პანდემია. მრავალმა ქვეყანამ მიიღო საპასუხო ზომები COVID-19-ის გავრცელების შესამცირებლად, რაც იწვევს მრავალი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვან შეფერხებას და სერიოზულ გავლენას ახდენს მსოფლიო ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფმა ცვლამ, შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, და არა მხოლოდ, ისეთი გავლენები, როგორიცაა ბიზნეს საქმიანობის მოშლა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევის, პერსონალის კარანტინში ყოფნის, მოთხოვნის შემცირების და დაფინანსების მოზიდვის სირთულეების შედეგად. ამასთან, კომპანიაზე შესაძლოა სულ უფრო სერიოზული გავლენა იქონიოს COVID-19-მა გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ საფინანსო ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზეგავლენის შედეგად. ის, თუ რამდენად მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს COVID-19 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე, დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის გავლენის ხანგრძლივობასა და მასშტაბებზე.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ქორდანია ჩიქოვანის კლინიკა

2020 წლის იანვარში, ჯგუფმა დააფუძნა ახალი კომპანია - "ქორდანია ჩიქოვანის კლინიკა", 50% -იანი წილის ფლობით.

შვილობილი კომპანიის გასხვისება

2020 წლის თებერვალში, ჯგუფმა გააფორმა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს "ახალი გზის" გასაყიდად, რომელიც იმ დროისთვის იყო უმოქმედო მდგომარეობაში და ასრულებდა უმნიშვნელო ოპერაციებს. გადაწყვეტილება გასხვისების შესახებ მიღებულ იქნა ჯგუფის მიერ ბანკის სესხის წინსწრებით დასაფარად ფულადი სახსრების ნაკადის წარმოქმნისა და ჯგუფის ლევერიჯის გაუმჯობესების მიზნით. გასხვისება დასრულდა 2020 წლის თებერვალში, რის შემდეგაც შპს "ახალ გზაზე" კონტროლი გადაეცა შემსყიდველს; შვილობილი კომპანიის გასხვისების შედეგად მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,564 ათასი ლარი.

გასხვისებული აქტივებისა და ვალდებულებების დეტალები და გასხვისების შედეგად მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშება მოცემულია ქვემოთ:

	26 თებერვალი 2020
მირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო ქონება	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	35
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1
სხვა მიმდინარე აქტივი	6
გუდვილი	1,331
გასაყიდად გამიზნული წმინდა აქტივები	6,828
გასხვისებასთან დაკავშირებული მოგება	1,564
სრული ანაზღაურება	8,384
დაკმაყოფილებულია:	
ფულით და ფულის ეკვივალენტებით	8,384
გასხვისების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრების შემოძენება:	8,384

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სესხის დაფარვა

2020 წლის თებერვალში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული სესხი 4,189 ათასი ლარის ოდენობით.

დივიდენდების გამოცხადება

2020 წლის 2 ივნისს, „თბილისის ცენტრალურმა ლაბორატორიამ“ მოახდინა დივიდენდების დეკლარირება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრისთვის“ 500 ათასი ლარის ოდენობით.

2020 წლის 24 ივნისს „ინოვამ“ მოახდინა დივიდენდების დეკლარირება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის 161 ათასი ლარის ოდენობით.

COVID 19

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსით გამოწვეული რესპირატორული დაავადების აფეთქება გამოაცხადა „პანდემიად“. ეს აფეთქება, რომელიც პირველად იდენტიფიცირდა 2019 წლის ბოლოს და ცნობილია კოვიდ-19-ის სახელწოდებით, შეეხო ათასობით ადამიანს მთელ მსოფლიოში. საპასუხოდ, ბევრმა ქვეყანამ განახორციელა ზომები ეპიდემიის წინააღმდეგ ბრძოლის მიზნით, რომლებმაც გავლენა მოახდინეს გლობალურ ბიზნეს ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის, ამას კომპანიის ოპერირებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია; თუმცა, კომპანია აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს. 2020 წლის 12 აგვისტოს მდგომარეობით მას არანაირი ზიანი არ მიუღია, რადგან ადგილი არ ჰქონია ინიცირებულ მოვლენებს ან გარემოებების ცვლილებას. თუმცა, ამჟამინდელ სიტუაციაში არსებული სერიოზული გაურკვევლობის გამო, მომავალში მენეჯმენტის გადაწყვეტილება ამასთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს. ასევე, მიუხედავად იმისა, რომ ამან კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ფულად ნაკადებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს, ამ დროისთვის ზემოქმედების მასშტაბი არ შეიძლება გონივრულად შეფასდეს.

კომპანია დგას კოვიდ-19-ით გამოწვეული გარკვეული რისკების წინაშე, მათ შორის, და არა მხოლოდ:

- ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ დაგეგმილი მანიპულაციის დაფინანსების გადადება დაავადების შესაძლო აფეთქებასთან დაკავშირებით საწოლის ფონდის მობილიზების გამო
- დაგეგმილ სამედიცინო სტაციონარულ მანიპულაციებზე მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირება საერთო ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე; და პოლიტიკა "დარჩით სახლში, იყავით უსაფრთხოდ"
- ფულადი სახსრების შემოდინების შემცირება პაციენტების მიერ დაგეგმილ სამედიცინო სტაციონარულ მანიპულაციებზე მოთხოვნის შემცირების გამო

გამოკვლევების უმეტესობის მიხედვით, Covid-19-ის მოსალოდნელი გავლენა საქართველოს ეკონომიკის ზოგიერთ სექტორზე პოზიტიური იქნება. ეს დარგებია ჯანდაცვა, ფარმაცია, ელექტრონული გაყიდვები. ამრიგად, საშუალოვადიან და გრძელვადიან პერსპექტივაში „ვივო მედიქალ გრუპი“ არ ვარაუდობს ბრუნვის შემცირებას და ფინანსური შედეგების გაუარესებას. მოსალოდნელია, რომ სამედიცინო მომსახურების მოხმარების შემცირება 2-3 თვე გაგრძელდება და საბოლოოდ გამოიწვევს მოთხოვნის ზრდას მომდევნო თვეებში, რაც სრულად აანაზღაურებს საწყის შემცირებას.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

საწარმოო ბიზნეს-ბანკოთმართვა, ფინანსირება და კოორდინაცია

შპს “ვივო მედიქალ გრუპი” და მისი შვილობილი კომპანიები (“ჯგუფი”) არიან საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული კომპანიები. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ჯგუფის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილომი, ჩაჩავას 1-ში.

ჯგუფი დაფუძნებულია 2016 წლის 10 აგვისტოს. ჯგუფის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს „პაშა ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	25.00%
	100%	100%

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 26,414 ათასი ლარია, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 12,144 ათასი ლარი.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის შემოსავალმა, შესაბამისად, 53,792 ათასი ლარი და 50,237 ათასი ლარი შეადგინა.

კომპანიის სტრატეგია:

- “ვივო მედიქალ გრუპი” გეგმავს მოხვდეს სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელ წამყვან კომპანიებს შორის საქართველოში, მომხმარებლების და დასაქმებულებისთვის საუკეთესო პირობების შექმნის გზით;
- მიაწოდოს ჩვენს მომხმარებლებს მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის დამატებითი ღირებულების სერვისები; და გახდეს ლიდერი კატეგორიაში პორტფელის გაფართოების და ზრდის ახალი შესაძლებლობების გამოვლენის გზით.

შვილობილი კომპანიების საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელი საქართველოში და მდებარეობს თბილისში, საქართველოს დედაქალაქში.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” არის ყოფილი “რკინიგზის საავადმყოფო”, წამყვანი კლინიკა 70-იანი წლების განმავლობაში და იგი პრივატიზებულ იქნა 2012 წელს. საავადმყოფო მდებარეობს დილომში, თბილისში და იკავებს 3 სართულს 9 სართულიან შენობაში. საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მიერ იგი შეფასებულია როგორც “რეფერალური საავადმყოფო” (უმაღლესი რანგი).

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, სადაც ტარდება თითქმის ყველა სახის გადაუდებელი და დაგეგმილი სამედიცინო მკურნალობა. ძირითადი მიმართულებებია ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ორთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, გულმკერდის ქირურგია, ოტორინოლარინგოლოგია, გადაუდებელი მომსახურება, ინტენსიური თერაპია და თერაპიული მკურნალობა, ამბულატორიული მკურნალობა. აქ არის უნიკალური IC მკურნალობა, რომელშიც არის ბოქსირებული განყოფილებები ინტენსიური თერაპიის პაციენტებისთვის, შიდა საავადმყოფოს ინფექციის განვითარების საფრთხის შემცირება და მოწინავე გადაუდებელი დახმარების განყოფილება, რომელიც ემსახურება თბილისის უდიდეს უბნებს.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 8 საოპერაციო ოთახი და 140 საწოლი: 30 ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICUs) და 110 სტაციონარული საწოლი. საშუალოდ, ის თვეში 788 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისთვის, თვეში საშუალოდ 2073-ს ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 580 თანამშრომელი. „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ უზრუნველყოფს კლინიკური და დიაგნოსტიკური მომსახურების სრულ სპექტრს, მათ შორის კომპიუტერული ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას, ულტრაბგერით კვლევას, კოლპოსკოპიას,

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

ენდოსკოპიას და ა.შ. კლინიკა სრულად არის აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურით.

„ინოვას“ სამედიცინო ცენტრი არის დიდი სავადმყოფო, რომელიც მდებარეობს საბურთალოს რაიონში და 4 სართულს იკავებს. მშენებლობა 2014 წელს დაიწყო და კლინიკა გაიხსნა 2015 წლის ოქტომბერში. იგი პოზიციონირებს 20-30%-ით მაღალი ფასებით საშუალო სახელმწიფო სავადმყოფოებთან შედარებით. „ინოვას“ აქვს 7 საოპერაციო ოთახი და 118 საწოლი, საიდანაც 32 არის ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICU) და 86 სტაციონარული საწოლი; გარდა ამისა, სავადმყოფო თვეში საშუალოდ 340 პაციენტს იღებს და მას 268 თანამშრომელი ჰყავს. ძირითადი მიმართულებებია გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მამოლოგია, ოფთალმოლოგია. „ინოვა“ მუშაობს საკუთარი ლაბორატორიით და უზრუნველყოფს კლინიკური და დიაგნოსტიკური მომსახურების სრულ სპექტრს, მათ შორის კომპიუტერულ ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას, ულტრაბგერით კვლევას, კოლპოსკოპიას და ა.შ. სავადმყოფო სრულად არის აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობით.

„ინოვა ინ ვიტრო“ ორიენტირებულია გინეკოლოგიისა და და უნაყოფობის დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის სფეროებზე, მათ შორის, ორსულობის მონიტორინგის პროგრამებზე, ულტრასონოგრაფიაზე, ენდოკრინოლოგიაზე, ICSI-ზე (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF-ზე (ინ ვიტრო განაყოფიერება), TESE-ზე (სპერმის ექსტრაქცია სათესლე ჯირკვლიდან), სუროგაციისა და დონორობის პროგრამებზე.

„ჟორდანია კლინიკა“ სპეციალიზირებულია გინეკოლოგიაზე, უნაყოფობის დიაგნოსტიკისა და მკურნალობაზე, ორსულობის მონიტორინგის პროგრამებზე, ულტრასონოგრაფიაზე, ენდოკრინოლოგიაზე, ICSI-ზე (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF-ზე (ინ ვიტრო განაყოფიერება), TESE-ზე (სპერმის ექსტრაქცია სათესლე ჯირკვლიდან), სუროგაციისა და დონორობის პროგრამებზე. იგი მდებარეობს ორ რაიონში: დიღომი, თბილისი და ვაკე, თბილისი. IVF-ის გარდა, თავის ამბულატორიულ განყოფილებაში იგი პაციენტებს ემსახურება რამდენიმე სხვა მიმართულებით, მათ შორისაა პედიატრია, დერმატოლოგია, დერმატო-ონკოლოგია, კვება და ა.შ..

“თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი” პაციენტებს სთავაზობს მიიღონ ყველა სახის მაგნიტური ვიზუალიზაციის სერვისი 24/7, მათ შორის ტვინის MRI, ტვინის ანგიოგრაფია, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპია, მუცლის ღრუს, მენჯის, რბილი ქსოვილების და ა.შ. MRI. ცენტრი ფლობს უახლეს ციფრულ სამედიცინო აღჭურვილობას, რომელიც დამზადებულია General Electric-ის მიერ და თვეში საშუალოდ 336 პაციენტს ემსახურება.

“თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია” პაციენტებს სთავაზობს თითქმის ყველა ტიპის სამედიცინო ტესტირებას, მათ შორის იმუნოჰემატოლოგიურს, ბიოქიმიურს, ბაქტერიოლოგიურს, ჰემოსტაზის და კოაგულაციის, მიკრობიოლოგიურს და ა.შ. ლაბორატორია თვეში 10 000-ზე მეტ ტესტს ატარებს. იგი ჩართულია RfB ხარისხის გარე კონტროლის სისტემაში: ბიოანალიტიკის საცნობარო ინსტიტუტი არის ერთ-ერთი იმ ორი გერმანული კვალიფიკაციის მქონე ტესტირების ორგანიზაციიდან, რომლებსაც გერმანიის სამედიცინო ასოციაციამ ოფიციალურად მიანიჭა უფლებამოსილება ჩაეტარებინათ საკვალიფიკაციო ტესტები ხარისხის გარე კონტროლისთვის. იგი ემსახურება, როგორც ვივო მედიკალის კლინიკებს, ასევე თბილისში არსებულ სხვა სავადმყოფოებსა და კლინიკებს.

„მედიმპორტი“ სპეციალიზირებულია, როგორც მედიკამენტებისა და სამედიცინო მასალების გაყიდვაზე, ასევე ჯგუფში შემავალი კომპანიებისთვის და აგრეთვე საქართველოს სხვა კლინიკებისა და სავადმყოფოებისათვის სამედიცინო აღჭურვილობის მიყიდვაზე. „მედიმპორტი“ არის ისეთი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორი, როგორებიცაა Bayer AG (გერმანია), Johnson & Johnson (აშშ), Rudolf Medical (გერმანია), Straub Medical (შვეიცარია) და ა.შ.

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

კოვიდ -19 პანდემიამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ცალკეული ქვეყნების ეკონომიკურ მაჩვენებლებზე. კომპანია გეგმავს გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნები, რათა უზრუნველყოს მისი საქმიანობის შესაბამისობა რეგულაციებთან.

მიუხედავად რყევებისა და გაურკვევლობებისა, რომლებიც არსებობს ბაზარზე, **ჯგუფი** რჩება თავისი ისეთი საშუალო და გრძელვადიანი სტრატეგიების ერთგული, როგორიცაა:

- მუდმივი სწრაფვა სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ **ჯგუფის** შვილობილ კომპანიებში;
- ჯანდაცვის ინფრასტრუქტურის მუდმივი მოდერნიზაცია უახლესი ტექნოლოგიებით, ფინანსური ეფექტურობის შენარჩუნებით, საქართველოს ჯანდაცვის რეალობის ფარგლებში;
- მუდმივი ინვესტირება თანამშრომლების (როგორც სამედიცინო, ასევე არასამედიცინო) სწავლებასა და პროფესიულ განვითარებაში; და
- ჯანდაცვის ახალი სერვისების დანერგვა, რომლებიც ტექნოლოგიურ და მაღალკვალიფიციურ ბაზაზეა

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

დაფუძნებული.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, მრავალი ცვლილება იქნა შეტანილი "უნივერსალური ჯანდაცვის სისტემის" ("UHS") დაფინანსების სტრუქტურაში. ეს ცვლილებები ძირითადად მიზნად ისახავდა პროგრამის მიერ დაფინანსებული განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა დიდი გავლენა მოახდინა ჯანდაცვის ინდუსტრიაზე, რადგან UHS დაფინანსებს დაწესებულებების მთლიანი შემოსავლების 80% -ზე მეტს.

ჩვენი ჯგუფის სტრატეგია ბოლო 3 წლის განმავლობაში იყო UHS- ის მიერ დაფინანსებული შემოსავლების ნაკადების გზის შეცვლა და შემცირება. ეს თანდათანობით მიიღწევა უფრო მოწინავე ჯანდაცვის სერვისების დანერგვით, მაგალითად, ჯანდაცვის, როგორც ადგილობრივი, ასევე მსოფლიოში ცნობილი პროფესიონალების დაქირავებით, და მათი გაცნობა საქართველოს საზოგადოებისთვის. ეს სტრატეგია აღმოჩნდა სწორი, რადგან UHS დაფინანსების სტრუქტურაში ცვლილებების გავლენა ჯგუფის კომპანიებზე გაცილებით ნაკლებია, ვიდრე მთლიანად დარგზე. ჩვენ ერთგული ვიქნებით ამ სტრატეგიისთვის მომდევნო წლების განმავლობაში. უახლოეს მომავალში ჯგუფი გეგმავს გაზარდოს ოპერაციების მოცულობა ამბულატორიებისა და სასწრაფო სამედიცინო დახმარების სამსახურების მიმართ. ეს საშუალებას მისცემს პაციენტს უფრო მაღალი წვდომა ჰქონდეს პირველადი ჯანდაცვის სერვისებზე. როგორც ეს ყოველთვის იყო ჩვენი სტრატეგია, ჩვენ ვგეგმავთ მათთვის ამგვარი სერვისების დანერგვას, რომლებსაც მათ გაუწევენ ცნობილი და მაღალპროფესიონალური ქართველი სპეციალისტები.

ასევე, ჯგუფი რჩება სამედიცინო ტურიზმის განვითარების ერთგული. სამწუხაროდ, Covid 19-ის პანდემიამ წაართვა შესაძლებლობა საერთაშორისო პაციენტებს ჯანდაცვის მიზნებისათვის თავიანთი ქვეყნის გარეთ გამგზავრების. მიუხედავად ამისა, ჩვენ ვხედავთ მნიშვნელოვან შესაძლებლობას საქართველოში რეპროდუქციული და ესთეტიკური მედიცინის განვითარებაში, როგორც კი მოიხსნება მოგზაურობის აკრძალვები. ბოლო წლების განმავლობაში ჩვენ გავხდით წამყვანი პროვაიდერები რეპროდუქციული მედიცინის სფეროში ჩვენი ორი წამყვანი კლინიკით - „ინოვა ინ ვიტრო“ და „ჟორდანის კლინიკა“. იმდენად, რამდენადაც ჩვენ ჩამოვყალიბეთ ძალიან მძლავრი ქსელი და ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ჩვენ ვვარაუდობთ საერთაშორისო პაციენტების შემოდინების ზრდას ამ მომსახურების მისაღებად.

2020 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- 2020 წლის იანვარში ჯგუფმა დაგეგმა ახალი საავადმყოფოს „ჟორდანია ჩიქოვანის კლინიკის“ გახსნა. ჯგუფი 50% -იანი წილის მფლობელი იქნება და 2020 წელს კლინიკისთვის მოსალოდნელი EBITDA არის 150 ათასი ლარი;
- ინვესტიციურება თანამედროვე სამედიცინო მოწყობილობებში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების შესათავაზებლად; და
- მაღალკვალიფიციური სამედიცინო პერსონალის დასაქმების გაგრძელება.

ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფის მიერ არ არის განხორციელებული კვლევები და განვითარება.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ აქვს არცერთი ფილიალი იურიდიული ფორმით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

პირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის შედეგად შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის მაჩვენებლებია:

		2019	2018
1	შემოსავალი	53,792	50,237
2	საერთო მოგება	10,752	10,554
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(4,091)	1,394
4	საერთო მოგების მარჟა	20%	21%
5	წმინდა (ზარალი)/მოგება (მფლობელებზე მიკუთვნებული)	(4,244)	898

რელევანტურობის სხვა მაჩვენებლები არის შემდეგი:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებულია 1,070 ადამიანი, 1,060-თან შედარებით, როგორც ეს

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

იყო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სახელფასო ხარჯები ყოველთვიურად განსხვავებულია, სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების ტიპიდან გამომდინარე. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა, შეადგინა, შესაბამისად, 2,192 ათასი და 1,944 ათასი ლარი.

ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს სხვადასხვა სახის მომსახურებას, მათ შორის: 1,400 სხვადასხვა ტიპის ამბულატორიული, 1,300 ტიპის სტაციონარული, 140 - ინ ვიტრო და 250 ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური მომსახურება.

2019 და 2018 წლებში ჯგუფმა მიიღო შემდეგი რაოდენობის პაციენტები:

		2019	2018
1	ამბულატორიული	48,400	47,300
2	სტაციონარული მკურნალობა	14,300	12,700
3	ინ ვიტრო განაყოფიერება	3,000	2,600
4	ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	30,800	26,200

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკებისა და მათი მართვის მიმდინარეობის მიმოხილვა

ჯგუფი აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკების ზემოქმედებას, მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთანამშრომლობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი ხორციელდება კრედიტის პირობებით. შიდა ჯგუფური ოპერაციების გარდა, ჯგუფის ყველაზე დიდი მოვალეა საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო ("SSA"). სოციალური მომსახურების სააგენტოს საკრედიტო პირობები რეგულირდება მთავრობის მიერ და იგი არის დაახლოებით 5 თვე. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, მათთვის საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე.

არსებობს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებების გადაუხდეელი ნაშთები, რომლებიც დარეზერვებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სახელმძღვანელო მითითებების შესაბამისად (ფასს 9). კომპანიის დებიტორული დავალიანების დარეზერვების მეთოდика.

სახარჯი მასალებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადები ასევე მერყეობს 30-დან 90 დღემდე უმსხვილესი კონტრაგენტებისთვისაც. ამასთან, ჯგუფს აქვს ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ 6 თვემდე ვადით, ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საფუძველზე. დღეისათვის ჯგუფი ვარაუდობს, რომ დაფარავს ყველა ვალდებულებას სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. ასეთი ფულადი ვალდებულებების შესასრულებლად, ჯგუფს აქვს მოლოდინი, რომ საოპერაციო საქმიანობა წარმოშობს საკმარისი ფულადი სახსრების შემოდინებას. ამასთან, მომავალში რაიმე მოულოდნელი გარემოების წარმოშობის შემთხვევაში, ჯგუფს აქვს მომწოდებლებთან კომუნიკაციის პრაქტიკა, საჭიროების შემთხვევაში გადახდის ვადიანობის გახანგრძლივების თაობაზე და ასევე მოლაპარაკებები ბანკებთან მოკლევადიან სესხებზე საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

გთხოვთ, იხილოთ ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნა 21.

პირითადი რისკები და ბაზრის რისკები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი-საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტაში, თუმცა უმნიშვნელო გაყიდვები ხდება უცხოურ ვალუტებში. არსებობს საფინანსო ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების პოტენციური დაკარგვის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	2019 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის რესტრუქტურისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი სესხების დიდი უმრავლესობა დენომინირებულია ლარში. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კარგად არის ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებული ტენდენციების შესახებ და გადადგმული აქვს ნაბიჯები სავალუტო რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

2	საკრედიტო რისკი – არსებობს შესაძლებლობა, რომ მოვალე არ დაფარავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს მთლიანად ან ნაწილობრივ ან არ დაფარავს მას დროულად და შესაბამისად ზარალი მიადგება ჯგუფს ან ლიკვიდობის სხვა საკითხებს.	ჯგუფი აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკების ზემოქმედებას, მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთანამშრომლობის გზით. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო. სოციალური მომსახურების სააგენტო ფარავს თავის ვალდებულებებს ჯგუფის წინაშე მათი წარმოშობის დღიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.
3	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს მთავრობის მხრიდან დაფინანსების მიღებაზე და ამან გავლენა მოახდინოს შემოსავლებსა და ლიკვიდობაზე.	ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა მოახდინოს პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
4	რეგულირების რისკი – ჯანდაცვის ინდუსტრია ექვემდებარება მთავრობის რეგულაციებს.	შემუშავებულია მდგრადი ბიზნეს მოდელი, რაც ხელს შეუწყობს ზრდას და ადვილად მოერგება რეგულირების ცვლილებებს.
5	COVID 19 -ის რისკი - ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მომარაგების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინში ყოფნა, ოდნავ შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში.	მენეჯმენტი იღებს ყველა ზომას და იცავს ჯანმრთელობის ორგანიზაციების რეკომენდაციებს, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ბიზნეს ოპერაციები აკმაყოფილებდეს კანონის მოთხოვნებს COVID 19-თან მიმართებაში და კომპანიამ განაგრძოს ეფექტური მუშაობა.

საქართველო

მე, ნოტარიუსს ირმა ბერიძე, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, გრიგოლ რობაქიძის გამზირი №7, კორპუსი №4-6 მომმართა თარჯიმანმა ლია ჯალიაშვილმა. მან წარმოადგინა დოკუმენტის თარგმანი ორმოცდაოთხ გვერდად ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და მოითხოვა მასზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე შევამოწმე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით, შევამოწმე მისი უფლებამოსილება და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს, თანახმად ლია ჯალიაშვილის სახელზე თბილისის ივ. ჯავახიშვილის სახ. სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2014 წელს გაცემული დიპლომისა მ 002836, სარეგისტრაციო 01/203879.

ვამოწმებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის ლია ჯალიაშვილის (დაბ. 08.08.1991, ქ. თბილისში მცხ. მისამართზე: დაისის ქ. № 97გ; პირადი № 40001033351;) ხელმოწერის სინამდვილეს.

მთარგმნელი ნოტარიუსის მიერ გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე. მთარგმნელმა დაადასტურა, რომ იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას, რის დასტურადაც ჩემი, ნოტარიუსის თანდასწრებით ხელი მოაწერა დოკუმენტის თარგმანს.

გადახდილია ნოტარიუსის საზღაური 88.00 (ოთხმოცდარვა) ლარი და რეგისტრაციის საზღაური 2.00 (ორი) ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების №507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39-ე მუხლის 1. პუნქტის საფუძველზე.

Georgia

I, notary Irma Beridze, the notary bureau of whose locates at №7 Grigol Robaqidze Ave. block № 4-6, Tbilisi, was addressed by translator Lia Jaliashvili. She presented translation of the document from English into Georgian language in the form of forty-four pages and asked to notarize the authenticity of her signature on it. I have checked her identity card by the identity document presented by her, checked her right and confirm that she truly has a right to make translations according to the Bachelor's Diploma issued by Ivane Javakhishvili Tbilisi State University in the name of Lia Jaliashvili in 2014, B N 002836, registration number № 01/203879.

I certify the signature authenticity of the diplomaed translator Lia Jaliashvili (born on 08.08.1991, Tbilisi. residing at: Daisi street №97 c, ID number: 40001033351) on the present document.

The translator is forewarned by the notary that she is responsible for the accuracy of the translation. The translator has confirmed that she guarantees the accuracy of the translation and as for the acceptance of this, she signed the translation of the document with attendance of me, the notary.

It is paid 88.00 (eighty-eight) GEL for notary service and the registration fee 2.00 (two) GEL under the Decree № 507 Article 31 and 39, paragraph 1 (29.12.2011) of the Government of Georgia about approving the duty for performing notary acts and amount, rule of payment and period of service established for the Notary Chamber of Georgia.

ნოტარიუსი, ირმა ბერიძე
Notary, Irma Beridze



The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Irma Beridze'. To the right of the signature is a circular notary stamp. The stamp contains the text 'საქართველო' (Georgia) at the top, 'ნოტარიუსი' (Notary) in the middle, and 'IRMA BERIDZE' at the bottom. There is also a registration number '010010336016' visible in the stamp.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200711170



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

16.09.2020 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომ
მთარგმნელის ხელმოწერის დამა

ნოტარიუსი

ირმა ბერიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, გრიგოლ რობაქიძის გამზირი N7, კორპ. N4-6

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2905754

სანოტარო მოქმედების

66861425685620

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის
და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა
პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2
66 19 18



შპს “ვივო მედიკალ
ბრუკი” და მისი
შვილობილი
კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

Lia Jaliaxhisi
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 5
კონსოლიდირებული ანგარიშგება სრული შემოსავლის შესახებ 6
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 7
კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	10
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	19
4. სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები	22
5. შეგუებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ	23
6. შემოსავალი	23
7. საოპერაციო ხარჯები	24
8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	24
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. საინვესტიციო ქონება	26
11. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი	26
12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	28
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	29
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
16. შეწყვეტილი ოპერაციები	30
17. საწესდებო კაპიტალი	30
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
19. სესხები	31
20. უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	32
21. ფინანსური რისკების მართვა	32
22. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	35
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

მმართველობის ანგარიშგება 38-42

Lia Jaliazhvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის გაგრძელების უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ინფორმაციის მოწოდებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც საკმარისი იქნება, ნებისმიერ დროს, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარმოსადგენად და დასარწმუნებლად, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადეკვატური კანონმდებლობის და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო გონივრული ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლების ქონისა, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტის ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2020 წლის 12 აგვისტოს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი
12 აგვისტო, 2020 წ.

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი
12 აგვისტო, 2020 წ.

Lia Jaliaoshvili
თორ ჯალიაოშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ აქციონერებს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი დასკვნით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამება როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და სათანადო პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განხორციელების პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში არის არსებითი ცდომილება, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ვითვალისწინებთ რა ზემოაღნიშნულ პასუხისმგებლობებს, ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

სხვა საკითხები

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 31 ივლისს გამოხატა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ზემოთხსენებულ ანგარიშგებაზე.

Lia Jaliashvili
თო ჯალიაშვილი

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის-ის შესაბამისად, ასევე, უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელსაც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმუნებას, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გაგულენს იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ მოსაზრებას და ვინაჩრუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეცდებით და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი აღემატება შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზარაზებული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და გაკეთებული სააღრიცხვო პროვინოვებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვის საფუძველად „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ პრინციპის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ხოლო თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ასახავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს სამართლიანი წარდგენა.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ პროცედურები შევარჩიეთ და შევასრულეთ ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, გამოკითხვის, ანალიზისა და დოკუმენტაციის გაენიშვის, ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შედარების გზით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშებისა და შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებით ასპექტში, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

12 აგვისტო, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

Lia Salashvili
ლია სალაშვილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	38,245	44,119
საინვესტიციო ქონება	10	0	4,454
გუდვილი	11	2,215	3,885
სხვა არამატერიალური აქტივები		235	209
ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში	12	788	654
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,483	53,321
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	2,595	2,898
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,810	14,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,165	564
გასაყიდად გამოჩნული აქტივები	16	6,820	0
სულ მიმდინარე აქტივები		23,390	18,372
სულ აქტივები		64,873	71,693
პაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	26,414	12,144
დაგროვილი ზარალი		(4,737)	(493)
მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		21,677	11,651
არამაკონტროლებელი წილი		5,921	6,199
სულ კაპიტალი		27,598	17,850
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	23,232	30,711
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,232	30,711
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	19	5,313	12,132
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	8,730	11,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,043	23,132
სულ ვალდებულებები		37,275	53,843
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,873	71,693

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

Lie Jaliashvili
თო ჯალიაშვილი

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ანგარიშგება სრული შემოსავლის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შემოსავალი	6	53,792	50,237
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(43,040)	(39,683)
სამართო მოგება		10,752	10,554
საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(9,889)	(6,839)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(3,141)	(3,704)
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	20	-	2,094
წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების მოგებიდან	12	134	333
სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა		405	146
მოგება/(ზარალი) საკუთროსო სხვაობიდან, წმინდა		(2,279)	(1,105)
(ზარალი)/მოგება ჯაბმგვრამდე		(4,018)	1,479
მოგების გადასახადის ხარჯი		(73)	(85)
წლიური (ზარალი) / მოგება		(4,091)	1,394
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი წლიური სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(4,091)	1,394
მთლიანი წლიური სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		(4,244)	898
არამაკონტროლებელი წილს		153	496
		(4,091)	1,394

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

Lia Jakhiauri
ლო ჯახიაური

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტროლებელი წილი	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		12,131	(1,391)	10,740	6,086	16,826
წლიური სრული შემოსავალი		-	898	898	496	1 394
მფლობელთა კაპიტალის ზრდა		13	-	13	9	22
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		-	-	-	(392)	(392)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		12,144	(493)	11,651	6,199	17,850
წლიური სრული ზარალი		-	(4,244)	(4,244)	153	(4,091)
მფლობელთა კაპიტალის ზრდა	17	17,370	-	17,370	48	17,418
მფლობელთა კაპიტალის შემცირება	11,17	(3,100)	-	(3,100)	-	(3,100)
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		-	-	-	(479)	(479)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		26,414	(4,737)	21,677	5,921	27,598

ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

Lia Jakhiauri
თი ქვითვით

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება/(ზარალი)	(4,091)	1,394
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	73	85
ცვთა და ამორტიზაცია	3,669	3,597
ფინანსური ხარჯი	3,160	3,706
ფინანსური შემოსავალი	(19)	(1)
საკუროს სხვაობით მიღებული არარეალიზებული მოგება, წმინდა	2,279	1,105
საექვო მოთხოვნების ცვლილება	1,249	47
მოგება შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან	(191)	-
წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების მოგებიდან	(134)	(333)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული (მოგება)/ზარალი	(40)	(4)
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	-	(2,094)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	5,955	7,502
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	801	(1,596)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება (ზრდა)	303	(283)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(1,913)	1,027
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები	5,146	6,650
გადახდილი მოგების გადასახადი	(73)	(85)
გადახდილი პროცენტი	(3,445)	(3,465)
მიღებული პროცენტი	19	44
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,647	3,144
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,848)	(1,964)
ძირითადი საშუალებების გასხვისება	-	210
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(38)	(584)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(144)	(28)
ინვესტიციები ერთობლივი და მკავშირე საწარმოებში	-	51
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,030)	(2,315)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღებიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	19	30,988
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	19	(47,058)
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	12	115
აქციონერების კონტრიბუციები კაპიტალში	17	17,418
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(479)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	984	(914)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	601	(85)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	564	649
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,165	564

ხელმოწერების სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გამოსაცემად:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 9-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენენ მის განუყოფელ ნაწილს.

Lia Jafarishvili
თო ჯელიაშვილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს "ვივო მედიკალ გრუპი" და მისი საშვილობო

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ („კომპანია“) არის საქართველოში მოქმედი და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პაციენტებისთვის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების ფართო სპექტრის მიწოდება.

რეგისტრირებული მისამართი და კომპანიის ადგილმდებარეობა. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ლუბლიანას ქ. 5. ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დიღმის რაიონი, ჩაჩავას ქუჩა 1.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს „აპა ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	25.00%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

„ვივო მედიკალ გრუპი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	31/12/2019	31/12/2018	საქმიანობის ტიპი
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	100%	100%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „მედიკორტი“	100%	100%	სამედიცინო აღჭურვილობისა და სახარჯი მასალის იმპორტი

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ („TCH“) ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს - ყველა მათგანი ოპერირებს თბილისში, საქართველოში:

დასახელება	31/12/2019	31/12/2018	საქმიანობის ტიპი
შპს „ინოვა“	54%	54%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ქორდანას კლინიკა“	100%	100%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“	50%	50%	სამედიცინო ლაბორატორია
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	90%	90%	სამედიცინო დიაგნოსტიკა
შპს „ახალი გზა“	100%	100%	მშენებარე პედიატრიული კლინიკა
შპს „პელიოსი“	54%	54%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას
შპს „პორეკა თბილისი“	-	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას
შპს „ირაო დეველოპმენტი“	-	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას

შპს „ინოვა“ ფლობს შპს „ინოვა ინ ვიტროს“ 70%-ს. ვინაიდან „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „პელიოსის“ არამაკონტროლებელი წილი არსებითია ჯგუფისთვის, ამ კომპანიების შეჯამებული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

Lia Jakhiauli
თო ჯგუფისთვის

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2. გულალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების სამჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს, მოქმედს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

კომპანიის მიერ წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგება, რისთვისაც გამოყენებული აქვს ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაცია. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველს აძლევს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიანად დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სახელგუდად გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს, როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გაფრთხილებულ მონაცემებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (მაგ.: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზს ან ოპციონის ფასწარმოქმნის დახვეწილ მოდელებს ემიტენტის სპეციფიკური გარემოებების ასახვის მიზნით). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები და გაანგარიშების მეთოდები შეესაბამება იმ პოლიტიკას და მეთოდებს, რომლებიც განმარტებულია ჯგუფის ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, გარდა იმ ახალი სტანდარტებისა, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფს წინსწრებით არ გამოუყენებია სხვა სტანდარტები, ინტერპრეტაციები ან შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში.

ჯგუფი პირველად იყენებს ფასს 16-ოჯარას. ამ ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი განმარტებულია მე-3 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, როგორც ეს განსაზღვრული აქვს ხელმძღვანელობას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა, გარდა შენობებისა, ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ მათ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ამგვარი ზრდის აღიარება მოხდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. ამასთან, აღნიშნული ზრდა აღიარდება მოგება-ზარალში იმ ოდენობით, რომ შეაბრუნოს გადაფასების შემცირება იმავე აქტივისა, რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

შენიშვნის ბოლო გადაფასება განხორციელდა 2016 წლის ნოემბერში.

ცვთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

- შენობები
- სამედიცინო აღჭურვილობა
- სხვა
- მიწა

ცვთის გამოყენებული მეთოდი

2% წრფივი
15-40% წრფივი
15-40% წრფივი
არ იცვითება

საპროგნოზო სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი ცვლილება შეფასებაში აღირიცხება პროსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარება წყდება მისი გასხვიების შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გასხვიების ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიის და მისი შვილობილების შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით (უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება მათი შეძენის დღიდან, იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შეძენილ ბიზნესზე და სრულდება კონტროლის შეწყვეტის დღეს. ყველა ჯგუფის შორის ტრანზაქცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი სრულად ელიმინირდება კონსოლიდაციის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში ცალკე არის წარმოდგენილი არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილების წმინდა აქტივებში და წმინდა შედეგებში. მთლიანი სრული შემოსავალი (ე. ი. მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი) მიეწერება მშობლის მფლობელებს და არამაკონტროლებელი წილის, მაშინაც კი, თუ ამ არამაკონტროლებელი წილის შედეგებს გააჩნია დეფიციტური ნაშთი.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი ცვლილებები შვილობილი კომპანიის წილებში, რომლებიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება, როგორც ტრანზაქციები მესაკუთრეთა შორის მესაკუთრეთა უფლებამოსილების ფარგლებში (ე. ი. ტრანზაქცია საკუთარ კაპიტალში). ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებასა და იმ თანხას შორის წარმოქმნილი ნებისმიერი სხვაობა, რომლითაც ხდება არამაკონტროლებელი წილის კორექტირება, აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ასახულ რეზერვებში და მიეკუთვნება მშობელი კომპანიის მფლობელებს.

ინვესტიციები ერთობლივ და მკავშირე საწარმოებში

ერთობლივი შეთანხმება არის შეთანხმება, რომელშიც ჯგუფი წარმოადგენს ისეთი შეთანხმების მხარეს, რომელზეც ორ ან მეტ მხარეს აქვთ ერთობლივი კონტროლი, რაც ნიშნავს ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის განაწილებას; ეს ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაბამისი საქმიანობის შესახებ გადაწყვეტილების

Lia Jalisashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მისაღებად საჭიროა ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეთა ერთსულოვანი თანხმობა. ერთობლივ საწარმოში,

ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს აქვთ უფლებამოსილება შეთანხმების წმინდა აქტივებზე.

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, რაც ნიშნავს მონაწილეობის უფლებას მათი ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში, თუმცა ეს არ გულისხმობს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს.

ჯგუფის წილები ერთობლივ საწარმოებში და მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება წილობრივი აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

წილობრივი მეთოდით, ინვესტიციები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება ინვესტირებული საწარმოს სრული შემოსავლის ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

ინვესტიციის შეძენისას, ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. ინვესტიციის ღირებულების წმინდა სამართლიანი ღირებულებაში არსებულ ჯგუფის იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულებაში არსებულ ჯგუფის კუთვნილ წილთან მიმართებაში, აღიარდება, როგორც გუდვილი და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. გუდვილი გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულებაში არსებული ჯგუფის კუთვნილ წილის წმინდა სამართლიანი ღირებულებასთან მიმართებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, ჯგუფის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგება-ზარალში, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო შეძენის შემდგომი მომართებების მისი წილი სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება ჯგუფის სხვა სრულ შემოსავალში. შეძენის შემდგომი კუმულაციური მომართებები კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად. ინვესტირებული საწარმოდან მიღებული გადახდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

თუ ინვესტირებული საწარმოს ზარალში ჯგუფის წილი უდრის ან აღემატება მისსავე წილს ინვესტირებულ საწარმოში, ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ინვესტირებული საწარმოს ვალდებულების გასტუმრების ვალდებულება.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის საიმედო შეფასება.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის დასრულების შემდეგ, გაწეული ხარჯების იმ მოცულობის ფარგლებში, რომლის ანაზღაურებაც შესაძლებელია. შემოსავალი არის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება მოსალოდნელი დაბრუნება, სავაჭრო ფასდაკლებები და ბრუნვის გადასახადები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი წარმოიშობა სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან. სამედიცინო მომსახურებების ძირითადი მიმართულებებია:

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- სტაციონარული მომსახურება (ქირურგიული ოპერაციები, ინტენსიური თერაპია, საავადმყოფოში დარჩენა 24 საათზე მეტ ხანს)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)
- სუროგატა

ჯგუფი განიხილავს ხელშეკრულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- თუ ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით ან ზეპირად, რაც დამოკიდებულია მომსახურების ტიპზე) და მზად არიან შეასრულონ თავიანთი ვალდებულებები
- თუ ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს თითოეული მხარის უფლებები გასაწევ მომსახურებასთან მიმართებაში
- თუ ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს გადახდის პირობები გაწეული მომსახურებისთვის

Lia Jaliashvili
თაი ქვითქილი

შპს ვიფო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- თუ ხელშეკრულებას აქვს კომერციული მინარსი
- თუ არსებობს მოლოდინი, რომ ჯგუფი მიიღებს იმ ანაზღაურებას, რომელზეც აქვს უფლება კლიენტისთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ

ამბულატორიული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც პაციენტი განაცხადებს მზადყოფნას სამედიცინო მომსახურების მისაღებად. შეთანხმებას ამბულატორიული მომსახურების თაობაზე არ აქვს ვადის ამოწურვის თარიღი. ვინაიდან ამბულატორიული მომსახურების ხანგრძლივობა 24 საათზე ნაკლებია და ითვლება პაციენტისთვის სრულად გაწეულად, ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმავე მონაკვეთში.

სტაციონარული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება აგრეთვე წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე. სტაციონარული მომსახურების ხანგრძლივობა შეიძლება მერყეობდეს ერთი დღიდან რამდენიმე თვემდე. შემოსავლის აღიარება ხდება პაციენტის საავადმყოფოდან გაწერის მომენტში.

ინ ვიტრო განაყოფიერება - მომსახურების გაწევა ხდება ძირითადად ზეპირ შეთანხმებაზე დაყრდნობით. პაციენტი მკურნალობისთვის მზადყოფნას აცხადებს წერილობით, თუმცა პროცესის განმავლობაში გაწეულ მომსახურებასა და მკურნალობის პერიოდზე ხდება ზეპირი შეთანხმება. გამომდინარე იქიდან, რომ ინ ვიტრო განაყოფიერების პროცესი მოსალოდნელია გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სურგაქცია - მომსახურების გაწევა ხდება წერილობითი შეთანხმების საფუძველზე. გამომდინარე იქიდან, რომ მოსალოდნელია მომსახურების გაწევის პროცესი გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფმა განახორციელა შემდეგ პრაქტიკული ქმედებები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და
- ჯგუფი კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც ჯგუფი სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

საიჯარო აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადაეცემა ჯგუფს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იჯარის პერიოდის დასაწყისში, ან, თუ ის უფრო დაბალია, მინიმალური მომავალი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის გამოყენებული პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი. ამდენად, აღიარებული ცვეთა გამოითვლება ძირითადი საშუალებებისთვის დადგენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის მიხედვით. იმ შემთხვევებში, როდესაც არ არსებობს გონივრული სარწმუნოება, რომ ჯგუფი მოიპოვებს საკუთრების უფლებას საიჯარო ვადის ბოლოს, აქტივი სრულად ამორტიზდება საიჯარო ვადისა და სასარგებლო მოხმარების ვადებს შორის უმოკლესი დროის განმავლობაში.

საიჯარო ვალდებულების პროცენტი ირიცხება მოგება-ზარალზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური იჯარის გადაუხდეელი ვალდებულების ნაშთზე მუდმივი განაკვეთით.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები ირიცხება მოგება-ზარალზე წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ჯგუფმა ფასს 16 „იჯარა“ გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვარს. ფასს 16 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა

Lia Jaliaxhuli
თბილისი

მოახდინოს

საწარმომ იჯარის აღიარება, შეფასება, წარდგენა და განმარტება. სტანდარტი ითვალისწინებს ერთადერთი მოიჯარის აღრიცხვის მოდელს და მოითხოვს, რომ მოიჯარემ აღიაროს გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებული ყველა საიჯარო აქტივი და ვალდებულება, თუ საიჯარო ვადა არ შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს, ან თუ საიჯარო აქტივი არ არის დაბალი ღირებულების მქონე.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იჯარის დაწყების დღეს საიჯარო ვალდებულება იზომება მომავალი საიჯარო გადასახდელების ამ დღისთვის არსებული ღირებულებით. გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებული აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების მოცულობით, იზრდება რომელიმე ადრე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელით (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), ჯგუფის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და ჯგუფის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

საიჯარო გადასახადები განაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეწერება განსაკუთრებულ აქტივებს, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თაობაზე ჯგუფის ძირითადი პოლიტიკის შესაბამისად. პირობითი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებულ აქტივებთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშობა საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და სავაჭრო ხარჯების კატეგორიას.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება გამიზნულია საიჯარო შემოსავლის მისაღებად და/ან კაპიტალის გასაზრდელად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს და მასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს (მაგ. იურიდიული მომსახურების მოსაკრებლებს, ქონების გადაცემის გადასახადები).

ამის შემდეგ, საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. მოგება/ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით, აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდისთვის, როდესაც იგი წარმოიშვა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების სამუდამოდ ამოღება გამოყენებიდან და აღარ არის მოსალოდნელი მისი განკარგვით მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების აღიარების შეწყვეტა.

გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნეს კომბინაციის შედეგად, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახდილი ანაზღაურების, შეძენილ საწარმოში არამატერიალური წილის და შეძენილ საწარმოში მყიდველის წინა სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ჯამის ნამეტს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების შეძენის თარიღისთვის არსებულ

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სუფთა თანხაზე. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული გუდვილი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. გუდვილი არ ამორტიზირდება.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია ირიცხება მოგება-ზარალზე არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის (7 წელი) განმავლობაში, თუ ეს ვადა არ არის განუსაზღვრელი. ამორტიზაციის პერიოდების და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

იდენტიფიცირებადი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შემენილია, როგორც ბიზნეს კომბინაციის ნაწილი, თავდაპირველად აღიარდება გუდვილისგან დამოუკიდებლად იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია აქტივის რეალური

ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა, იყო თუ არა ეს აქტივი აღიარებული შემენილი საწარმოს მიერ ბიზნეს კომბინაციამდე. არამატერიალური აქტივი მიიჩნევა იდენტიფიცირებადად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის არის დამოუკიდებელი აქტივი, ან წარმოიშობა სახელმწიფოებში ან სხვა სამართლებრივი უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს უფლებები გადაცემადი ან დამოუკიდებელი კომპანიის ან სხვა უფლებებისა და მოვალეობებისგან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში შემენილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარება ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას, ზემოთ აღნიშნულის შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე მაჩვენებელი იმისა, რომ მისი რომელიმე აქტივი, რომელსაც აქვს შეზღუდული სასარგებლო მოხმარების ვადა, გაუფასურდა. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს იმ უფრო მცირე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხას, რომელზეც არის აქტივი მიკუთვნებული.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, საქმიანობის დასრულების და გასხვისების ყველა დამატებითი ხარჯის გათვალისწინებით.

მოძველებული და ნელა საბრუნავი ობიექტების ჩამოწრა ხდება მომავალში მათი სავარაუდო გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები ჩანაცვლებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტებით: 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდების აღიარება და შეფასება, სადაც თავმოყრილია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტი: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 გამოიყენა რეტროსპექტულად. პირველადი გამოყენების თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის მიღებას გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

Lra Jafarashvili
თოი ჯგუფი

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოვლენით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითადზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი და ძირითადი დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

Lia Jaliaishvili
თა ქვემოთ

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე გადახდის
- ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) ჯგუფმა გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) ჯგუფს არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა საეკონომიკური ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელოდა ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანებები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტის სესხების შემთხვევაში.

შპს ვიგო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ალიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების ალიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა, როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების ალიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების ალიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა ალიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც მიკუთვნებადი უშუალოდ განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან, კაპიტალიზდება ამ აქტივის ღირებულების ნაწილად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯის გატარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

უცხოური ვალუტა

	აშშ დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	2.82	3.16
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2.53	2.99

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ დამდგარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ალიარდება მოგება-ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით შეფასებული არამონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანა მოხდება ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების კორპორაციული გადასახადით იბეგრება ფიზიკურ პირებსა ან არა-რეზიდენტებზე გაცემული დივიდენდები, განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს შეუძლიათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგების საფუძველზე განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების კორპორაციული გადასახადის ვალდებულება, არსებული რეგულაციების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების კორპორაციული გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების კორპორაციული გადასახადით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების კორპორაციული გადასახადი აღირიცხება როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების დეკლარირება, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში ხდება დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების ალიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების კორპორაციული გადასახადით დაბეგრას გარკვეული ოპერაციებისა, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით შესრულებული გარიგებები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ზიზნეს საქმიანობასთან, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და მათი ალიარება/დაანგარიშება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

Lia Jaliashvili
წარმომადგენელი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფასს-ის შესწორებები, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 იჯარა
- ფასს 9-ის შესწორება - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები წინსწრების საკომისიოსთან ერთად

ფასს 16 - იჯარის თავდაპირველი გამოყენების შედეგი

ფასს 16-ს შემოაქვს ახალი ან შესწორებული მოთხოვნები საიჯარო აღრიცხვასთან მიმართებაში. მას შეაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოიჯარის მიერ გასაკეთებელ აღრიცხვაში საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავების მოხსნის გზით და ითხოვს გამოყენების უფლებას დაქვემდებარებული აქტივის და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას ყველა იჯარის დასაწყისში, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარისა. მოიჯარის მიერ გასაკეთებელი აღრიცხვისგან გასხვავებით, მეიჯარის მიერ გასაკეთებელ აღრიცხვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები დიდწილად უცვლელი რჩება. ფასს 16-ის მიღების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე აღწერილია ქვემოთ.

ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(a) იჯარის ახალი განმარტების გავლენა

ჯგუფმა ფასს 16-ზე გადასვლისას გამოიყენა ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ქმედებები, რათა არ მომხდარიყო ხელახალი შეფასება იმისა, არის თუ არა ხელშეკრულება საიჯარო, ან მოიცავს თუ არა იჯარას. შესაბამისად, იჯარის განმარტების გამოყენება ბასს 17-ისა და ფასი 4-ის მიხედვით გაგრძელდება 2019 წლის 1 იანვრამდე დადებულ ან შესწორებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში.

იჯარის განმარტების ცვლილება ძირითადად უკავშირდება კონტროლის კონცეფციას. ფასს 16 განსაზღვრავს არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შემცველი იმის საფუძველზე, აქვს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებულ აქტივზე კონტროლის უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ. ეს უპირისპირდება ბასს 17 - სა და ფასი 4 -ში მოცემული აქცენტებს „რისკები და სარგებელი“-ს თაობაზე.

(b) გავლენა მოიჯარის მიერ გასაკეთებელ აღრიცხვაზე

წინა საოპერაციო იჯარები

ფასს 16 არ ცვლის ჯგუფის მიერ განხორციელებული ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდს იმ იჯარებისთვის, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო, როგორც ოპერაციული იჯარები ბასს 17-ის შესაბამისად და იყო ბალანსგარეშე ანგარიშზე.

2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, ჯგუფმა მიიღო ფასს 16 იჯარისგან განთავისუფლების უფლება, ხელშეკრულებების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. ყველა მოქმედი კონტრაქტის ხანგრძლივობა წარმოადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს და დასრულების შემდგომ არ ექვემდებარება ვადის გახანგრძლივებას. მოკლევადიანი იჯარის (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისთვის, ჯგუფმა აირჩია საიჯარო ხარჯების აღიარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ეს გათვალისწინებულია ფასს 16-ით.

ახალი და შესწორებული ფასს-ები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს-ები, რომლებიც გამოცემულია, თუმცა ჯერ არ ამოქმედებულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- შესწორებები ფასს 3-ში - ბიზნესის განმარტება;
- შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში - ტერმინის „არსებითი“ განმარტება
- ფასს-ის ყოველწლიური სრულყოფა (2010—2012 ციკლის შესწორებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების

Lia Jelaishvili
თო ქლოპილო

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

კლასიფიკაცია, როგორც „მოკლევადიანი“ და „გრძელვადიანი“)

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები



ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტების პრინციპებს და ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს.

ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის პირობებით და წარმოდგენილია, როგორც ცვლადი საფასურის მეთოდი. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ პრემიის განაწილების მეთოდის გამოყენებით დარჩენილი უზრუნველყოფის შეფასება აკმაყოფილებს კონკრეტულ კრიტერიუმებს.

ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს, რათა შეაფასოს მომავალი ფულადი ნაკადების რაოდენობა, ვადები და გაურკვევლობა და მკაფიოდ აფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას. ის ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და პოლისის მფლობელის ოფციონის და გარანტიების გავლენას.

სტანდარტი მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, წინსწრებით გამოყენების ნებადართვით. ის გამოიყენება რეტროსპექტულად, ხოლო, თუ ეს შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექტული ან სამართლიანი ღირებულების მეთოდი. ფასს 17-ის შესწორებების წინასწარი ვარიანტი ეხება იმ პრობლემებსა და განხორციელების გამოწვევებს, რომლებიც გამოვლინდა ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. შემოთავაზებული ერთ-ერთი მთავარი ცვლილებაა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის გადადება ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე.

გარდამავალი პერიოდის მოთხოვნებისთვის, თავდაპირველი გამოყენების თარიღი არის ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს სტანდარტს, ხოლო გარდამავალი პერიოდის თარიღი არის დასაწყისი იმ პერიოდისა, რომელიც უშუალოდ უსწრებს წინ თავდაპირველი გამოყენების თარიღს.

შესწორებები ფასს 3 -ში - ბიზნესის განმარტება

ცვლილებები განმარტავს, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესებს, ჩვეულებრივ, აქვთ ნაწარმი, ეს ნაწარმი არ არის საჭირო იმისთვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული ნაკრები ჩაითვალოს ბიზნესად. ბიზნესად მიჩნევისთვის, საქმიანობების და აქტივების შემქნილი ინტეგრირებული ნაკრები უნდა მოიცავდეს სულ მცირე, შესავალ და ძირითად პროცესებს, რომლებსაც ერთობლივად მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ ნაწარმის შექმნაში.

წარმოდგენილია დამატებითი მითითებები, რომლებიც ხელს უწყობს იმის განსაზღვრას, შეძენილ იქნა თუ არა ძირითადი პროცესი.

შესწორებებს შემოაქვს კონცენტრაციის არასავალდებულო ტესტი, რომელიც იძლევა გამარტივებული შეფასების საშუალებას იმისა, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები ბიზნესი. კონცენტრაციის არასავალდებულო ტესტის მიხედვით, შეძენილი საქმიანობები და აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ შეძენილი აქტივების საერთო თანხის არსებითად მთელი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები ეხება პერსპექტივაში ყველა ბიზნეს კომბინაციას და აქტივების შეძენას, რომლისთვისაც შესყიდვის თარიღი მოქმედებდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ პირველ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდში, წინსწრებით გამოყენების ნებადართვით.

შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში - ტერმინის „არსებითი“ განმარტება

შესწორებების მიზანია, განმარტება ბასს 1-ში მოცემული ტერმინისა „არსებითი“, გახადოს უფრო ადევილად გასაგები და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში მოცემული „არსებითობის“ ძირითადი ცნების შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „დაფარვის“ კონცეფცია წარმოადგენს ახალი განმარტების ნაწილს.

შეიცვალა მომხმარებელზე ზემოქმედების მქონე არსებითობის ზღვარი - „შეიძლება იქონიოს გავლენა“ გახდა „არსებობს ზემოქმედების გონივრული მოლოდინი“.

Lia Salashvili
სადაზღვევო

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

ბასს 8-ში არსებული „არსებითის“ განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში მოცემულ „მასალის“ განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ საფუძვლებში, რომლებიც შეიცავს

„არსებითის“ განმარტებას ან გულისხმობს ტერმინს „არსებითი“, თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

შესწორებების სამომავლო გამოყენება მოხდება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში, წინსწრებით გამოყენების ნებართვით.

ფასს-ების ყოველწლიური სრულყოფა. (2010—2012) ციკლის შესწორებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც „მიმდინარე“ და „გრძელვადიანი“

ცვლილებები მიზნად ისახავს იმის დაზუსტებას, რომ ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც „გრძელვადიანი“, თუ სუბიექტს გააჩნია მოლოდინი ან აქვს უფლება, რომ მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არანაკლებ თორმეტი თვის განმავლობაში, არსებული სესხის ფარგლებში იგივე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავს პირობებში.

შესწორება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენაზე და არა აღიარების მოცულობაზე ან ვადებზე და არც საწარმოების მიერ ამ საკითხებთან დაკავშირებით გაცემულ ინფორმაციაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეყრდნობოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს ანგარიშსწორების სულ მცირე თორმეტი თვით გადავადებასთან დაკავშირებით და აზუსტებს, რომ მხოლოდ ის უფლებები, რომლებიც არსებობს „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“, ახდენს გავლენას ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. კლასიფიკაციაზე გავლენა არ აქვს იმის მოლოდინს, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების გადახდის გადავადების უფლებას; ხოლო მოცემული ანგარიშსწორება ეხება ნაღდი ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების და სერვისების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან

შემდგომ და განკუთვნილია რეტროსპექტულად გამოყენებისთვის. ნებადართულია წინსწრებით გამოყენება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას არ აქვს მოლოდინი იმისა, რომ შესწორებების გამოყენება მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ვიფო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

4. სააღრიცხვო შეფასება და განხილვა

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს წინამდებარე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები სისტემატიურად განიხილება და ემყარება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო ღონისძიებებთან დაკავშირებულ იმ მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია ამ გარემოებებში.

გარდა შეფასების პროცესში ჩართულობისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე ახორციელებს გარკვეულ განსჯებსაც. განსჯები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასება, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, კოლექტიურ საფუძველზე. თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებელი ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებაში, მიუხედავად იმისა არის თუ არა მნიშვნელოვანი, მას დებიტორული დავალიანება შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

მეორე დებიტორული დავალიანებების გარკვეული რაოდენობის დაჯგუფება ხდება ერთნაირი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები რელევანტურია ამგვარი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების შესაფასებლად, რამდენადაც ისინი მიუთითებენ დებიტორის შესაძლებლობაზე, დაფაროს ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასების მიხედვით, არ არის ინდივიდუალურად გაუფასურებული, ფასდება კოლექტიურად გაუფასურებაზე რეზერვების მატრისის გამოყენებით, მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანებების

ამოღების კომპანიის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

გუდვილის გაუფასურების შეფასება

კომპანია მინიმუმ წელიწადში ერთხელ მაინც ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. ამ გამოთვლებისთვის საჭიროა შეფასების გამოყენება, როგორც ეს აღწერილია მე -11 შენიშვნაში.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, კონსოლიდირებული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. ხდება გადაწყვეტილების მიღება იმის განსაზღვრად, ხორციელდება თუ არა ტრანზაქციები საბაზრო ან არა საბაზრო ფასებში. იმ შემთხვევაში, როდესაც ამგვარი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი, განსჯის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ფასის განსაზღვრა არადაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების მიერ ჯგუფთან დაკავშირებულ გარიგებებსა და საქმიანობასთან დაკავშირებით, შეიძლება არ ემთხვეოდეს ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ სადავოდ მიიჩნიონ გარიგებები და შეიძლება დაწესდეს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, რაც შეიძლება იყოს საყურადღებო. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია რელევანტურია და შესაძლებელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციები იქნეს შენარჩუნებული.

Lia Jaliazhvili
თბილისი

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

5. შუამავალი ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი ფილიის შესახებ

შეგამებული ფინანსური ინფორმაცია გვუფის თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი, მოცემულია ქვემოთ. ქვემოთ შეგამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს გვუფს შორის ელიმინაციამდე:

შპს „ინოვა“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	4,516	4,101
გრძელვადიანი აქტივები	20,390	21,342
მიმდინარე ვალდებულებები	(2,534)	(2,163)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(21,729)	(22,873)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	643	407
შემოსავალი	19,376	17,610
მოგება მოცემული წლისთვის	690	999
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(455)	(219)
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	1,986	1,131
გრძელვადიანი აქტივები	644	949
მიმდინარე ვალდებულებები	(854)	(333)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(6)	(208)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	1,770	1,539
შემოსავალი	8,376	7,435
მოგება მოცემული წლისთვის	1,080	1,131
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(850)	(944)
შპს „ჰელიოსი“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	71	65
გრძელვადიანი აქტივები	15,909	16,959
მიმდინარე ვალდებულებები	(448)	(42)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(6,246)	(6,433)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	9,286	10,549
შემოსავალი	-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის	(1,311)	(821)
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-

6. შემოსავალი

მიმართულებებიდან მიღებული შემოსავალი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ამბულატორიული	11,826	10,604
სტაციონარული მომსახურება	32,041	31,318
ინ ვიტრო განაყოფიერება	8,180	6,636
სხვა შემოსავალი	259	210
გაცივების დაბრუნება და ანარიცხები	(407)	(414)
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,893	1,883
მთლიანი შემოსავალი	53,792	50,237
დროში აღიარებული შემოსავალი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
დროის გარკვეულ მონაკვეთში	45,612	43,601
გარკვეული პერიოდის განმავლობაში	8,180	6,636
მთლიანი შემოსავალი	53,792	50,237

Lia Jaliashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. საოპერაციო ხარჯები

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანამშრომელთა კომპენსაცია	22,710	20,115
გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	14,585	13,658
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,266	3,196
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1,965	2,254
სხვა	514	460
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	43,040	39,683

საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3,592	3,206
გაყიდვების ხარჯი	1,351	725
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	1,249	47
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	312	260
იჯარა	264	206
რემონტი და მოვლა შენარჩუნების ხარჯი	286	173
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	142	133
მარკეტინგი	239	153
წარმომადგენლობითი ხარჯი	45	44
IT ხარჯები	98	126
ბანკის საკომისიო	220	164
აუდიტის ხარჯები	290	134
კომუნალური ხარჯები	755	725
მიღებული მომსახურების ხარჯი	178	81
ცვეთა და ამორტიზაცია	403	401
სხვა	465	261
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,889	6,839

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2,856	3,094
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	194	312
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე, წმინდა	110	300
საპროცენტო შემოსავალი	(19)	(2)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,141	3,704

Lia Jaliashvili
თა ქალიშვილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

9. კირითაჟი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი შენობა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	2,218	30,622	14,307	1,989	2,543	51,679
შვილობილი კომპანიების შეძენა	-	13	56	-	-	69
დამატებები	-	118	1,058	121	601	1,898
გაყიდვები	-	-	(312)	(30)	-	(342)
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,218	30,753	15,109	2,080	3,144	53,304
დამატებები	-	90	1,511	247	151	1,999
კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამოზნული	(798)	-	-	(27)	(3,295)	(4,120)
გაყიდვები	-	-	(324)	(7)	-	(331)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,420	30,843	16,296	2,295	-	50,854
დაგროვილი ცვთა						
2018 წლის 1 იანვარი	-	689	4,293	823	-	5,805
შვილობილი კომპანიების შეძენა	-	1	16	-	-	
პერიოდის ცვთა	-	625	2,520	401	-	
გაყიდვები	-	-	(155)	(28)	-	(183)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	1,315	6,674	1,196	-	9,185
პერიოდის ცვთა	-	632	2,563	402	-	3,597
კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამოზნული	-	-	-	(26)	-	(26)
გაყიდვები	-	-	(144)	(3)	-	(147)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,947	9,093	1,569	-	12,609
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	2,218	29,933	10,014	1,166	2,543	45,874
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,218	29,438	8,435	884	3,144	44,119
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,420	28,896	7,203	726	-	38,245

შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „ინოვა“-ს მფლობელობაში	16,284	16,580
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“-სა და შპს „ფორდანის კლინიკა“-ს მფლობელობაში	12,600	12,846
შპს „მედიპორტი“-ს მფლობელობაში	12	12
შპს „ახალი გზა“-ს მფლობელობაში (CIP)		3,144
სულ:	28,896	32,582

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ამორტიზებული აქტივების ღირებულება, შესაბამისად, იყო 995 ათასი ლარი და ნული.

შენობების შეფასება განხორციელდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის, „კოლიერს ინტერნეიშნალ ჯორჯიას“ (Colliers International Georgia) მიერ.

შპს „ინოვას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) ქ. 1-ლი შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2016 წლის 11 ნოემბერს,

Lio Jaberashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შემოსავლების მეთოდის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა იყო 11, 209 ლარი.

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოსა“ და შპს „ფორდანას კლინიკას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, დიდშის რაიონი, ჩაჩავას 1. იგი შეფასდა 2016 წლის 19 ოქტომბერს, საბაზრო მიდგომის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა შეადგენდა 9, 525 ლარს.

შპს „ახალი გზის“ მფლობელობაში არსებული შენობა წარმოადგენს მშენებარე პედიატრიულ კლინიკას, რომელიც მდებარეობს ლისის ტბის მიმდებარე ტერიტორიაზე. ის შეფასდა 2018 წლის 16 აპრილს, შემოსავლის საშუალო შეწონილი და ჩანაცვლების ღირებულების მიდგომების საფუძველზე. შენობა შპს „თბილისის ცენტრალურმა საავადმყოფომ“ შეიძინა 2016 წლის 9 სექტემბერს ბიზნესის კომბინაციის შედეგად, ხოლო შეფასება გამოყენებულ იქნა მისი რეალური ღირებულების მიახლოებითი მნიშვნელობის გამოსათვლელად შეძენის თარიღისთვის, შეძენიდან შეფასებამდე პერიოდის განმავლობაში გაწეული კაპიტალური დანახარჯების გამოქვითვის შემდეგ.

ჯგუფის მთლიანი ქონება გამოყენებულია გირაოს სახით, საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით (შენიშვნა 19).

ამორტიზაციის დარიცხვა მოხდა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებასა და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	საოფისე ფართი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,059	395	4,454
დამატებები		38	38
შვილობილი კომპანიის გასხვისება *	(2,699)	(433)	(3,132)
რეკლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნულისა**	(1,360)	-	(1,360)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

მიწის ნაკვეთების შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის საფუძველზე, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის, „კოლიერს ინტერნეიშნალ ჯორჯიას“ (Colliers International Georgia) მიერ.

თბილისში, საბურთალოზე მდებარე საოფისე ფართის შესყიდვა მოხდა 2017 წლის ბოლოს.

* ჯგუფმა საინვესტიციო ქონება გასხვისა შვილობილი კომპანიების გაყიდვისას (შენიშვნა 10).

** ჯგუფმა მოახდინა რეკლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნულისა, რამდენადაც მან გადაწყვიტა გაყიდოს შვილობილი კომპანია - შპს „ახალი გზა“ (შენიშვნა 16).

11. ბიზნეს კომბინაციები და ბუღ30ლი

ჯგუფმა აღიარა წინა საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში, ბიზნესის კომბინაციების შედეგად წარმოშობილი შემდეგი გუდვილი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფორდანას კლინიკა (შპს „ფორდანას სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი“)	1,781	1,781
შპს „ახალი გზა“	-	1,330
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
შპს „ჰორეკა თბილისი“	-	340
მთლიანი გუდვილი:	2,215	3,885

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურების ღირებულების აღიარების გარეშე.

Lia Salashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ("CGU") საბალანსო ღირებულება იყო უფრო დაბალი ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება. CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების დაანგარიშებით. ამ გაანგარიშებებში გამოყენებულია ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებზე. ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში ექსტრაპოლირდება ქვემოთ მოყვანილი სავარაუდო ზრდის ტემპზე დაყრდნობით. ზრდის ტემპი არ აღემატება ეკონომიკის ზიზნეს სექტორის გრძელვადიანი საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც მუშაობს CGU.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული დაშვებები, რომელთა ანაზღაურებადი თანხაც ყველაზე მგრძნობიარეა, იყო:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გაყიდვების წლიური ზრდა	3% წელიწადში	3% წელიწადში
ზრდის ტემპი ხუთი წლის განმავლობაში	1% წელიწადში	1% წელიწადში
დისკონტირების განაკვეთი	12.94% წელიწადში	11.26% წელიწადში

შპს „ჰორეკა თბილისი“

2019 წლის 5 აპრილს გასხვისდა 340 ათასი ლარის ოდენობის გუდვილი, გამომდინარე იქიდან, რომ შპს „ჰორეკა თბილისი“ და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ირაო დეველოპმენტ“ ჯგუფმა მიჰყიდა მათსავე აქციონერებს. შვილობილი კომპანიის განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება აღიარებულია ქვემოთ მოცემული გაანგარიშების შესაბამისად:

	2019 წლის 5 აპრილი
მიმდინარე აქტივები	42
გრძელვადიანი აქტივები	3,132
მიმდინარე ვალდებულებები	(455)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(149)
მიკუთვნებადი გუდვილი	340
წმინდა აქტივები გასხვისების თარიღის მდგომარეობით	2,910
გასხვისების შედეგად მიღებული მოგება	190
სრული ანაზღაურება	3,100

ანაზღაურების საერთო ოდენობის გადახდა მოხდა აქციონერის მიმართ არსებული დავალიანების ანაზღაურებით,

საწესდებო კაპიტალის 3,100 ათასი ლარით შემცირების შედეგად.

შპს „ახალი გზა“

2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გადაწყვიტა შვილობილი კომპანია - შპს "ახალი გზის" გაყიდვა. გუდვილი გადაკლასიფიცირდა, როგორც გასაყიდად გამოჩნული აქტივი (შენიშვნა 16)

Lia Salashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. ინვესტიციები მიმდინარე და მომავალში საწარმოებში

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	საქმიანობის სახე	მესაკუთრე	საკუთრების წილი	
			31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „პოსპიტალ დილიში“	უმრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური პოსპიტალი“	11.45%	50.00%
შპს „ნეიროქირურგიის ეროვნული ცენტრი“	სამედიცინო კლინიკა	შპს „თბილისის ცენტრალური პოსპიტალი“	50.00%	50.00%
შპს „პათოლოგიის კვლევის ცენტრი“	სამედიცინო კლინიკა	შპს „თბილისის ცენტრალური პოსპიტალი“	50.00%	50.00%
შპს „მედ კომფორტი“	სამედიცინო მომსახურება	შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“	80.00%	80.00%
შპს „UMK“	სამედიცინო აღჭურვილობა და სახარჯი მასალები	შპს „მედიკორტი“	50.00%	50.00%

ხელმძღვანელობამ შეაფასა მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ანაზღაურებადობა და დაასკვნა, რომ ისინი სრულად ანაზღაურებადია. ჯგუფი გეგმავს ამ მეკავშირე საწარმოების ინვესტიციების ჩართულობით ბენეფიციარსად სადგურების აშენებას და ამუშავებს ახლო მომავალში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ინვესტიციების მოძრაობა მეკავშირე საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ბალანსი წლის დასაწყისში	654	233
უსასყიდლო შეძენიდან მიღებული აღიარებული მოგება	-	138
ინვესტიციის შემცირება	-	(50)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	134	333
ბალანსი წლის ბოლოს	788	654

შეგამებული ფინანსური ინფორმაცია „ჯგუფი“-ს მეკავშირე საწარმოების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოლიანი აქტივები	1,583	1,399
მოლიანი ვალდებულებები	(16)	(103)
წმინდა აქტივები	1,567	1,296
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	784	648
	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოლიანი შემოსავალი	1,751	1,519
წმინდა მოგება	289	665
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	134	333

ლია ჯალიაშვილი
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	2,560	2,742
სამედიცინო სახარჯი მასალები	35	156
მთლიანი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,595	2,898

არ არსებობს ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

14. საშაპრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები "სოციალური მომსახურების სააგენტოდან"	7,249	6,186
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	639	614
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,110	3,261
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	327	383
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	1,213	794
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,538	3,020
გაუფასურების რეზერვი	(1,994)	(745)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	12,082	13,513
გადახდილი ავანსები	419	318
მიმდინარე სესხები დაკავშირებული მხარეებისთვის	0	256
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	285	810
სხვა მიმდინარე აქტივები	24	13
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,810	14,910

არ არსებობს არანაირი არსებითი განსხვავება დებიტორული დავალიანებების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

სოციალური მომსახურების სააგენტო ("SSA") არის სამთავრობო ორგანო, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში ჯანდაცვის უნივერსალური სისტემის დაფინანსებაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალის ანარიცხში შეტანილი ცვლილებების ანალიზი მითითებულ პერიოდში:

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	698
მოცემული წლის რეზერვი	47
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	745
მოცემული წლის რეზერვი	1,249
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,994

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული ვალუტის მიხედვით		
ლარი	782	425
ევრო	136	11
აშშ დოლარი	247	128
სულ	1,165	564

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი სახსრები ბანკების მიხედვით		
ფულადი სახსრები ხელზე	20	28
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	554	235
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	541	268
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	50	29
ფულადი სახსრები სს „ხალივ ბანკში“	-	4
სულ	1,165	564

Lia Jaliaashvili
დოქტორი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

16. შეწვეტილი ოპერაციები

2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება თავისი შვილობილი კომპანიის - შპს „ახალი გზა“-ს გაყიდვაზე. გადაწყვეტილება გასხვისების შესახებ მიღებულ იქნა ჯგუფის მიერ ბანკის სესხის წინასწარ დასაფარად ფულადი სახსრების ნაკადის წარმოქმნისა და ჯგუფის ლიკვიდურობის გაუმჯობესების მიზნით. გასხვისება შესრულდა 2020 წლის თებერვალში, და ამ თარიღში შპს „ახალი გზა“-ზე კონტროლი გადაეცა შემსყიდველს (შენიშვნა 23).

შეწვეტილი ოპერაციების შედეგები, რომლებიც შედის, მაგრამ არ არის გამოყოფილი წლიურ მოგებაში, იყო შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სხვა შემოსავლები	15	2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(47)	(34)
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	(39)	(84)
მოგება გადასახადამდე	(71)	(116)

წმინდა შენატანები ჯგუფის ფულად ნაკადებში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის იყო შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან	(32)	(32)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	16	(1,004)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,000)	1,043

ეს გასხვისება შეესაბამება ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკას, რომლის მიზანია მისი საქმიანობის ფოკუსირება ჯგუფის სხვა ბიზნესზე. ეს ოპერაციები, რომელთა გაყიდვა სავარაუდოდ 12 თვის განმავლობაში განხორციელდება, კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული გასხვისების ჯგუფი და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე. გასხვისების შედეგად მიღებული შემოსავლები მნიშვნელოვნად უნდა აღემატებოდეს შესაბამისი წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას და შესაბამისად, ამ ოპერაციების გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებისას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

აქტივების და ვალდებულებების ძირითადი კლასები, რომლებიც მოიცავენ იმ ოპერაციებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული, არის შემდეგი:

	31-დეკ-19
გუდვილი	1,331
ძირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო აქტივები (მიწა)	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	26
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2
სხვა მიმდინარე აქტივები	6
მთლიანი აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული	6,820
გასხვისების ჯგუფის წმინდა აქტივები	6,820

17. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 5 აპრილს, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,100 ლარით და გახდა ვალდებულება დავით ფანჯაკიძესთან მიმართებაში, ეს მოგვიანებით გადაიფარა იმავე აქციონერისგან მისაღები თანხით (შენიშვნა 11)

2019 წლის 3 ივნისს, შპს „პაპა ინვესტმენტმა“ განახორციელა კონტრიბუცია 17,370 ათასი ლარის ოდენობით (6,450 ათასი აშშ დოლარი), ნაღდი ფულის სახით.

საწესდებო კაპიტალმა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 26,414 ათასი და 12,144 ათასი ლარი შეადგინა.

Lia Salashvili
თა ქვემოთა

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „მედიკორტის“ სავაჭრო ვალდებულებები	2,833	4,863
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	321	931
საინვესტიციო ქონების შეძენასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	-	453
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,941	1,626
გადასახდელი ხელფასები	2,181	2,480
მიღებული ავანსები	1,454	647
სულ	8,730	11,000

ითვლება, რომ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას საანგარიშგებო თარიღისთვის.

წინა პერიოდებში მოხდა თანამშრომლებისთვის ხელფასების გადახდის შეფერხება (დაახლოებით 3 თვე), სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან (SSA) მისაღები თანხების დაგვიანების გამო (შენიშვნა 14 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები).

19. სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი სესხები და იჯარები:

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ოდენობა/ მოკლევადიანი სესხი
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	10.50%	2,754	875
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	10.50%	20,133	1,712
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	10.50%	-	2,186
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.00%	345	540
სულ					23,232	5,313

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხის/ მოკლევადიანი სესხის ამჟამინდელი ოდენობა
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	12.00%	-	3,439
დავით ჭანჭავაძე	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	12.00%	-	1,259
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.00%	24,441	1,683
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.03%	3,840	175
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	8.00%	-	1,365
ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	10.00%	-	26
ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი	საკრედიტო ხაზი	ევრო	(0.5 - 1)	10.00%	-	689
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(1-5)	8.00%	627	264
იოსებ შავერდაშვილი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	12.00%	-	1,348
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	20.00%	-	620
მიშა გუგუბერიძე	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	9.50%	506	88
სს „ხალიკ ბანკი საქართველო“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.50%	432	37
„ხალიკ ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	9.50%	48	35
LLC JMF Group	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	24.00%	-	147
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.00%	817	932
შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანია“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	15.00%	-	25
სულ					30,711	12,132

ჯგუფის სესხების საბალანსო ღირებულებას და სამართლიან ღირებულებას შორის არსებითი განსხვავება არ არის.

ლიე ჯალიკოშვილი
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხებისა და იჯარების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	სესხები		იჯარა	
	2019	2018	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	41,064	38,047	1,774	2,606
ძირი თანხის დამატება	30,988	6,084	-	486
დარიცხული პროცენტი	3,024	3,488	194	312
გადახდილი ძირი თანხა	(46,050)	(5,774)	(1,008)	(1,351)
გადახდილი პროცენტი	(3,258)	(3,153)	(187)	(312)
უასყიდლო შეძენიდან მიღებული მოგება	-	1,594	-	-
შვილობილის გასხვისების საფუძველზე შეწყვეტილი აღიარება	(135)	(364)	-	-
საკურსო სხვაობის კორექტირება	2,027	1,147	112	33
31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,660	41,069	885	1,774

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ქონებით, ძირითადი საშუალებებით და ჯგუფის მესაკუთრეთა წილებით, გარდა შპს „პაშა ინვესტმენტისა“

2019 წლის ივნისში ჯგუფმა მოახდინა მისი არსებული სესხების რესტრუქტურისაცა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სესხი არის სს „ბაზის ბანკიდან“ და ნომინირებული ლარში; ყველა საიჯარო ვალდებულება ნომინირებულია აშშ დოლარში.

20. უსასყიდლოდ შეძენილი მიწა-წყალი მოგება

2018 წლის 14 ივნისს, ჯგუფმა უსასყიდლოდ მიიღო 100% -იანი მფლობელობა მასთან დაკავშირებულ მხარეზე - შპს „მედიკორტზე“. შეძენილი საწარმო ახორციელებს საქართველოში სამედიცინო აღჭურვილობის, მედიკამენტების და სამედიცინო მასალების იმპორტს, როგორც ჯგუფის მთავარი მომწოდებელი.

	30 ივნისი 2018
მიმდინარე აქტივები	8,811
გრძელვადიანი აქტივები	191
მიმდინარე ვალდებულებები	(6,663)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(245)
შეძენილი წმინდა აქტივები	2,094
შპს „მედიკორტის“ მოკლევადიანი აქტივები შედგება ძირითადად, ჯგუფთან მიმართებაში არსებული დებიტორული დავალიანებებისგან.	

21. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი არ დაფარავს სესხს სრულად ან ნაწილობრივ, ან არ დაფარავს დროულად და, შესაბამისად, ზარალს მიაყენებს კომპანიას.
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ საჭიროების შემთხვევაში კომპანიას შესაძლოა არ ჰქონდეს, ან ვერ შეძლოს თანხის შეგროვება, და, შესაბამისად შეექმნას სირთულე ისეთი მოვალეობების შესრულებაში, რომელიც ასოცირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან.
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ცვალებადი იქნება სამართლიანი ღირებულების ან მომავალი ფულადი ნაკადების თვალსაზრისით, საბაზრო ფასების რყევების შედეგად. ძირითადად, საბაზრო რისკის კომპონენტებდან, კომპანია ექვემდებარება მხოლოდ სავალუტო რისკს.

ამ რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად წესებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის
- მაქსიმიზაცია „ბუნებრივი ჰეჯირების“ გამოყენების მაქსიმალურად გაზრდა, რომელიც უპირატესობას ანიჭებს ერთსა და იმავე ვალუტაში დენომინირებული გაყიდვების, ხარჯების და კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებების ბუნებრივ ურთიერთგადაფარვას რამდენადაც ეს შესაძლებელია. იგივე

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში.

- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული ყველა საკმინაობა ხორციელდება გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და საუკეთესო საშაზრო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კატეგორიების მიხედვით აღრიცხული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება.

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
საეჭოო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების ზარალის ანარიცხებამდე)	14,076	14,258
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165	564
	15,241	14,882

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სესხები	27,660	41,069
ლიზინგები	885	1,774
საეკპო და კრედიტორული დავალიანებები	8,730	11,000
	<u>37,275</u>	<u>53,843</u>

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას მხოლოდ კრედიტუნარიას კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო (SSA) (შენიშვნა 13). სოციალური მომსახურების სააგენტო ფარავს კომპანიასთან მიმართებაში არსებულ მის კრედიტორულ დავალიანებებს წარმოშობიდან დაახლოებით 5 თვის ვადით.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, რომელიც კომპანიას გააჩნია, მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,076	14,258
ფულადი სახსრები ბანკში	1,145	536
	15,221	14,794

ყველა ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის, არის გაუფასურებული საჭიროებისამებრ (შენიშვნა 13).

ლიკვიდობის რისკი

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელმწიფოებო დასაფარი ვადებით (სახელმწიფოებო და არადისკონტრინული ფულადი ნაკადები).

საგაქორო მოთხოვნები (წმინდა)	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
საგაქორო მოთხოვნები	3,083	5,139	3,860	-	-	12,082
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,083	5,139	3,860	-	-	12,082

საეჭოო მოთხოვნები (წმინდა)	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
საეჭოო მოთხოვნები	3,506	5,674	4,333	-	-	13,513
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,506	5,674	4,333	-	-	13,513

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	443	4,961	5,172	15,501	13,663	39,740
სალიზინგო ვალდებულება	73	123	385	392	-	973

Die Salaschviti
im Zentrum

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,224	2,241	630	-	-	5,095
გადასახდელი ხელფასები	1,942	239	-	-	-	2,181
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,682	7,564	6,187	15,893	13,663	47,989

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	1,062	1,796	45,657	20,510	16,646	85,671
სალიზინგო ვალდებულება	102	204	820	908	-	2,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,769	3,446	1,658	-	-	7,873
გადასახდელი ხელფასები	1,943	537	-	-	-	2,480
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,876	5,983	48,135	21,418	16,646	98,058

ამჟამად კომპანია ვარაუდობს ყველა ვალდებულების გადახდას მათი სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში. კომპანია ელის საკმარისი ფულადი სახსრების შემოდინებას ოპერაციული საქმიანობიდან ამგვარი ფულადი ვალდებულებების შესასრულებლად. გარდა ამისა, „გგუფი“ ურთიერთობს მომწოდებლებთან გადახდის ვადების გასაგრძელებლად, აწარმოებს მოლაპარაკებებს ბანკებთან მოკლევადიანი სესხების თაობაზე საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები წარმოშობს უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებულ რისკს. კომპანიას არ გააჩნია სავალუტო რისკის მართვის ოფიციალური პროცედურები, თუმცა, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კარგად არის ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებული ტენდენციების შესახებ და გადადგმული აქვს ნაბიჯები სავალუტო რისკების შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები გაანალიზებულია ვალუტებში შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,617	104	83	14,804
ფული და ფულის ეკვივალენტები	782	247	136	1,165
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,399	351	219	15,969

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,552	97	6	15,655
ფული და ფულის ეკვივალენტები	425	128	11	564
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,977	225	17	16,219

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აანალიზებს ვალდებულებების დანაწილებას ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	27,663	882	0	28,545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,164	407	159	8,730
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,827	1,289	159	37,275

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	6,664	35,490	689	42,843
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,202	550	248	11,000
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,866	36,040	937	53,843

მგრძნობელობის ანალიზი

Lia Jaliaashvili
თბილისი

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ზრდა/შემცირება მოახდენს შემდეგ გავლენას ჯგუფის მოგებაზე/(ზარალიზე):

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე

აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
188	(188)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე

აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
7,163	(7,163)

22. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციების ოდენობა:

გაყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებად კომპანიებზე
შესყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისგან
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან
უმაღლესი რანგის მენეჯმენტის ანაზღაურება

31-დეკ-19	31-დეკ-18
2,025	2,387
265	1,109
228	237
390	263

ნაშთები:

დებიტორული დავალიანებები
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები
კრედიტორული დავალიანებები
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები
ერთობლივი საწარმოები
ნასესხები სახსრები
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები

31-დეკ-19	31-დეკ-18
1,110	3,261
62	667
259	264
1	2,594

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო პროცესები. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ მიუღია მონაწილეობა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, არ არის მოსალოდნელი რაიმე სახის არსებითი აღურიცხავი დანაკარგების წარმოქმნა და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შესული დებულება ამასთან დაკავშირებით.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ ცალკეულ შემთხვევებში შეიძლება დაუშვას სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვი შეიტანონ ტრანზაქციებში და შედეგად, კომპანიას შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მას უკვე გადახდილი აქვს ყველა გადასახადი და შესაბამისად, არ არის გაკეთებული ანარიცხები ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2019 წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების განსახორციელებლად.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველოს ბაზარი, ექვემდებარება სხვა, უფრო განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებულ რისკებს; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში მოქმედი კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, აგრძელებს სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელ ფარგლებში, რომელიც ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო

Lia Salashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, აგრეთვე იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

გასულ წლებში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რაც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ნიადაგი მოამზადა, შეიძლება გვექონდეს უფრო მეტის მოლოდინი, იმის გათვალისწინებით, რომ ევროკავშირში გაწევრიანების საქართველოს სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოხდა ახალი კორონავირუსის დაავადების (COVID-19) სწრაფი გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის მარტში, გამოცხადდა პანდემია. მრავალმა ქვეყანამ მიიღო საპასუხო ზომები COVID-19-ის გავრცელების შესამცირებლად, რაც იწვევს მრავალი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვან შეფერხებას და სერიოზულ გავლენას ახდენს მსოფლიო ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფმა ცვლამ, შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, და არა მხოლოდ, ისეთი გავლენები, როგორიცაა ბიზნეს საქმიანობის მოშლა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევის, პერსონალის კარანტინში ყოფნის, მოთხოვნის შემცირების და დაფინანსების მოზიდვის სირთულეების შედეგად. ამასთან, კომპანიაზე შესაძლოა სულ უფრო სერიოზული გავლენა იქონიოს COVID-19-მა გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ საფინანსო ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზეგავლენის შედეგად. ის, თუ რამდენად მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს COVID-19 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე, დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის გავლენის ხანგრძლივობასა და მასშტაბებზე.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ქორდანია ჩიქოვანის კლინიკა

2020 წლის იანვარში, ჯგუფმა დააფუძნა ახალი კომპანია - "ქორდანია ჩიქოვანის კლინიკა", 50%-იანი წილის ფლობით.

შვილობილი კომპანიის გასხვისება

2020 წლის თებერვალში, ჯგუფმა გააფორმა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს "ახალი გზის" გასაყიდად, რომელიც იმ დროისთვის იყო უმოქმედო მდგომარეობაში და ასრულებდა უმნიშვნელო ოპერაციებს. გადაწყვეტილება გასხვისების შესახებ მიღებულ იქნა ჯგუფის მიერ ბანკის სესხის წინსწრებით დასაფარად ფულადი სახსრების ნაკადის წარმოქმნისა და ჯგუფის ლიკვიდის გაუმჯობესების მიზნით. გასხვისება დასრულდა 2020 წლის თებერვალში, რის შემდეგაც შპს "ახალ გზაზე" კონტროლი გადაეცა შემსყიდველს; შვილობილი კომპანიის გასხვისების შედეგად მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,564 ათასი ლარი.

გასხვისებული აქტივებისა და ვალდებულებების დეტალები და გასხვისების შედეგად მიღებული მოგების ან ზარალის განგარიშება მოცემულია ქვემოთ:

	26 თებერვალი 2020
ძირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო ქონება	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	35
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1
სხვა მიმდინარე აქტივი	6
გუდვილი	1,331
გასაყიდად გამოზნული წმინდა აქტივები	6,828
გასხვისებასთან დაკავშირებული მოგება	1,564
სრული ანაზღაურება	8,384
დაკმაყოფილებულია:	
ფულით და ფულის ეკვივალენტებით	8,384
გასხვისების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება:	8,384

სესხის დაფარვა

Lea Jakhiaძის
თუი ქვითიჭილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის თებერვალში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული სესხი 4,189 ათასი ლარის ოდენობით.

დივიდენდების გამოცხადება

2020 წლის 2 ივნისს, „თბილისის ცენტრალურმა ლაბორატორიამ“ მოახდინა დივიდენდების დეკლარირება „მოხუცს სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრისთვის“ 500 ათასი ლარის ოდენობით.

2020 წლის 24 ივნისს „ინოვამ“ მოახდინა დივიდენდების დეკლარირება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის 161 ათასი ლარის ოდენობით.

COVID 19

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსით გამოწვეული რესპირატორული დაავადების აფეთქება გამოაცხადა „პანდემიად“. ეს აფეთქება, რომელიც პირველად იდენტიფიცირდა 2019 წლის ბოლოს და ცნობილია კოვიდ-19-ის სახელწოდებით, შეეხო ათასობით ადამიანს მთელ მსოფლიოში. საპასუხოდ, ბევრმა ქვეყანამ განახორციელა ზომები ეპიდემიის წინააღმდეგ ბრძოლის მიზნით, რომლებმაც გავლენა მოახდინეს გლობალურ ბიზნეს ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის, ამას კომპანიის ოპერირებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია; თუმცა, კომპანია აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს. 2020 წლის 12 აგვისტოს მდგომარეობით მას არანაირი ზიანი არ მიუღია, რადგან ადგილი არ ჰქონია ინიცირებულ მოვლენებს ან გარემოებების ცვლილებას. თუმცა, ამჟამინდელ სიტუაციაში არსებული სერიოზული გაურკვევლობის გამო, მომავალში მენეჯმენტის გადაწყვეტილება ამასთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს. ასევე, მიუხედავად იმისა, რომ ამან კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ფულად ნაკადებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს, ამ დროისთვის ზემოქმედების მასშტაბი არ შეიძლება გონივრულად შეფასდეს.

კომპანია დგას კოვიდ-19-ით გამოწვეული გარკვეული რისკების წინაშე, მათ შორის, და არა მხოლოდ:

- ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ დაგეგმილი მანიპულაციის დაფინანსების გადადება დაავადების შესაძლო აფეთქებასთან დაკავშირებით საწოლის ფონდის მოზილევის გამო
- დაგეგმილ სამედიცინო სტაციონარულ მანიპულაციებზე მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირება საერთო ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე; და პოლიტიკა „დარჩით სახლში, იყავით უსაფრთხოდ“
- ფულადი სახსრების შემოღინების შემცირება პაციენტების მიერ დაგეგმილ სამედიცინო სტაციონარულ მანიპულაციებზე მოთხოვნის შემცირების გამო

გამოკვლევების უმეტესობის მიხედვით, Covid-19-ის მოსალოდნელი გავლენა საქართველოს ეკონომიკის ზოგიერთ სექტორზე პოზიტიური იქნება. ეს დარგებია ჯანდაცვა, ფარმაცია, ელექტრონული გაყიდვები. ამრიგად, საშუალოვადიან და გრძელვადიან პერსპექტივაში „ვივო მედიკალ გრუპი“ არ ვარაუდობს ბრუნვის შემცირებას და ფინანსური შედეგების გაუარესებას. მოსალოდნელია, რომ სამედიცინო მომსახურების მოხმარების შემცირება 2-3 თვე გაგრძელდება და საბოლოოდ გამოიწვევს მოთხოვნის ზრდას მომდევნო თვეებში, რაც სრულად აანაზღაურებს საწყის შემცირებას.

Lia Saliaxvili
თაი ქეთიშვილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

საწარმოო ბიზნეს-განმითარება, ფუნქციონირება და კოზიციზა

შპს "ვივო მედიკალ გრუპი" და მისი შვილობილი კომპანიები ("ჯგუფი") არიან საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული კომპანიები. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ჯგუფის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილომი, ჩაჩავას 1-ში.

ჯგუფი დაფუძნებულია 2016 წლის 10 აგვისტოს. ჯგუფის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს „პაშა ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	25.00%
	100%	100%

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 26,414 ათასი ლარი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 12,144 ათასი ლარი.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის შემოსავალმა, შესაბამისად, 53,792 ათასი ლარი და 50,237 ათასი ლარი შეადგინა.

კომპანიის სტრატეგია:

- "ვივო მედიკალ გრუპი" გეგმავს მოხვდეს სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელ წამყვან კომპანიებს შორის საქართველოში, მომხმარებლების და დასაქმებულებისთვის საუკეთესო პირობების შექმნის გზით;
- მიაწოდოს ჩვენს მომხმარებლებს მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის დამატებითი ღირებულების სერვისები; და გახდეს ლიდერი კატეგორიაში პორტფელის გაფართოების და ზრდის ახალი შესაძლებლობების გამოვლენის გზით.

შვილობილი კომპანიების საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელი საქართველოში და მდებარეობს თბილისში, საქართველოს დედაქალაქში.

"თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო" არის ყოფილი "რკინიგზის საავადმყოფო", წამყვანი კლინიკა 70-იანი წლების განმავლობაში და იგი პრივატიზებულ იქნა 2012 წელს. საავადმყოფო მდებარეობს დილომი, თბილისში და იკავებს 3 სართულს 9 სართულიან შენობაში. საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მიერ იგი შეფასებულია როგორც "რეფერალური საავადმყოფო" (უმაღლესი რანგი).

"თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო" წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, სადაც ტარდება თითქმის ყველა სახის გადაუდებელი და დაგეგმილი სამედიცინო მკურნალობა. ძირითადი მიმართულებებია ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ორთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, გულმკერდის ქირურგია, ოტორინოლარინგოლოგია, გადაუდებელი მომსახურება, ინტენსიური თერაპია და თერაპიული მკურნალობა, ამბულატორიული მკურნალობა. აქ არის უნიკალური IC მკურნალობა, რომელშიც არის ბოქსირებული განყოფილებები ინტენსიური თერაპიის პაციენტებისთვის, შიდა საავადმყოფოს ინფექციის განვითარების საფრთხის შემცირება და მოწინავე გადაუდებელი დახმარების განყოფილება, რომელიც ემსახურება თბილისის უდიდეს უბნებს.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 8 საოპერაციო ოთახი და 140 საწოლი: 30 ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICUs) და 110 სტაციონარული საწოლი. საშუალოდ, ის თვეში 788 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისთვის, თვეში საშუალოდ 2073-ს ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 580 თანამშრომელი. "თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო" უზრუნველყოფს კლინიკური და დიაგნოსტიკური მომსახურების სრულ სპექტრს, მათ შორის კომპიუტერული ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას, ულტრაბგერით კვლევას, კოლმოსკოპიას,

Lia Jafarova
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ენდოსკოპიას და ა.შ. კლინიკა სრულად არის აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურით.

„ინოვას“ სამედიცინო ცენტრი არის დიდი საავადმყოფო, რომელიც მდებარეობს საბურთალოს რაიონში და 4 სართულს იკავებს. მშენებლობა 2014 წელს დაიწყო და კლინიკა გაიხსნა 2015 წლის ოქტომბერში. იგი პოზიციონირებს 20-30%-ით მაღალი ფასებით საშუალო სახელმწიფო საავადმყოფოებთან შედარებით. „ინოვას“ აქვს 7 საოპერაციო ოთახი და 118 საწოლი, საიდანაც 32 არის ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICU) და 86 სტაციონარული საწოლი; გარდა ამისა, საავადმყოფო თვეში საშუალოდ 340 პაციენტს იღებს და მას 268 თანამშრომელი ჰყავს. ძირითადი მიმართულებებია გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მამოლოგია, ოფთალმოლოგია. „ინოვა“ მუშაობს საკუთარი ლაბორატორიით და უზრუნველყოფს კლინიკური და დიაგნოსტიკური მომსახურების სრულ სპექტრს, მათ შორის კომპიუტერულ ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას, ულტრაბერით კვლევას, კოლპოსკოპიას და ა.შ. საავადმყოფო სრულად არის აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობით.

„ინოვა ინ ვიტრო“ ორიენტირებულია გინეკოლოგიისა და და უნაყოფობის დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის სფეროებზე, მათ შორის, ორსულობის მონიტორინგის პროგრამებზე, ულტრასონოგრაფიაზე, ენდოკრინოლოგიაზე, ICSI-ზე (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF-ზე (ინ ვიტრო განაყოფიერება), TESE-ზე (სპერმის ექსტრაქცია სათესლე ჯირკვლიდან), სუროგაციისა და დონორობის პროგრამებზე.

„ჟორდანას კლინიკა“ სპეციალიზირებულია გინეკოლოგიაზე, უნაყოფობის დიაგნოსტიკისა და მკურნალობაზე, ორსულობის მონიტორინგის პროგრამებზე, ულტრასონოგრაფიაზე, ენდოკრინოლოგიაზე, ICSI-ზე (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF-ზე (ინ ვიტრო განაყოფიერება), TESE-ზე (სპერმის ექსტრაქცია სათესლე ჯირკვლიდან), სუროგაციისა და დონორობის პროგრამებზე. იგი მდებარეობს ორ რაიონში: დიღომი, თბილისი და ვაკე, თბილისი. IVF-ის გარდა, თავის ამბულატორიულ განყოფილებაში იგი პაციენტებს ემსახურება რამდენიმე სხვა მიმართულებით, მათ შორისაა პედიატრია, დერმატოლოგია, დერმატო-ონკოლოგია, კვება და ა.შ..

„თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“ პაციენტებს სთავაზობს მიიღონ ყველა სახის მაგნიტური ვიზუალიზაციის სერვისი 24/7, მათ შორის ტვინის MRI, ტვინის ანგიოგრაფია, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპია, მუცლის ღრუს, მენჯის, რბილი ქსოვილების და ა.შ. MRI. ცენტრი ფლობს უახლეს ციფრულ სამედიცინო აღჭურვილობას, რომელიც დამზადებულია General Electric-ის მიერ და თვეში საშუალოდ 336 პაციენტს ემსახურება.

„თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“ პაციენტებს სთავაზობს თითქმის ყველა ტიპის სამედიცინო ტესტირებას, მათ შორის იმუნოჰემატოლოგიურს, ბიოქიმიურს, ბაქტერიოლოგიურს, ჰემოსტაზის და კოაგულაციის, მიკრობიოლოგიურს და ა.შ. ლაბორატორია თვეში 10 000-ზე მეტ ტესტს ატარებს. იგი ჩართულია RIB ხარისხის გარე კონტროლის სისტემაში: ბიოანალიტიკის საცნობარო ინსტიტუტი არის ერთ-ერთი იმ ორი გერმანული კვალიფიკაციის მქონე ტესტირების ორგანიზაციიდან, რომლებსაც გერმანიის სამედიცინო ასოციაციამ ოფიციალურად მიანიჭა უფლებამოსილება ჩატარებინათ საკვალიფიკაციო ტესტები ხარისხის გარე კონტროლისთვის. იგი ემსახურება, როგორც ვივო მედიკალის კლინიკებს, ასევე თბილისში არსებულ სხვა საავადმყოფოებსა და კლინიკებს.

„მედიმპორტი“ სპეციალიზირებულია, როგორც მედიკამენტებისა და სამედიცინო მასალების გაყიდვაზე, ასევე ჯგუფში შემავალი კომპანიებისთვის და აგრეთვე საქართველოს სხვა კლინიკებისა და საავადმყოფოებისთვის სამედიცინო აღჭურვილობის მიყიდვაზე. „მედიმპორტი“ არის ისეთი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორი, როგორებიცაა Bayer AG (გერმანია), Johnson & Johnson (აშშ), Rudolf Medical (გერმანია), Straub Medical (შვეიცარია) და ა.შ.

ორგანიზაციის საზოგადოლო განვითარების გეგმვაში

კოვიდ -19 პანდემიამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ცალკეული ქვეყნების ეკონომიკურ მაჩვენებლებზე. კომპანია გეგმავს გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნები, რათა უზრუნველყოს მისი საქმიანობის შესაბამისობა რეგულაციებთან.

მიუხედავად რეცესიისა და გაურკვევლობებისა, რომლებიც არსებობს ბაზარზე, ჯგუფი რჩება თავისი ისეთი საშუალო და გრძელვადიანი სტრატეგიების ერთგული, როგორიცაა:

- მუდმივი სწრაფვა სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ ჯგუფის შვილობილ კომპანიებში;
- ჯანდაცვის ინფრასტრუქტურის მუდმივი მოდერნიზაცია უახლესი ტექნოლოგიებით, ფინანსური ეფექტურობის შენარჩუნებით, საქართველოს ჯანდაცვის რეალობის ფარგლებში;
- მუდმივი ინვესტირება თანამშრომლების (როგორც სამედიცინო, ასევე არასამედიცინო) სწავლებასა და პროფესიულ განვითარებაში; და
- ჯანდაცვის ახალი სერვისების დანერგვა, რომლებიც ტექნოლოგიურ და მაღალკვალიფიციურ ბაზაზე

Lia Jaliashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

დაფუძნებული.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, მრავალი ცვლილება იქნა შეტანილი "უნივერსალური ჯანდაცვის სისტემის" ("UHS") დაფინანსების სტრუქტურაში. ეს ცვლილებები ძირითადად მიზნად ისახავდა პროგრამის მიერ დაფინანსებული განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა დიდი გავლენა მოახდინა ჯანდაცვის ინდუსტრიაზე, რადგან UHS დაფინანსებას დაწესებულებების მთლიანი შემოსავლების 80% -ზე მეტს.

ჩვენი ჯგუფის სტრატეგია ბოლო 3 წლის განმავლობაში იყო UHS- ის მიერ დაფინანსებული შემოსავლების ნაკადების გზის შეცვლა და შემცირება. ეს თანდათანობით მიიღწევა უფრო მოწინავე ჯანდაცვის სერვისების დაწერვით, მაგალითად, ჯანდაცვის, როგორც ადგილობრივი, ასევე მსოფლიოში ცნობილი პროფესიონალების დაქირავებით, და მათი გაცემა საქართველოს საზოგადოებისთვის. ეს სტრატეგია აღმოჩნდა სწორი, რადგან UHS დაფინანსების სტრუქტურაში ცვლილებების გავლენა ჯგუფის კომპანიებზე გაცილებით ნაკლებია, ვიდრე მთლიანად დარგზე. ჩვენ ერთგული ვიქნებით ამ სტრატეგიისთვის მომდევნო წლების განმავლობაში. უახლოეს მომავალში ჯგუფი გეგმავს გაზარდოს ოპერაციების მოცულობა ამბულატორიებისა და სასწრაფო სამედიცინო დახმარების სამსახურების მიმართ. ეს საშუალებას მისცემს პაციენტს უფრო მაღალი წვდომა ჰქონდეს პირველადი ჯანდაცვის სერვისებზე, როგორც ეს ყოველთვის იყო ჩვენი სტრატეგია, ჩვენ ვგეგმავთ მათთვის ამგვარი სერვისების დაწერვას, რომლებსაც მათ გაუწევენ ცნობილი და მაღალპროფესიონალური ქართველი სპეციალისტები.

ასევე, ჯგუფი რჩება სამედიცინო ტურიზმის განვითარების ერთგული. სამწუხაროდ, Covid 19-ის პანდემიამ წაართვა შესაძლებლობა საერთაშორისო პაციენტებს ჯანდაცვის მიზნებისათვის თავიანთი ქვეყნის გარეთ გამგზავრების. მიუხედავად ამისა, ჩვენ ვხედავთ მნიშვნელოვან შესაძლებლობას საქართველოში რეპროდუქციული და ესთეტიკური მედიცინის განვითარებაში, როგორც კი მოიხსნება მოგზაურობის აკრძალვები. ბოლო წლების განმავლობაში ჩვენ გავხდით წამყვანი პროვაიდერები რეპროდუქციული მედიცინის სფეროში ჩვენი ორი წამყვანი კლინიკით - „ინოვა ინ ვიტრო“ და „ჟორდანას კლინიკა“. იმდენად, რამდენადაც ჩვენ ჩამოვყალიბეთ ძალიან მძლავრი ქსელი და ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ჩვენ ვვარაუდობთ საერთაშორისო პაციენტების შემოდინების ზრდას ამ მომსახურების მისაღებად.

2020 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- 2020 წლის იანვარში ჯგუფმა დაგეგმა ახალი საავადმყოფოს „ჟორდანია ჩიქოვანის კლინიკის“ გახსნა. ჯგუფი 50% -იანი წილის მფლობელი იქნება და 2020 წელს კლინიკისთვის მოსალოდნელი EBITDA არის 150 ათასი ლარი;
- ინვესტიცია თანამედროვე სამედიცინო მოწყობილობებში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურების შესათავაზებლად; და
- მაღალკვალიფიციური სამედიცინო პერსონალის დასაქმების გაგრძელება.

ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა
ჯგუფის მიერ არ არის განხორციელებული კვლევები და განვითარება.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური შედეგების შესახებ
ჯგუფს არ აქვს არცერთი ფინანსური იურიდიული ფორმით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
2019 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

პირდაპირი არაფინანსური გავლენების ანალიზის შედეგად შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის მაჩვენებლებია:

		2019	2018
1	შემოსავალი	53,792	50,237
2	საერთო მოგება	10,752	10,554
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(4,091)	1,394
4	საერთო მოგების მარჟა	20%	21%
5	წმინდა (ზარალი)/მოგება (მფლობელებზე მიკუთვნებული)	(4,244)	898

რელევანტურობის სხვა მაჩვენებლები არის შემდეგი:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებულია 1,070 ადამიანი, 1,060-თან შედარებით, როგორც ეს

Lie Salioashvili
თბილისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

იყო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სახელფასო ხარჯები ყოველთვიურად განსხვავებულია, სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების ტიპიდან გამომდინარე. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა, შეადგინა, შესაბამისად, 2,192 ათასი და 1,944 ათასი ლარი.

ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს სხვადასხვა სახის მომსახურებას, მათ შორის: 1,400 სხვადასხვა ტიპის ამბულატორიული, 1,300 ტიპის სტაციონარული, 140 - ინ ვიტრო და 250 ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური მომსახურება.

2019 და 2018 წლებში ჯგუფმა მიიღო შემდეგი რაოდენობის პაციენტები:

		2019	2018
1	ამბულატორიული	48,400	47,300
2	სტაციონალური მკურნალობა	14,300	12,700
3	ინ ვიტრო განაყოფიერება	3,000	2,600
4	ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	30,800	26,200

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ორსკინის და მათი მართვის მეთოდების მიმოხილვა

ჯგუფი აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკების ზემოქმედებას, მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთანამშრომლობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი ხორციელდება კრედიტის პირობებით. შიდა ჯგუფური ოპერაციების გარდა, ჯგუფის ყველაზე დიდი მოვალეა საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო ("SSA"). სოციალური მომსახურების სააგენტოს საკრედიტო პირობები რეგულირდება მთავრობის მიერ და იგი არის დაახლოებით 5 თვე. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, მათთვის საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე.

არსებობს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებების გადაუხდელობის რისკები, რომლებიც დარეზერვებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სახელმძღვანელო მითითებების შესაბამისად (ფასს 9). კომპანიის დებიტორული დავალიანების დარეზერვების მეთოდია.

საბარგო მასალებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადები ასევე მერყეობს 30-დან 90 დღემდე უმსხვილესი კონტრაგენტებისთვისაც. ამასთან, ჯგუფს აქვს ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ 6 თვემდე ვადით, ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საფუძველზე. დღეისათვის ჯგუფი ვარაუდობს, რომ დაფარავს ყველა ვალდებულებას სახელმძღვანელო პირობების შესაბამისად. ასეთი ფულადი ვალდებულებების შესასრულებლად, ჯგუფს აქვს მოლოდინი, რომ საოპერაციო საქმიანობა წარმოშობს საკმარისი ფულადი სახსრების შემოძენებას. ამასთან, მომავალში რაიმე მოულოდნელი გარემოების წარმოშობის შემთხვევაში, ჯგუფს აქვს მომწოდებლებთან კომუნიკაციის პრაქტიკა, საჭიროების შემთხვევაში გადახდის ვადიანობის გახანგრძლივების თაობაზე და ასევე მოლაპარაკებები ბანკებთან მოკლევადიან სესხებზე საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

გთხოვთ, იხილოთ ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნა 21.

კიბრითა და ორსკინი და ბაუტკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი-საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტაში, თუმცა უმნიშვნელო გაყიდვები ხდება უცხოურ ვალუტებში. არსებობს საფინანსო ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების პოტენციური დაკარგვის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	2019 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის რესტრუქტურირება და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი სესხების დიდი უმრავლესობა დენომინირებულია ლარში. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კარგად არის ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებული ტენდენციების შესახებ და გადადგმული აქვს ნაბიჯები სავალუტო რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ლია ჯალიაშვილი
ლია ჯალიაშვილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

2	საკრედიტო რისკი – არსებობს შესაძლებლობა, რომ მოვალე არ დაფარავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს მთლიანად ან ნაწილობრივ ან არ დაფარავს მას დროულად და შესაბამისად ზარალი მიადგება ჯგუფს ან ლიკვიდობის სხვა საკითხებს.	ჯგუფი აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკების ზემოქმედებას, მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთანამშრომლობის გზით. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო. სოციალური მომსახურების სააგენტო ფარავს თავის ვალდებულებებს ჯგუფის წინაშე მათი წარმოშობის დღიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.
3	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს მთავრობის მხრიდან დაფინანსების მიღებაზე და ამან გავლენა მოახდინოს შემოსავლებსა და ლიკვიდობაზე.	ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა მოახდინოს პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
4	რეგულირების რისკი – ჯანდაცვის ინდუსტრია ექვემდებარება მთავრობის რეგულაციებს.	შემუშავებულია მდგრადი ბიზნეს მოდელი, რაც ხელს შეუწყობს ზრდას და ადვილად მოერგება რეგულირების ცვლილებებს.
5	COVID 19 -ის რისკი - ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მომარაგების გაჭიჭის დარღვევები, პერსონალის კარანტინში ყოფნა, ოდნავ შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში.	მენეჯმენტი იღებს ყველა ზომას და იცავს ჯანმრთელობის ორგანიზაციების რეკომენდაციებს, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ბიზნეს ოპერაციები აკმაყოფილებდეს კანონის მოთხოვნებს COVID 19-თან მიმართებაში და კომპანიამ განაგრძოს ეფექტური მუშაობა.

მთარგმნელი: ლია ჯალაღავილი

Lia Jaliaashvili
ლთა ჯალაღავილი