

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის :	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	9
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. შ.პ.ს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი საქმიანობა	12
2. ბუღალტრული და აღრიცხვის პოლიტიკები	13
მოგების გადასახადი	21
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	22
4. სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები	23
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი ფინანსური წილის შესახებ	24
6. შემოსავალი	25
7. გაყიდვების თვითღირებულება	25
8. საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	26
9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	26
10. ძირითადი საშუალებები	26
11. გუდვილი	27
12. დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი კომპანიის მიყიდვა.....	28
შპს „ახალი გზა“	28
13. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	29
14. სასაქონლო და მატერიალური მარაგები	30
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	31
17. საწესდებო კაპიტალი	31
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
19. სესხები	31
20. ფინანსური რისკების მართვა.....	33
21. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	36
22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	36
23. საანგარიგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	37
მმართველობის ანგარიში.....	38-42

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა 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, შესადარის 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 ადგილობრივი 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.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 15 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

15 ივნისი, 2021 წ.

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

15 ივნისი, 2021 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიქალ გრუპის“ აქციონერებს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიქალ გრუპის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 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 2020 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 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 დადგენას, 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.

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 საფუძვლად, 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, 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 გაკლენას 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, ჩვენ:

- ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ 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 ვერაუქმანების რისკი აღემატება შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების 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 დასკვნას იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვის საფუძვლად „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 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:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებით ასპექტში, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას.

სტუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

15 ივნისი, 2021 წ,
თბილისი, საქართველო

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	42 899	38 245
გუდვილი	11	1 907	2 215
სხვა არამატერიალური აქტივები		220	235
ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში	13	761	788
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45 787	41 483
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	3 845	2 595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	10 135	12 810
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1 323	1 165
მოკლევადიანი მოთხოვნა გაყიდული ინვესტიციიდან	12	4 919	-
გასაყიდად გამოწვნილი აქტივები	12	-	6 820
სულ მიმდინარე აქტივები		20 222	23 390
სულ აქტივები		66 009	64 873
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	26 414	26 414
გადაფასებით მიღებული მეტობა	10	4 651	-
დაგროვილი ზარალი		(3 779)	(4 737)
მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		27 286	21 677
არამაკონტროლებელი წილი		7 114	5 921
სულ კაპიტალი		34 400	27 598
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	17 827	23 232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17 827	23 232
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	19	5 592	5 313
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	8 190	8 730
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13 782	14 043
სულ ვალდებულებები		31 609	37 275
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		66 009	64 873

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

12-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შემოსავალი	6	48 198	53 792
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(37 719)	(43 040)
საერთო მოგება		10 479	10 752
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8 369)	(9 889)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(2 645)	(3 141)
ზარალი გუდვილის გაუფასურებაზე	11	(308)	-
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებიდან	13	365	134
დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	12	1 564	-
სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა		41	405
მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან, წმინდა		747	(2 279)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		1 874	(4 018)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(144)	(73)
წლიური მოგება/(ზარალი)		1 730	(4 091)
შენიშვნების გადაფასება	10	6 336	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		8 066	(4 091)
წლის მოგება/(ზარალი), რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		958	(4 244)
არამაკონტროლებელ წილს		772	153
		1 730	(4 091)
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		4 651	-
არამაკონტროლებელ წილს		1 685	-
		6 336	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი), რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		5 609	(4 244)
არამაკონტროლებელ წილს		2 457	153
		8 066	(4 091)

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

12-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასებით მიღებული მეტობა	დაგროვილი ზარალი	მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12 144	-	(493)	11 651	6 199	17 850
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(4 244)	(4 244)	153	(4 091)
ნაღდი ფულის შეტანა	17 370	-	-	17 370	48	17 418
კაპიტალის შემცირება	(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
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	958	958	772	1730
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	4 651	-	4 651	1 685	6 336
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	(1 264)	(1 264)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26 414	4 651	(3 779)	27 286	7114	34 400

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

12-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება/(ზარალი)		1 730	(4 091)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		144	73
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	3 482	3 669
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		8	-
ფინანსური ხარჯი	9	2 687	3 160
ფინანსური შემოსავალი	9	(42)	(19)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(747)	2 279
მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		1 302	1 249
მოგება შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან		(1 564)	(191)
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების წმინდა მოგებიდან		(365)	(134)
ზარალი გაუდვილის გაუფასურებიდან		308	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნამეტი		-	(40)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		6 943	5 955
სავაჭრო მოთხოვნების კლება		1 373	801
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/კლება		(1 250)	303
სავაჭრო ვალდებულებების (კლება)		(540)	(1 913)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი ნაკადები		6 526	5 146
მოგების გადასახადი		(144)	(73)
გადახდილი პროცენტი		(2 715)	(3 445)
მიღებული პროცენტი		42	19
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3 709	1 647
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 755)	(1 848)
ძირითადი საშუალებების გასხვისება		20	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	(38)
დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		4 189	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(58)	(144)
წმინდა ფულადი შემოძინება/(გაძინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან		2 396	(2 030)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღებიდან მიღებული შემოსავალი	19	2 665	30 988
აღებული სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	19	(7 870)	(47 058)
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	13	392	115
გადახდილი კაპიტალი	17	-	17 418
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(1 264)	(479)
წმინდა ფულადი (გაძინება)/შემოძინება ფინანსური საქმიანობიდან		(6 077)	984
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		130	-
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		28	601
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1 165	564
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1 323	1 165

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

12-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი საქმიანობა

შპს „ვივო მედიქალ 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, დიდმის 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 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს „paSa ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	13.75%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	13.75%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100%	100%

„ვივო მედიქალ გრუპი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	31/12/2020	31/12/2019	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	31/12/2020	31/12/2019	საქმიანობის ტიპი
შპს „ინოვა“	54%	54%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ჟორდანის 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%	შენიშნული პედიატრიული კლინიკა
შპს „ჰელიოსი“	54%	54%	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.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2. ბუღალტრული და აღრიცხვის 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 2020 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 მოდელს ემიტენტის სპეციფიკური გარემოებების ასახვის მიზნით). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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 საშუაო 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.

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.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნების ბოლო გადაფასება განხორციელდა 2020 წლის მარტში.

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
8-40% წრფივი
8-40% წრფივი
არ იცვითება

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება წყდება მისი გასხვისების შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების 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 შეძენილი 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 შეთანხმებულ კონტროლის განაწილებას; ეს ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაბამისი საქმიანობის შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად საჭიროა ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეთა ერთსულოვანი თანხმობა.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ნებისმიერი ნამეტი ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებულ ჯგუფის კუთვნილ წილთან მიმართებაში, აღიარდება, როგორც გაუდვილი და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. გაუდვილი 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 ვალდებულების გასტუმრების ვალდებულება. ინვესტიციებიდან ზარალები ელიმინირდება ჯგუფს შიგნით, იმ პროპორციით, რასაც ჯგუფი ფლობს ჯგუფს შიგნით საწარმოებში.

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, სავადმყოფოში დარჩენა 24 საათზე მეტ ხანს)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)
- სუროგაცია

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

- ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება და მზად არიან შეასრულონ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები
- ჯგუფს შეუძლია მოახდინოს ყველა იმ მხარის მოვალეობის იდენტიფიცირება, რომელსაც მიეწოდება მომსახურება
- ჯგუფს შეუძლია იდენტიფიცირება მოახდინოს გადახდის პირობების, რომელიც დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან
- ხელშეკრულებას გააჩნია ეკონომიკური შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მოახერხებს იმ თანხების მიღებას, რომელიც დაკავშირებულია მომსახურების მიწოდებასთან.

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.

სურთგაცდა - 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 გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- 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

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 20219 წლის 1 იანვარს. ფასს 16 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა 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 წარმოიშვება 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 წარმოიშვება ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

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

გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნეს კომბინაციის შედეგად, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახდილი ანაზღაურების, შემენილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის და შემენილ საწარმოში მყიდველის წინა სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ჯამის ნამეტს შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაკისრი ვალდებულებების შეძენის თარიღისთვის არსებულ 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 შეძენილია, 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 შეძენილი 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 შეძენილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარება ცალკე შეძენილი 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.

მომველებული და ნელა საბრუნავი ობიექტების ჩამოწერა 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.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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 გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია გამარტივებულ მიდგომებს 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 გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, 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 თანხისა 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 თანხისა 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.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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:

- 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 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 დავალიანები, 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.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტური 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 აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტური სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოწურება 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 აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	3.11	3.55
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2.82	3.16

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ დამდგარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით შეფასებული არაფულადი 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 იხვევება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების კორპორაციული გადასახადით იხვევება ფიზიკურ პირებს ან არარეზიდენტებზე 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 იხვევება მოგების

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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 საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

*ფასს სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მითითებათა შესწორებები*

ჯგუფმა „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მითითებები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად. შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ფასს 1, ფასს 8, ფასს 34, ფასს 37, ფასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32.

*შესწორებები ფასს 3 - ბიზნესის
განსაზღვრება*

ჯგუფმა ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, მას უნდა გააჩნდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

შესწორებებით უქმდება იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი კომპონენტი თუ პროცესი და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით კართულ ლარში)

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1
და ბასს 8 - არსებითობის
განსაზღვრება

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებადართვით.

ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება.

არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“.

ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებში და „კონცეპტუალური ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება)

შესწორება სტანდარტში ბასს 1

შესწორება სტანდარტში ბასს 8
შესწორება სტანდარტში ფასს 3
შესწორება სტანდარტში ბასს 16

შესწორება სტანდარტში ბასს 37

წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020
წლების ციკლი

სადაზღვევო კონტრაქტები
აქტივების გაყიდვა ან შენატანი ინვესტორსა და მის მკვეთრი ან ერთობლივ საწარმოს შორის
ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ
გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის
შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური
ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 -
სოფლის მეურნეობა

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ღირებულებაზე დაყრდნობით. ხდება გადაწყვეტილების მიღება იმის განსასაზღვრად, 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 საგადასახადო, 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.

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი ფინანსური წილის შესახებ

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“
მიმდინარე აქტივები

31-დეკ-20
3 727

31-დეკ-19
4 516

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

გრძელვადიანი აქტივები	23 435	20 390
მიმდინარე ვალდებულებები	(1 903)	(2 534)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(20 708)	(21 729)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	4 551	643
შემოსავალი	17 176	19 376
წლის მოგება/(ზარალი)	995	690
წლის სხვა სრული შემოსავალი	3 664	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(345)	(209)
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მიმდინარე აქტივები	1 998	1 986
გრძელვადიანი აქტივები	459	644
მიმდინარე ვალდებულებები	(1 114)	(854)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(6)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	1 343	1 770
შემოსავალი	6 385	8 376
წლის მოგება/(ზარალი)	973	1 080
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(420)	(255)
შპს „ჰელიოსი“	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მიმდინარე აქტივები	63	71
გრძელვადიანი აქტივები	14 873	15 909
მიმდინარე ვალდებულებები	(450)	(448)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(5 936)	(6 246)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	8 550	9 286
შემოსავალი	1	-
წლის მოგება/(ზარალი)	(735)	(1 311)
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-

6. შემოსავალი

მიმართულებებიდან მიღებული შემოსავალი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ამბულატორიული	11 849	11 826
სტაციონარული მომსახურება	29 026	32 041
ინ ვიტრო განაყოფიერება	5 730	8 180
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 387	1 893
სხვა შემოსავალი	714	259
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(508)	(407)
მთლიანი შემოსავალი	48 198	53 792
დროში აღიარებული შემოსავალი		
დროის მომენტში	42 468	45 612
დროის პერიოდის განმავლობაში	5 730	8 180
მთლიანი შემოსავალი	48 198	53 792

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
თანამშრომელთა კომპენსაცია	19 308	22 710
გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	12 800	14 585
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 142	3 266
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1 792	1 965

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სხვა	677	514
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	37 719	43 040

8. საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3 175	3 592
გაყიდვების ხარჯი	718	1 351
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	1 302	1 249
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	355	312
იჯარა	267	264
მოვლა-შენარჩუნებისა და რემონტის ხარჯი	358	286
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	134	142
მარკეტინგი	73	239
წარმომადგენლობითი ხარჯი	10	45
IT ხარჯები	93	98
ბანკის საკომისიო	205	220
აუდიტის ხარჯები	261	290
კომუნალური ხარჯები	723	755
მიღებული მომსახურების ხარჯი	73	178
ცვეთა და ამორტიზაცია	340	403
სხვა	282	465
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8 369	9 889

9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2 606	2 856
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	80	194
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე, წმინდა	1	110
საპროცენტო შემოსავალი	(42)	(19)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2 645	3 141

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარი	2 218	30 753	15 109	2 082	3 144	53 306
დამატება	-	90	1 511	247	151	1 999
გასაყიდად გამოჩნული რეკლასიფიკაცია	(798)	-	-	(27)	(3 295)	(4 120)
რეალიზაცია	-	-	(324)	(7)	-	(331)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 420	30 843	16 296	2 295	-	50 854
დამატება	-	24	1 558	172	-	1 754
გადაფასებით მიღებული მეტობა	-	4 701	-	-	-	4 701
რეალიზაცია	-	-	(601)	(343)	-	(944)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 420	35 568	17 252	2 125	-	56 365
დაგროვილი ცვეთა						

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის 1 იანვარი	-	1 315	6 674	1 196	-	9 185
ცვეთის ხარჯი	-	632	2 563	402	-	3 597
გასაყიდად გამიზნული						
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	(26)	-	(26)
რეალიზაცია	-	-	(144)	(3)	-	(147)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1 947	9 093	1 569	-	12 609
ცვეთის ხარჯი	-	723	2 346	340	-	3 409
გასაყიდად გამიზნული						
რეკლასიფიკაცია	-	(1 636)	-	-	-	(1 636)
რეალიზაცია	-	-	(579)	(337)	-	(916)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	1 034	10 860	1 572	-	13 466
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 420	28 896	7 203	726	-	38 245
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 420	34 534	6 392	553	-	42 899

შენიშვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „ინოვა“-ს მფლობელობაში	19 525	16 284
დამფუძნებლისა და შპს „ჟორდანია“ს კლინიკის მფლობელობაში	14 938	12 600
შპს „მედიმპორტის“ მფლობელობაში	71	12
შპს „ახალი გზას“ მფლობელობაში	0	0
სულ:	34 534	28 896

ჯგუფის შენობა-ნაგებობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების დღეს სამართლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შემდგომ დაგროვილი ცვეთა და შემდგომ დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. შენობების შეფასება განხორციელდა 2020 წლის 1 მარტს, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის, „კოლიერს ინტერნეიშენალ ჯორჯიას“ მიერ.

შპს „ინოვას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) ქ. 1-ლი შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2020 წლის 1 მარტს, ბაზრის შესადარი მეთოდის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა იყო 3,644 ათას ლარი.

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოსა“ და შპს „ჟორდანია“ს კლინიკას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, დიდმის რაიონი, ჩაჩავას 1. იგი შეფასდა 2020 წლის 1 მარტს, საბაზრო მიდგომის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა შეადგენდა 2,614 ათას ლარს. შპს „მედიმპორტის“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) ქ. 1-ლი შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2020 წლის 1 მარტს, ბაზრის შესადარი მეთოდის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა იყო 59 ათას ლარი. 6,336 ათასი ლარის ოდენობის გადაფასებით მიღებული მოგებიდან 4,651 ათასი ლარი განეკუთვნება დამფუძნებლის მფლობელებს, ხოლო 1,685 ათასი ლარი ეკუთვნის ჯგუფის არამაკონტროლებელ წილს.

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

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

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ჟორდანას კლინიკა (შპს „ჟორდანას სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი“)	1 473	1 781
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
მთლიანი გუდვილი:	1 907	2 215

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. „ჟორდანას კლინიკის“ გუდვილზე მოხდა 308 ათასი ლარის გაუფასურების ზარალის აღიარება, რამაც ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი მეორე ერთეულის გუდვილის საბალანსო ღირებულება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეამცირა 1,473 ათას ლარამდე.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი მეორე 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-20	31-დეკ-19
გაყიდვების წლიური ზრდა	1% წელიწადში	3% წელიწადში
ზრდის ტემპი ხუთი წლის განმავლობაში	0% წელიწადში	1% წელიწადში
დისკონტირების განაკვეთი	14.22% წელიწადში	12.94% წელიწადში

12. დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი კომპანიის მიყიდვა

შპს „ახალი გზა“

2020 წლის 26 თებერვალს შპს „ახალი გზა“ გაიყიდა დაკავშირებულ მხარეზე. შედეგად, შვილობილის გაყიდვით მიღებული მოგების აღიარება მოხდა შემდეგნაირად.

	26-თებ-20
ძირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო აქტივი (მიწა)	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	26
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2
სხვა მიმდინარე აქტივი	6
შესაბამისი გუდვილი	1,331
წმინდა აქტივები გაყიდვის დღეს	6,820
სულ კომპენსაცია	8,384
მოგება გაყიდვის შედეგად	1,564

კონტრაქტის მიხედვით ანაზღაურების წესები შემდეგია: 50%-ის გადახდა - დაუყოვნებლივ, 25%-ისა - 2020 წლის ბოლოს, ხოლო 25%-ისა უნდა მოხდეს 2021 წლის ბოლოს. ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების თანახმად, „ახალი გზის“ აქციები 50% დაგირავებულია „თბილისის ცენტრალური სავადადმოყვოს“

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სასარგებლოდ, ამ უკანასკნელის მიერ გადახდის მოთხოვნის უფლების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მოთხოვნა უნდა შემცირდეს დარჩენილი გადასახდელი ფასის შესაბამისად. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის შეძლებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას მათი გადახდის ვადის დადგომისას. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მას შეუძლია გამოიყენოს მოთხოვნის უფლება და ითხოვოს „ახალი გზის“ აქციების დაბრუნება.

13. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	საქმიანობის სახე	მესაკუთრე	საკუთრების წილი	
			31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური ჰოსპიტალი“	11.45%	11.45.00%
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 მედიქალ გრუპი“	80.00%	80.00%
შპს „UMK“	სამედიცინო აღჭურვილობა და სახარჯი მასალები	შპს „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

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

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ინვესტიციების მოძრაობა მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-19
ბალანსი წლის დასაწყისში	788	654
მიღებული დივიდენდები	(392)	-
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	365	134
ბალანსი წლის ბოლოს	761	788

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

31-დეკ-20	31-დეკ-19
-----------	-----------

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მთლიანი აქტივები	1 695	1 583
მთლიანი ვალდებულებები	182	16
წმინდა აქტივები	1 513	1 567
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	756	784
	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სულ შემოსავალი	2 133	1 751
წმინდა მოგება დივიდენდების შემდეგ	705	289
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	365	134

14. სასაქონლო და მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	3 796	2 560
სამედიცინო აღჭურვილობა და სხვა	49	35
მთლიანი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 845	2 595

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული არ არის.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთხოვნები "სოციალური მომსახურების სააგენტოდან"	5 558	7 249
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	759	639
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	349	1 110
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	334	327
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	1 137	1 213
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3 890	3 538
გაუფასურების რეზერვი	(3 252)	(1 994)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	8 775	12 082
გადახდილი ავანსები	514	419
მიმდინარე სესხები დაკავშირებული მხარეებისთვის	20	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	787	285
სხვა მიმდინარე აქტივები	39	24
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10 135	12 810

არ არსებობს რაიმე 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. სოციალური მომსახურების სააგენტო ჯგუფის მიმართ არსებულ გადასახდელებს იხდის მათი წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვის განმავლობაში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალის ანარიცხში შეტანილი ცვლილებების ანალიზი მითითებულ პერიოდში:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	745
მოცემული პერიოდის რეზერვი	1 249
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 994
მოცემული პერიოდის რეზერვი	1 302
ჩამოწერა	(44)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 252

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

ვალუტის მიხედვით	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ლარი	770	782
ევრო	173	136
აშშ დოლარი	380	247
სულ	1 323	1 165
	-	-
ფულადი სახსრები ბანკების მიხედვით	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაღდი ფული ხელზე	8	20
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	564	554
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	707	541
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	44	50
სულ	1 323	1 165

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 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 26,414 ათასი და 26,414 ათასი ლარი შეადგინა.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „მედიპორტის“ სავაჭრო ვალდებულებები	2 749	2 833
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29	321
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1 862	1 941
გადასახდელი ხელფასები	1 914	2 181
მიღებული ავანსები	1 636	1 454
სულ	8 190	8 730

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

წინა პერიოდებში მოხდა თანამშრომლებისთვის ხელფასების გადახდის შეფერხება (დაახლოებით 2 თვე), სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან (SSA) მისაღები თანხების დაგვიანების გამო (შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები).

19. სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი სესხები და იჯარები:

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ოდენობა/ მოკლევადიანი სესხი
-----------	------------	--------	--------------	----------	--------------------	---

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0-1)	12,00%	-	2
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	12,00%	15 495	887
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	12,00%	2 085	1
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(0-1)	12,00%	-	255
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(0-1)	8,00%	-	941
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(0-1)	8,00%	-	186
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9,00%	247	-
სულ					17827	5 592

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხის/ მოკლევადიანი სესხის	გრძელვადიანი სესხის/ მოკლევადიანი სესხის
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0 - 1)	10,50%	-	2186
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	10,50%	20 133	1715
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	10,50%	2 754	875
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8,00%	-	-
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9,00%	345	537
სულ					23 232	5 313

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

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხებისა და იჯარების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	სესხები		იჯარა	
	2020	2019	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	27 663	41 069	882	1 774
ძირითადი თანხის დამატება	2 665	30 988	-	-
დარიცხული პროცენტი	2 607	3 024	80	194
გადახდილი ძირითადი თანხა	(7 457)	(46 050)	(413)	(1 008)
გადახდილი პროცენტი	(2 632)	(3 261)	(83)	(187)
შვილობილის გასხვისების საფუძველზე შეწყვეტილი აღიარება	-	(135)	-	-
საკურსო სხვაობის კორექტირება	3	2 028	103	109
31 დეკემბრის მდგომარეობით	22 849	27663	569	882

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

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

20. 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, ჯგუფი იყენებს შემდეგ ძირითად წესებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის
- “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 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-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების ზარალის ანარიცხებამდე)	16 946	14 076
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 323	1 165
	18 269	15 241

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სესხები	22 849	27 663
ლიზინგები	570	882
სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებები	8 190	8 730
	31 608	37 275

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო (SSA) (შენიშვნა 15). სოციალური მომსახურების სააგენტო ფარავს კომპანიასთან მიმართებაში არსებულ მის კრედიტორულ დავალიანებებს წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვის ვადაში.

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

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების ზარალის ანარიცხებამდე)	16 946	14 076
ფულადი სახსრები ბანკში	1 315	1 145
	18 261	15 221

ყველა ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის, არის გაუფასურებული საჭიროებისამებრ (შენიშვნა 15).

ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი 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	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	3 222	5 165	388	8 775
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 222	5 165	388	8 775

სავაჭრო მოთხოვნები (წმინდა)

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	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

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	998	836	868	14	11	34 026
საიჯარო ვალდებულება	10	20	343	263	-	636
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	2	-	-	-	4 640
გადასახდელი ხელფასები	061	073	506	-	-	1 914
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	3	6	15	11 514	41 216
	193	719	717	073	11 514	41 216

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	443	4	5	15	13	39 470
საიჯარო ვალდებულება	73	123	385	392	-	973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	2	-	-	-	5 095
გადასახდელი ხელფასები	224	241	630	-	-	2 181
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	239	-	-	-	7 276
	4 166	2 480	630	-	-	7 276

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

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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:

	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 718	112	197	12 027
მოკლევადიანი მოთხოვნები გაყიდულ ინვესტიციაზე	4	4 915	-	4 919
ფული და ფულის ეკვივალენტები	770	380	173	1 323
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12 492	5 407	370	18 269
	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 889	104	83	14 076
ფული და ფულის ეკვივალენტები	782	247	136	1 165
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14 671	351	219	5 241

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აანალიზებს ვალდებულებების დანაწილებას ვალუტის მიხედვით:

	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	22 849	569	-	23 419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 305	477	408	8 190
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30 154	1 046	408	31 608
	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	27 663	882	-	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

მგრძნობელობის ანალიზი

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
(872)	872

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

21. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციების ოდენობა კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში:

		31-დეკ-20	31-დეკ-19
გაყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებად პირებზე		1 407	2 025
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებულ პირებზე შვილობილის მიყიდვით მიღებული მოგება	10	1 564	-
შესყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი პირებისგან	6	-	265
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან		194	228
უმაღლესი რანგის მენეჯმენტის ანაზღაურება		423	390

ნაშთები:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
დებიტორული დავალიანებები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	5 266	1 110
კრედიტორული დავალიანებები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	18	62
ერთობლივი საწარმოები	16	259
ნასესხები სახსრები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	-	1

22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო პროცესები. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ მონაწილეობდა შემდეგ სასამართლო პროცესებში:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (შემდგომში „ჯანდაცვის სამინისტრო“) საჯარო სამართლის იურიდიული პირის, საქართველოს სოციალური მომსახურების სააგენტომ განახორციელა 2013 წლის 28 თებერვლიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის #36 ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამით მიმდინარე სამედიცინო საქმეთა აუდიტი.

აუდიტი თითქმის 2 წელი გაგრძელდა და საბოლოო აქტი „თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოზე“ („ვივო მედიკალ გრუპის“ ნაწილი) გაიცა 2020 წლის 21 იანვარს. აქტის მიხედვით, მიწოდებულ ინვოისებსა და სამედიცინო დოკუმენტაციაში აღმოჩენილი შეცდომების გამო კომპანია 4,110 ათასი ლარით დაჯარიმდა. „თბილისის ცენტრალურმა საავადმყოფომ“ ითხოვა აქტის გაუქმება, მაგრამ სააგენტოს მოსმენის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია. მენეჯმენტმა სასამართლოს მიმართა აქტის მოქმედების შეჩერების თხოვნით, რომელიც 2020 წლის 24 თებერვალს, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით დაკმაყოფილდა. ამდენად, ჯარიმების აღსრულება შეჩერდა იქამდე, სანამ სააგენტოში არ გაიმართება და დასრულდება საქმის ადმინისტრაციული მოსმენა.

მენეჯმენტს არ ძალუძს გადასახდელი ჯარიმების ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება, მაგრამ მიაჩნია, რომ არსებითი დაურიცხავი ზარალი მოსალოდნელი არ არის და, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია. ჯანდაცვის სამინისტროს შეუძლია 2018-2020 წლების პერიოდის შემოწმება. ამდენად, შესაძლებელია, სასამართლო დავების გაჩენა ამ წლებთან დაკავშირებითაც, რაც რამდენიმე მომავალ ხდომილებაზე იქნება დამოკიდებული.

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. 2020 და 2019 წლები 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 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. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ნიადაგი მოამზადა, შეიძლება გვექნოდეს 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.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხის დაფარვა

დაკავშირებულის მხარისგან მიღებული ანაზღაურება შვილობილი საწარმოს მიყიდვის სანაცვლოდ.

2021 წლის თებერვალში ჯგუფმა დაკავშირებული მხარისგან მიიღო 750 ათასი აშშ დოლარი შვილობილი საწარმოს მიყიდვის სანაცვლოდ. 750 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ბოლო ნაწილის დაფარვა უნდა მოხდეს 2021 წლის 31 დეკემბრის.

2021 წლის თებერვალში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხი 1,086 ათასი ლარის ოდენობით და აგრეთვე დაფარა „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული მოკლევადიანი სესხის 600 ათასი.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დივიდენდების გამოცხადება

2021 წლის მარტში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 90 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის მაისში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 90 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის ივნისში „ინოვამ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 135 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის ივნისში „ინოვამ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 150 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში

საწარმოს ბიზნეს განვითარება და ფუნქციონირება

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 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს „პაშა ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	13.75%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	13.75%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100%	100%

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 26,414 ათასი ლარი. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის შემოსავალმა, შესაბამისად, 48,198 ათასი ლარი და 53,734 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 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. 2020 წლის ოქტომბრიდან თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო გადაკეთდა კოვიდის ცენტრად.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 8 საოპერაციო ოთახი და 129 საწოლი: 20 ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICUs) და 109 სტაციონარული საწოლი. საშუალოდ, ის თვეში 735 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისთვის, თვეში საშუალოდ 1177-ს ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 557 თანამშრომელი. „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ უზრუნველყოფს კლინიკური და დიაგნოსტიკური მომსახურების სრულ სპექტრს, მათ შორის კომპიუტერული ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას,

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში (გაგეყლება)

ულტრაბგერით კვლევას, კოლპოსკოპიას, 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 108 საწოლი, საიდანაც 19 არის ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICU) და 86 სტაციონარული საწოლი; გარდა ამისა, საავადმყოფო თვეში საშუალოდ 342 პაციენტს იღებს და მას 262 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. 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.

„ჟორდანასა და ჟორდანია-ჩიქოვანის 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: ჟორდანას კლინიკა - დიღომი, თბილისი და ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა - 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 საავადმყოფოებსა და კლინიკებს.

„მედიმპორტი“ სპეციალიზირებულია, როგორც მედიკამენტებისა და სამედიცინო მასალების გაყიდვაზე, ასევე ჯგუფში შემავალი კომპანიებისთვის და აგრეთვე საქართველოს სხვა კლინიკებისა და საავადმყოფოებისათვის 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;

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში (გაგეყლება)

- 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 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 აფინანსებს 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 წართვა 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 გაცხდით 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.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- ინვესტიციები 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
2020 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის შედეგად :
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის მაჩვენებლებია:

		2020	2019
1	შემოსავალი	48,198	53,792
2	საერთო მოგება	10,479	10,752
3	წმინდა მოგება/(ზარალი)	1,730	(4,091)
4	საერთო მოგების მარჟა	22%	20%
5	წმინდა მოგება/(ზარალი) (მფლობელებზე მიკუთვნებული)	958	(4,244)

რელევანტურობის სხვა მაჩვენებლები არის შემდეგი:

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში (გაგებულება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებულია 1,007 ადამიანი, 1,070-თან შედარებით, როგორც ეს იყო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სახელფასო ხარჯები ყოველთვიურად განსხვავებულია, სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების ტიპიდან გამომდინარე. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა, შეადგინა, შესაბამისად, 1,874 ათასი ლარი და 2,192 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.

2020 და 2019 წლებში ჯგუფმა მიიღო შემდეგი რაოდენობის პაციენტები:

		2020	2019
1	ამბულატორიული	47 300	48,400
2	სტაციონალური მკურნალობა	12 700	14,300
3	ინ ვიტრო განაყოფიერება	2 600	3,000
4	ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	26 200	30,800

საწარმოს საკრედიტო, საბაზო ლიკვიდობისა და ფილადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების 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 4 თვე. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, მათთვის საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე. არსებობს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებების გადაუხდელი ნაშთები, რომლებიც დარეზერვებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სახელმძღვანელო მითითებების შესაბამისად (ფასს 9). კომპანიის დებიტორული დავალიანების დარეზერვების მეთოდიკა.

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 შემოძენას. 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 20.

შპს ვივო მედიქალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში (გაგეყლება)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საქარმოს 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.	2020 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის რესტრუქტურიზაცია და 2020 და 2019 წლების 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.
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.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211009723



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

14.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

81736022665021



ორიათას ოცდაერთი წლის თოთხმეტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი #01013015188, პირადობის მოწმობა #13IB96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 88.00 ლარი და 39.1 მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 90 (თოთხმეტდაათი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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 ღარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1-2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის :	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. შ.პ.ს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი საქმიანობა	10
2. ბუღალტრული და აღრიცხვის პოლიტიკები	11
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება.....	20
4. სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები.....	22
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი ფინანსური წილის შესახებ	23
6. შემოსავალი.....	24
7. გაყიდვების თვითღირებულება.....	24
8. საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები.....	25
9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	25
10. ძირითადი საშუალებები	26
11. გუდვილი	27
12. დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი კომპანიის მიყიდვა.....	28
13. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	28
14. სასაქონლო და მატერიალური მარაგები	29
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
16. ფული და ფულის ექვივალენტები	30
17. საწესდებო კაპიტალი	30
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	30
19. სესხები.....	31
20. ფინანსური რისკების მართვა	32
21. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....	36
23. საანგარიგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
მმართველობის ანგარიში.....	38-42

ბილა ფაშქო

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა 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, შესადარის 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 ადგილობრივი 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.

გოთ ღოცბერი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 15 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

15 ივნისი, 2021 წ.

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

15 ივნისი, 2021 წ.

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 2020 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 2020 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 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 დადგენას, 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.

ბილა ციფურია

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 საფუძველიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი 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 გამოთქვამთ პროფესიულ მოსაზრებას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ 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 ვერშემჩნევის რისკი აღემატება შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის 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 დასკვნას 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, ვალდებულნი 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

მთა დეპუტატი

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 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:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებით ასპექტში, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას.

სტუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

15 ივნისი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

გოგია დავითი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	42 899	38 245
გუდვილი	11	1 907	2 215
სხვა არამატერიალური აქტივები		220	235
ინვესტიციები ერთობლივ და მკავშირე საწარმოებში	13	761	788
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45 787	41 483
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	3 845	2 595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	10 135	12 810
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1 323	1 165
მოკლევადიანი მოთხოვნა გაყიდული ინვესტიციიდან	12	4 919	-
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	12	-	6 820
სულ მიმდინარე აქტივები		20 222	23 390
სულ აქტივები		66 009	64 873
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	26 414	26 414
გადაფასებით მიღებული მეტობა	10	4 651	-
დაგროვილი ზარალი		(3 779)	(4 737)
მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		27 286	21 677
არამაკონტროლებელი წილი		7 114	5 921
სულ კაპიტალი		34 400	27 598
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	17 827	23 232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17 827	23 232
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	19	5 592	5 313
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	8 190	8 730
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13 782	14 043
სულ ვალდებულებები		31 609	37 275
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		66 009	64 873

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

10-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მთავარი დირექტორი

შპს ვიფო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კომპლიმენტული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შემოსავალი	6	48 198	53 792
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(37 719)	(43 040)
საერთო მოგება		10 479	10 752
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8 369)	(9 889)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(2 645)	(3 141)
ზარალი გუდვილის გაუფასურებაზე	11	(308)	-
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებიდან	13	365	134
დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	12	1 564	-
სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა		41	405
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		747	(2 279)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		1 874	(4 018)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(144)	(73)
წლიური მოგება/(ზარალი)		1 730	(4 091)
შენიშვნების გადაფასება	10	6 336	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		8 066	(4 091)
წლის მოგება/(ზარალი), რომელიც ეკუთვნის			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		958	(4 244)
არამაკონტროლებელ წილს		772	153
		1 730	(4 091)
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		4 651	-
არამაკონტროლებელ წილს		1 685	-
		6 336	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი), რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		5 609	(4 244)
არამაკონტროლებელ წილს		2 457	153
		8 066	(4 091)

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

10-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მთვ. ფაჩუაშვილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასებით მიღებული მეტობა	დაგროვილი ზარალი	მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12 144	-	(493)	11 651	6 199	17 850
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(4 244)	(4 244)	153	(4 091)
ნაღდი ფულის შეტანა	17 370	-	-	17 370	48	17 418
კაპიტალის შემცირება	(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
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	958	958	772	1730
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	4 651	-	4 651	1 685	6 336
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	(1 264)	(1 264)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26 414	4 651	(3 779)	27 286	7114	34 400

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

10-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბილა ფაჩუაშვილი

შპს ვიგო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება/(ზარალი)		1 730	(4 091)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		144	73
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	3 482	3 669
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		8	-
ფინანსური ხარჯი	9	2 687	3 160
ფინანსური შემოსავალი	9	(42)	(19)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(747)	2 279
მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		1 302	1 249
მოგება შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან		(1 564)	(191)
წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების წმინდა მოგებიდან		(365)	(134)
ზარალი გუდვილის გაუფასურებიდან		308	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნამეტი		-	(40)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		6 943	5 955
სავაჭრო მოთხოვნების კლება		1 373	801
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/კლება		(1 250)	303
სავაჭრო ვალდებულებების (კლება)		(540)	(1 913)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი ნაკადები		6 526	5 146
მოგების გადასახადი		(144)	(73)
გადახდილი პროცენტი		(2 715)	(3 445)
მიღებული პროცენტი		42	19
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3 709	1 647
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 755)	(1 848)
ძირითადი საშუალებების გასხვსება		20	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	(38)
დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		4 189	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(58)	(144)
წმინდა ფულადი შემოძენა/(გაძინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან		2 396	(2 030)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღებიდან მიღებული შემოსავალი	19	2 665	30 988
აღებული სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	19	(7 870)	(47 058)
ერთობლივი საწარმოიდან მიღებული დივიდენდები	13	392	115
გადახდილი კაპიტალი	17	-	17 418
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(1 264)	(479)
წმინდა ფულადი (გაძინება)/შემოძინება ფინანსური საქმიანობიდან		(6 077)	984
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		130	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		28	601
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1 165	564
		1 323	1 165

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 15 ივნისს:

გიორგი ყიფიანი
აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

10-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის 15 ივნისი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 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, დიდმის 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 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს „paSa ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	13.75%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	13.75%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100%	100%

„ვივო მედიკალ გრუპი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	31/12/2020	31/12/2019	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	31/12/2020	31/12/2019	საქმიანობის ტიპი
შპს „ინოვა“	54%	54%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ჟორდანას 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%	მშენებარე პედატრიული კლინიკა
შპს „ჰელიოსი“	54%	54%	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.

გია ღვინჯიძე

2. ბუღალტრული და აღრიცხვის პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ გამოცემულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს, მოქმედს 2020 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 გამოსაძეგ 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 მდგომარეობის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზს ან ოპციონის ფასწარმოქმნის დახვეწილ მოდელებს ემპირიის სპეციფიკური გარემოებების ასახვის მიზნით). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ძირითადი საშუალებები

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

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

შენობები აღრიცხება 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.

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 2020 წლის მარტში.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

	ცვეთის გამოყენებული მეთოდი
• შენობები	2% წრფივი
• სამედიცინო აღჭურვილობა	8-40% წრფივი
• სხვა	8-40% წრფივი
• მიწა	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 წყდება 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 შემქნის დღიდან, იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შემქნელ 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 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 შექმნილ შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

ინვესტიციის შეძენისას, ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. 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 შექმნილ ღირებულებასთან მიმართებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, ჯგუფის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგება-ზარალში, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო შექმნილ შემდგომი მოძრაობების მისი წილი სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება ჯგუფის სხვა სრულ შემოსავალში. შექმნილ 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 ვალდებულების გასტუმრების ვალდებულება. ინვესტიციებიდან ზარალები ელიმინირდება ჯგუფს შიგნით, იმ პროპორციით, რასაც ჯგუფი ფლობს ჯგუფს შიგნით საწარმოებში.

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, სავადმყოფოში დარჩენა 24 საათზე მეტ ხანს)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)
- სუროგაცია

ბიბი ფიქსი

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

- ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება და მზად არიან შეასრულონ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები
- ჯგუფს შეუძლია მოახდინოს ყველა იმ მხარის მოვალეობის იდენტიფიცირება, რომელსაც მიეწოდება მომსახურება
- ჯგუფს შეუძლია იდენტიფიცირება მოახდინოს გადახდის პირობების, რომელიც დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან
- ხელშეკრულებას გააჩნია ეკონომიკური შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მოახერხებს იმ თანხების მიღებას, რომელიც დაკავშირებულია მომსახურების მიწოდებასთან.

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.

სურთაგაცია - 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 გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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 წარმოიშვება 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 წარმოიშვება 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 წარმოიშვება საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და სავაჭრო ხარჯების კატეგორიას.

ბაი ფინანსი

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

შეძენილი 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 შეძენილია, 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 შეძენილი 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 შეძენილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარება ცალკე შეძენილი 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 ჩამოწერა 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

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 კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია გამარტივებულ მიდგომებს 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 კომპანიამ გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, 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 ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირ 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 დამაკაფილდება:

- 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:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების შესამე 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 სავალ 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 დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხები 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 აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტიანი სესხების შემთხვევაში.

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 ჩანაცვლდება 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 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტა

	აშშ დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	3.11	3.55
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2.82	3.16

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ დამდგარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით შეფასებული არაფულადი 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 იხვევება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების კორპორაციული გადასახადით იხვევება ფიზიკურ პირებსა ან არარეზიდენტებზე 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 იხვევება 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 საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფასის სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მიმართებითაა შესწორებები

ჯგუფმა „ფასის სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მიმოხილვითაა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მიმოხილვით მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მიმოხილვით განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მიმოხილვა (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად. შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასის 2, ფასის 3, ფასის 6, ფასის 14, ბასის 1, ბასის 8, ბასის 34, ბასის 37, ბასის 38, ფაისკ 12, ფაისკ 19, ფაისკ 20, ფაისკ 22 და სიკ-32.

შესწორებები ფასის 3 - ბიზნესის
განსაზღვრება

ჯგუფმა ფასის 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესის ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, მას უნდა გააჩნდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი. შესწორებებით უქმდება იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი კომპონენტი თუ პროცესი და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მიმოხილვები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფმა ბასის 1 და ბასის 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასის 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასის სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება. არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“.

ბასის 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასის 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მიმოხილვით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალური ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

შესწორება სტანდარტებში ბასის 1
და ბასის 8 - არსებითობის
განსაზღვრება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება)

შესწორება სტანდარტში ბასს 1

შესწორება სტანდარტში ბასს 8
შესწორება სტანდარტში ფასს 3
შესწორება სტანდარტში ბასს 16

შესწორება სტანდარტში ბასს 37

წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020
წლების ციკლი

სადაზღვევო კონტრაქტები
აქტივების გაყიდვა ან შენატანი ინვესტორსა და მის
მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან
გრძელვადიან ვალდებულებებად
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ
გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
წამგებიათ კონტრაქტები - კონტრაქტის
შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური
ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 -
სოფლის მეურნეობა

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან
ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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 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.

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი ფინანსური წილის შესახებ

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-20	31-დეკ-19
მიმდინარე აქტივები	3 727	4 516
გრძელვადიანი აქტივები	23 435	20 390
მიმდინარე ვალდებულებები	(1 903)	(2 534)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(20 708)	(21 729)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	4 551	643
შემოსავალი	17 176	19 376
წლის მოგება/(ზარალი)	995	690
წლის სხვა სრული შემოსავალი	3 664	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(345)	(209)
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მიმდინარე აქტივები	1 998	1 986
გრძელვადიანი აქტივები	459	644
მიმდინარე ვალდებულებები	(1 114)	(854)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(6)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	1 343	1 770
შემოსავალი	6 385	8 376
წლის მოგება/(ზარალი)	973	1 080
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(420)	(255)

გორი დ. ჯიქია

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შპს „ჰელიოსი“	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მიმდინარე აქტივები	63	71
გრძელვადიანი აქტივები	14 873	15 909
მიმდინარე ვალდებულებები	(450)	(448)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(5 936)	(6 246)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	8 550	9 286
შემოსავალი	1	-
წლის მოგება/(ზარალი)	(735)	(1 311)
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის	-	-
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-

6. შემოსავალი

მიმართულებებიდან მიღებული შემოსავალი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ამბულატორიული	11 849	11 826
სტაციონარული მომსახურება	29 026	32 041
ინ ვიტრო განაყოფიერება	5 730	8 180
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 387	1 893
სხვა შემოსავალი	714	259
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(508)	(407)
მთლიანი შემოსავალი	48 198	53 792
დროში აღიარებული შემოსავალი		
დროის მომენტში	42 468	45 612
დროის პერიოდის განმავლობაში	5 730	8 180
მთლიანი შემოსავალი	48 198	53 792

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
თანამშრომელთა კომპენსაცია	19 308	22 710
გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	12 800	14 585
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 142	3 266
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1 792	1 965
სხვა	677	514
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	37 719	43 040

2018 წლის

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. საერთო, ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3 175	3 592
გაყიდვების ხარჯი	718	1 351
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	1 302	1 249
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	355	312
იჯარა	267	264
მოვლა-შენარჩუნებისა და რემონტის ხარჯი	358	286
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	134	142
მარკეტინგი	73	239
წარმომადგენლობითი ხარჯი	10	45
IT ხარჯები	93	98
ბანკის საკომისიო	205	220
აუდიტის ხარჯები	261	290
კომუნალური ხარჯები	723	755
მიღებული მომსახურების ხარჯი	73	178
ცვეთა და ამორტიზაცია	340	403
სხვა	282	465
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8 369	9 889

9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2 606	2 856
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	80	194
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე, წმინდა	1	110
საპროცენტო შემოსავალი	(42)	(19)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2 645	3 141

Handwritten signature

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარი	2 218	30 753	15 109	2 082	3 144	53 306
დამატება	-	90	1 511	247	151	1 999
გასაყიდად გამიზნული რეკლასიფიკაცია	(798)	-	-	(27)	(3 295)	(4 120)
რეალიზაცია	-	-	(324)	(7)	-	(331)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 420	30 843	16 296	2 295	-	50 854
დამატება	-	24	1 558	172	-	1 754
გადაფასებით მიღებული მეტობა	-	4 701	-	-	-	4 701
რეალიზაცია	-	-	(601)	(343)	-	(944)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 420	35 568	17 252	2 125	-	56 365
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარი	-	1 315	6 674	1 196	-	9 185
ცვეთის ხარჯი	-	632	2 563	402	-	3 597
გასაყიდად გამიზნული რეკლასიფიკაცია	-	-	-	(26)	-	(26)
რეალიზაცია	-	-	(144)	(3)	-	(147)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1 947	9 093	1 569	-	12 609
ცვეთის ხარჯი	-	723	2 346	340	-	3 409
გასაყიდად გამიზნული რეკლასიფიკაცია	-	(1 636)	-	-	-	(1 636)
რეალიზაცია	-	-	(579)	(337)	-	(916)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	1 034	10 860	1 572	-	13 466
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 420	28 896	7 203	726	-	38 245
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 420	34 534	6 392	553	-	42 899

შენიშვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „ინოვა“-ს მფლობელობაში	19 525	16 284
დამფუძნებლისა და შპს „ჟორდანია“ კლინიკის მფლობელობაში	14 938	12 600
შპს „მედიკორტის“ მფლობელობაში	71	12
შპს „ახალი გზას“ მფლობელობაში	0	0
სულ:	34 534	28 896

ჯგუფის შენობა-ნაგებობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების დღეს სამართლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შემდგომ დაგროვილი ცვეთა და შემდგომ დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. შენობების შეფასება განხორციელდა 2020 წლის 1 მარტს, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის, „კოლიერს ინტერნეიშენალ ჯორჯიას“ მიერ.

2020 წლის 12/12/20

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შპს „ინოვას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) ქ. 1-ლი შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2020 წლის 1 მარტს, ბაზრის შესადარი მეთოდის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა იყო 3,644 ათას ლარი.

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოსა“ და შპს „ჟორდანია კლინიკას“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, დიდმის რაიონი, ჩაჩავას 1. იგი შეფასდა 2020 წლის 1 მარტს, საბაზრო მიდგომის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა შეადგენდა 2,614 ათას ლარს. შპს „მედიკორტის“ მფლობელობაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) ქ. 1-ლი შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2020 წლის 1 მარტს, ბაზრის შესადარი მეთოდის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი თანხა იყო 59 ათას ლარი. 6,336 ათასი ლარის ოდენობის გადაფასებით მიღებული მოგებიდან 4,651 ათასი ლარი განეკუთვნება დამფუძნებლის მფლობელებს, ხოლო 1,685 ათასი ლარი ეკუთვნის ჯგუფის არამაკონტროლებელ წილს.

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

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

11. გუდვილი

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ჟორდანია კლინიკა (შპს „ჟორდანია სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი“)	1 473	1 781
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
მთლიანი გუდვილი:	1 907	2 215

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. „ჟორდანია კლინიკის“ გუდვილზე მოხდა 308 ათასი ლარის გაუფასურების ზარალის აღიარება, რამაც ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი მეორე ერთეულის გუდვილის საბალანსო ღირებულება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეამცირა 1,473 ათას ლარამდე.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი მეორე 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-20	31-დეკ-19
გაყიდვების წლიური ზრდა	1% წელიწადში	3% წელიწადში
ზრდის ტემპი ხუთი წლის განმავლობაში	0% წელიწადში	1% წელიწადში
დისკონტირების განაკვეთი	14.22% წელიწადში	12.94% წელიწადში

2020 წლის 12 დეკემბერი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი კომპანიის მიყიდვა

შპს „ახალი გზა“

2020 წლის 26 თებერვალს შპს „ახალი გზა“ გაიყიდა დაკავშირებულ მხარეზე. შედეგად, შვილობილის გაყიდვით მიღებული მოგების აღიარება მოხდა შემდეგნაირად.

	26-თებ-20
ძირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო აქტივი (მიწა)	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	26
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2
სხვა მიმდინარე აქტივი	6
შესაბამისი გუდვილი	1,331
წმინდა აქტივები გაყიდვის დღეს	6,820
სულ კომპენსაცია	8,384
მოგება გაყიდვის შედეგად	1,564

კონტრაქტის მიხედვით ანაზღაურების წესები შემდეგია: 50%-ის გადახდა - დაუყოვნებლივ, 25%-ისა - 2020 წლის ბოლოს, ხოლო 25%-ისა უნდა მოხდეს 2021 წლის ბოლოს. ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების თანახმად, „ახალი გზის“ აქციები 50% დაგირავებულია „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ სასარგებლოდ, ამ უკანასკნელის მიერ გადახდის მოთხოვნის უფლების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მოთხოვნა უნდა შემცირდეს დარჩენილი გადასახდელი ფასის შესაბამისად. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის შეძლებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას მათი გადახდის ვადის დადგომისას. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მას შეუძლია გამოიყენოს მოთხოვნის უფლება და ითხოვოს „ახალი გზის“ აქციების დაბრუნება.

13. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	საქმიანობის სახე	მესაკუთრე	საკუთრების წილი	
			31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური ჰოსპიტალი“	11.45%	11.45.00%
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 „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

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

2010 03.07.2020

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ინვესტიციების მოძრაობა მკვავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-19
ბალანსი წლის დასაწყისში	788	654
მიღებული დივიდენდები	(392)	-
მკვავშირე საწარმოების შედეგების წილი	365	134
ბალანსი წლის ბოლოს	761	788

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთიანი აქტივები	1 695	1 583
მოთიანი ვალდებულებები	182	16
წმინდა აქტივები	1 513	1 567
ჯგუფის წილი მკვავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	756	784

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სულ შემოსავალი	2 133	1 751
წმინდა მოგება დივიდენდების შემდეგ	705	289
ჯგუფის წილი მკვავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	365	134

14. სასაქონლო და მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	3 796	2 560
სამედიცინო აღჭურვილობა და სხვა	49	35
მოთიანი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 845	2 595

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული არ არის.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთხოვნები "სოციალური მომსახურების სააგენტოდან"	5 558	7 249
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	759	639
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	349	1 110
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	334	327
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	1 137	1 213
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3 890	3 538
გაუფასურების რეზერვი	(3 252)	(1 994)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	8 775	12 082
გადახდილი ავანსები	514	419
მიმდინარე სესხები დაკავშირებული მხარეებისთვის	20	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	787	285
სხვა მიმდინარე აქტივები	39	24
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10 135	12 810

2020 წლის 12/12/2020

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

არ არსებობს რაიმე 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. სოციალური მომსახურების სააგენტო ჯგუფის მიმართ არსებულ გადასახდელებს იხდის მათი წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვის განმავლობაში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალის ანარიცხში შეტანილი ცვლილებების ანალიზი მითითებულ პერიოდში:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	745
მოცემული პერიოდის რეზერვი	1 249
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 994
მოცემული პერიოდის რეზერვი	1 302
ჩამოწერა	(44)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 252

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

ვალუტის მიხედვით	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ლარი	770	782
ევრო	173	136
აშშ დოლარი	380	247
სულ	1 323	1 165
	-	-
ფულადი სახსრები ბანკების მიხედვით	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაღდი ფული ხელზე	8	20
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	564	554
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	707	541
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	44	50
სულ	1 323	1 165

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 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 26,414 ათასი და 26,414 ათასი ლარი შეადგინა.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „მედიმპორტის“ სავაჭრო ვალდებულებები	2 749	2 833
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29	321
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1 862	1 941
გადასახდელი ხელფასები	1 914	2 181
მიღებული ავანსები	1 636	1 454
სულ	8 190	8 730

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

გოიო დვ. აბუაძე

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

წინა პერიოდებში მოხდა თანამშრომლებისთვის ხელფასების გადახდის შეფერხება (დაახლოებით 2 თვე), სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან (SSA) მისაღები თანხების დაგვიანების გამო (შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები).

19. სესხები

2020 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“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0-1)	12,00%	-	2
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	12,00%	15 495	887
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	12,00%	2 085	1
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(0-1)	12,00%	-	255
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(0-1)	8,00%	-	941
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(0-1)	8,00%	-	186
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9,00%	247	-
სულ					17827	323
						5 592

2019 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 - 1)	10,50%	-	2186
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	10,50%	20 133	1715
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	10,50%	2 754	875
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8,00%	-	-
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9,00%	345	537
სულ					23 232	5 313

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხებისა და იჯარების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	სესხები		იჯარა	
	2020	2019	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	27 663	41 069	882	1 774
ძირი თანხის დამატება	2 665	30 988	-	-
დარიცხული პროცენტი	2 607	3 024	80	194
გადახდილი ძირი თანხა	(7 457)	(46 050)	(413)	(1 008)
გადახდილი პროცენტი	(2 632)	(3 261)	(83)	(187)
შვილობილის გასხვების საფუძველზე				
შეწყვეტილი აღიარება	-	(135)	-	-
საკურსო სხვაობის კორექტირება	3	2 028	103	109
31 დეკემბრის მდგომარეობით	22 849	27 663	569	882

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

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

20. 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, ჯგუფი იყენებს შემდეგ ძირითად წესებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის
- “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 სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში.
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული ყველა საქმიანობა ხორციელდება გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და საუკეთესო საბაზრო პრაქტიკის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს ვიფო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კომპოლიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების ზარალის ანარიცხებამდე)	16 946	14 076
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 323	1 165
	18 269	15 241

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სესხები	22 849	27 663
ლიზინგები	570	882
სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებები	8 190	8 730
	31 608	37 275

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს მასზე საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო (SSA) (შენიშვნა 15). სოციალური მომსახურების სააგენტო ფარავს კომპანიასთან მიმართებაში არსებულ მის კრედიტორულ დავალიანებებს წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვის ვადაში.

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების ზარალის ანარიცხებამდე)	16 946	14 076
ფულადი სახსრები ბანკში	1 315	1 145
	18 261	15 221

ყველა ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის, არის გაუფასურებული საჭიროებისამებრ (შენიშვნა 15).

ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი 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	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	3 222	5 165	388	8 775
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	3 222	5 165	388	8 775

სავაჭრო მოთხოვნები (წმინდა)	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	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

გიორგი ჯიფიძე

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები			5	14	11	
	998	836	868	810	514	34 026
საიჯარო ვალდებულება	10	20	343	263	-	636
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	2				
	061	073	506	-	-	4 640
გადასახდელი ხელფასები	1 124	790	-	-	-	1 914
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	3	6	15		
	193	719	717	073	11 514	41 216

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები		4	5	15	13	
	443	691	172	501	663	39 470
საიჯარო ვალდებულება	73	123	385	392	-	973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	2				
	224	241	630	-	-	5 095
გადასახდელი ხელფასები	1					
	942	239	-	-	-	2 181
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 166	2 480	630	-	-	7 276

ამჟამად ჯგუფი ვარაუდობს ყველა ვალდებულების გადახდას მათი სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში. კომპანია ელის საკმარისი ფულადი სახსრების შემოძენებას 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:

	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 718	112	197	12 027
მოკლევადიანი მოთხოვნები გაყიდულ ინვესტიციაზე	4	4 915	-	4 919
ფული და ფულის ეკვივალენტები	770	380	173	1 323
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12 492	5 407	370	18 269
	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 889	104	83	14 076
ფული და ფულის ეკვივალენტები	782	247	136	1 165
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14 671	351	219	5 241

პაილ ფაილი

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აანალიზებს ვალდებულებების დანაწილებას ვალუტის მიხედვით:

	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	22 849	569	-	23 419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 305	477	408	8 190
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30 154	1 046	408	31 608
	აშშ			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	27 663	882	-	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

მგრძნობელობის ანალიზი

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

	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(872)	872
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		
	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	188	(188)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		

21. ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციების ოდენობა კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გაყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებად პირებზე	1 407	2 025
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებულ პირებზე შვილობილის მიყიდვით მიღებული მოგება	10	-
შესყიდვები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი პირებისგან	6	265
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან	194	228
უმაღლესი რანგის მენეჯმენტის ანაზღაურება	423	390

ნაშთები:	31-დეკ-20	31-დეკ-19
დებიტორული დავალიანებები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	5 266	1 110
კრედიტორული დავალიანებები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	18	62
ერთობლივი საწარმოები	16	259
ნასესხები სახსრები		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	-	1

2020 დეკემბერი

22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონდა რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო პროცესები. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ მონაწილეობდა შემდეგ სასამართლო პროცესებში:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (შემდგომში „ჯანდაცვის სამინისტრო“) საჯარო სამართლის იურიდიული პირის, საქართველოს სოციალური მომსახურების სააგენტომ განახორციელა 2013 წლის 28 თებერვლიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის #36 ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამით მიმდინარე სამედიცინო საქმეთა აღდგენა.

აუდიტი თითქმის 2 წელი გაგრძელდა და საბოლოო აქტი „თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოზე“ („ვივო მედიკალ გრუპის“ ნაწილი) გაიცა 2020 წლის 21 იანვარს. აქტის მიხედვით, მიწოდებულ ინვოისებსა და სამედიცინო დოკუმენტაციაში აღმოჩენილი შეცდომების გამო კომპანია 4,110 ათასი ლარით დაჯარიმდა. „თბილისის ცენტრალურმა საავადმყოფომ“ ითხოვა აქტის გაუქმება, მაგრამ სააგენტოს მოსმენის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია. მენეჯმენტმა სასამართლოს მიმართა აქტის მოქმედების შეჩერების თხოვნით, რომელიც 2020 წლის 24 თებერვალს, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით დაკმაყოფილდა. ამდენად, ჯარიმების აღსრულება შეჩერდა იქამდე, სანამ სააგენტოში არ გაიმართება და დასრულდება საქმის ადმინისტრაციული მოსმენა.

მენეჯმენტს არ ძალუძს გადასახდელი ჯარიმების ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება, მაგრამ მიაჩნია, რომ არსებითი დაურიცხავი ზარალი მოსალოდნელი არ არის და, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია. ჯანდაცვის სამინისტროს შეუძლია 2018-2020 წლების პერიოდის შემოწმება. ამდენად, შესაძლებელია, სასამართლო დავების გაჩენა ამ წლებთან დაკავშირებითაც, რაც რამდენიმე მომავალ ხდომილებაზე იქნება დამოკიდებული.

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. 2020 და 2019 წლები 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 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. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში 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.

23. საანგარიგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხის დაფარვა

დაკავშირებულის მხარისგან მიღებული ანაზღაურება შვილობილი საწარმოს მიყიდვის სანაცვლოდ.

2021 წლის თებერვალში ჯგუფმა დაკავშირებული მხარისგან მიიღო 750 ათასი აშშ დოლარი შვილობილი საწარმოს მიყიდვის სანაცვლოდ. 750 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ბოლო ნაწილის დაფარვა უნდა მოხდეს 2021 წლის 31 დეკემბერს.

2021 წლის თებერვალში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხი 1,086 ათასი ლარის ოდენობით და აგრეთვე დაფარა „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული მოკლევადიანი სესხის 600 ათასი.

დივიდენდების გამოცხადება

2021 წლის მარტში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 90 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის მაისში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 90 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის ივნისში „ინოვამ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 135 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის ივნისში „ინოვამ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 150 ათასი ლარის ოდენობით.

საწარმოს ბიზნეს განვითარება და ფუნქციონირება

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 სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილომი, ჩაჩავას 1-ში.

ჯგუფი დაფუძნებულია 2016 წლის 10 აგვისტოს. ჯგუფის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს „პაშა ინვესტმენტი“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	13.75%
მიხეილ გუგბერიძე	13.75%	13.75%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100%	100%

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 26,414 ათასი ლარი. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის შემოსავალმა, შესაბამისად, 48,198 ათასი ლარი და 53,734 ათასი ლარი შეადგინა.

კომპანიის სტრატეგია:

- "ვივო მედიკალ გრუპი" გეგმავს მოხდეს სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელ წამყვან კომპანიებს შორის საქართველოში, მომხმარებლების და დასაქმებულებისთვის საუკეთესო პირობების შექმნის გზით;
- მიაწოდოს 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. 2020 წლის ოქტომბრიდან თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო გადაკეთდა კოვიდის ცენტრად.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 8 საოპერაციო ოთახი და 129 საწოლი: 20 ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICUs) და 109 სტაციონარული საწოლი. საშუალოდ, ის თვეში 735 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისთვის, თვეში საშუალოდ 1177-ს ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 557 თანამშრომელი. „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ უზრუნველყოფს კლინიკური და დიაგნოსტიკური მომსახურების სრულ სპექტრს; მათ შორის კომპიუტერული ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას,

გიორგი ყიფიანი

ულტრაბერით კვლევას, კოლპოსკოპიას, 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 108 საწოლი, საიდანაც 19 არის ინტენსიური თერაპიის პალატა (ICU) და 86 სტაციონარული საწოლი; გარდა ამისა, საავადმყოფო თვეში საშუალოდ 342 პაციენტს იღებს და მას 262 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.

„ჟორდანია და ჟორდანია-ჩიქოვანის 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: ჟორდანია კლინიკა - დიღომი, თბილისი და ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა - 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 საავადმყოფოებსა და კლინიკებს.

„მედიმპორტი“ სპეციალიზირებულია, როგორც მედიკამენტებისა და სამედიცინო მასალების გაყიდვაზე, ასევე ჯგუფში შემავალი კომპანიებისთვის და აგრეთვე საქართველოს სხვა კლინიკებისა და საავადმყოფოებისათვის 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 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 აფინანსებს 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 გაუწყვენ 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.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- ინვესტირება თანამედროვე სამედიცინო მოწყობილობებში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების შესაფუძნებლად; 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
2020 წელს კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ განხორციელებულა.

შპს ვივო მედიკალ გრუპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიში (გაგებულება)

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის შედეგად :

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზის მაჩვენებლებია:

		2020	2019
1	შემოსავალი	48,198	53,792
2	საერთო მოგება	10,479	10,752
3	წმინდა მოგება/(ზარალი)	1,730	(4,091)
4	საერთო მოგების მარჟა	22%	20%
5	წმინდა მოგება/(ზარალი) (მფლობელებზე მიკუთვნებული)	958	(4,244)

რელევანტურობის სხვა მაჩვენებლები არის შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებულია 1,007 ადამიანი, 1,070-თან შედარებით, როგორც ეს იყო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სახელფასო ხარჯები ყოველთვის გადასახდელია, სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების ტიპიდან გამომდინარე. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა, შეადგინა, შესაბამისად, 1,874 ათასი ლარი და 2,192 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.

2020 და 2019 წლებში ჯგუფმა მიიღო შემდეგი რაოდენობის პაციენტები:

		2020	2019
1	ამბულატორიული	47 300	48,400
2	სტაციონალური მკურნალობა	12 700	14,300
3	ინ ვიტრო განაყოფიერება	2 600	3,000
4	ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	26 200	30,800

საწარმოს საკრედიტო, საბაზო ლიკვიდობისა და ფილადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების 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 4 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 მეთოდოცა.

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 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 20.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საქარმოს 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.	2020 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის რესტრუქტურიზაცია და 2020 და 2019 წლების 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.
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.