

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის..... 1

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა 6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 6
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ 15
6. შემოსავალი..... 16
7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 17
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 17
9. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა..... 17
10. ძირითადი საშუალებები 18
11. გუდვილი 19
12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში 19
13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 20
14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 20
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 21
16. საკუთარი კაპიტალი 21
17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 21
18. ნასესხები სახსრები 22
19. ფინანსური რისკის მართვა 22
20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 25
21. პირობითი ვალდებულებები 26
22. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები 27

მმართველობითი ანგარიშგება 28-32

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, წარმოდგენა იმგვარად, რომ ასახავდეს რელევანტურ, შედარებად და გასაგებ მონაცემებს;
- დამატებითი განმარტებების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფასს-ის გარკვეულ მოთხოვნებთან არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებს ნათელი წარმოდგენა შეუქმნას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენაზე;
- კომპანიის უნარის შეფასება, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ინფორმაციის წარმოდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ჯგუფის ფარგლებში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია იმისათვის, რომ ასახონ და განმარტონ ჯგუფის გარიგებები და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგინონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა შესაბამისობაში იყოს ფასს-თან;
- ადეკვატური კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ჯგუფის აქტივების დასაცავად გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელი ღონისძიებების გატარება; და
- თაღლითობის შემთხვევებისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და აღმოჩენა.

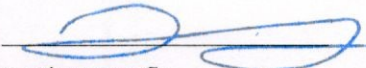
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობამ 2022 წლის 23 ივნისს დაამტკიცა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი გოგიანი

გენერალური დირექტორი

2022 წლის 23 ივნისი



ირაკლი გოგიანი

ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 23 ივნისი

შპს „ვივო მედიქალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს „ვივო მედიქალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, წარმოდგენა იმგვარად, რომ ასახავდეს რელევანტურ, შედარებად და გასაგებ მონაცემებს;
- დამატებითი განმარტებების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფასს-ის გარკვეულ მოთხოვნებთან არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებს ნათელი წარმოდგენა შეუქმნას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენაზე;
- კომპანიის უნარის შეფასება, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ინფორმაციის წარმოდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ჯგუფის ფარგლებში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება,
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია იმისათვის, რომ ასახონ და განმარტონ ჯგუფის გარიგებები და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგინონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა შესაბამისობაში იყოს ფასს-თან;
- ადგილობრივი კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ჯგუფის აქტივების დასაცავად გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელი ღონისძიებების გატარება; და
- თაღლითობის შემთხვევებისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და აღმოჩენა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობამ 2022 წლის 23 ივნისს დაამტკიცა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი
2022 წლის 23 ივნისი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი
2022 წლის 23 ივნისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ მფლობელებს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.



**Building a better
working world**

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოექცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.



**Building a better
working world**

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

აქციონერებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



**Building a better
working world**

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის ალექსეი ლოზა.

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ივნისი, 2022 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ მფლობელებს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელნი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

აქციონერებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის ალექსეი ლოზა.

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

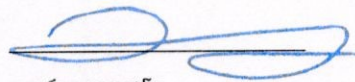
24 ივნისი, 2022 წ.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

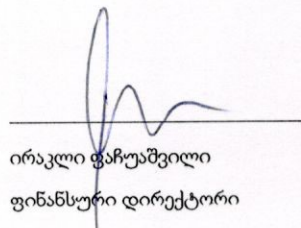
	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	48,135	42,899
გუდვილი	11	1,907	1,907
სხვა არამატერიალური აქტივები		188	220
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	12	854	761
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,084	45,787
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	4,028	3,845
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	10,387	10,135
გაყიდულ ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები	12	2,328	4,919
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	2,989	1,323
სულ მიმდინარე აქტივები		19,732	20,222
სულ აქტივები		70,816	66,009
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,414	26,414
გადაფასების ნამეტი	16	9,239	4,651
აკუმულირებული ზარალი		(1,846)	(3,779)
მიკუთვნებადი მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის		33,807	27,286
არამაკონტროლებელი წილი		9,016	7,114
სულ საკუთარი კაპიტალი		42,823	34,400
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	15,408	17,827
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,408	17,827
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	3,665	5,592
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	8,920	8,190
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,585	13,782
სულ ვალდებულებები		27,993	31,609
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		70,816	66,009

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:



გიორგი ყიფიანი

გენერალური დირექტორი



ირაკლი ჭაჭავაძე

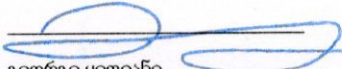
ფინანსური დირექტორი

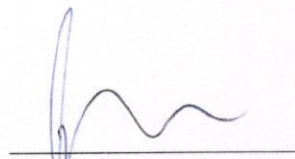
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	63,833	48,198
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(48,230)	(37,719)
საერთო მოგება		15,603	10,479
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,103)	(8,369)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	9	(2,729)	(2,645)
გუდვილის გაუფასურების ზარალი	11	-	(308)
ერთობლივი საწარმოებისა და მეკავშირე საწარმოების წილი მოგებაში	12	310	365
შემოსულობა დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან	20	-	1,564
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	41	41
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა დასაბეგრი მოგება		(79)	747
		4,011	1,874
მოგების გადასახადის ხარჯი		(138)	(144)
წლის წმინდა მოგება		3,873	1,730
შენიშვნების გადაფასება	16	5,924	6,336
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,797	8,066
წლის მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		1,933	958
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,940	772
		3,873	1,730
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		4,588	4,651
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,336	1,685
		5,924	6,336
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		6,521	5,609
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		3,276	2,457
		9,797	8,066

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

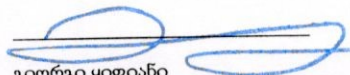

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

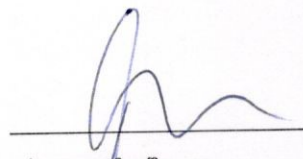
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	მიკუთვნებადი მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის				არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების ნამეტი	აკუმული- რებული ზარალი	სულ		
31 დეკემბერი, 2019 წ.	26,414	-	(4,737)	21,677	5,921	27,598
წლის წმინდა მოგება	-	-	958	958	772	1,730
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	-	4,651	-	4,651	1,685	6,336
დივიდენდები არამაკონტროლე- ბელი წილების მფლობელებისთვის	-	-	-	-	(1,264)	(1,264)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	26,414	4,651	(3,779)	27,286	7,114	34,400
პერიოდის მოგება	-	-	1,933	1,933	1,940	3,873
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	-	4,588	-	4,588	1,336	5,924
დივიდენდები არამაკონტროლე- ბელი წილების მფლობელებისთვის	-	-	-	-	(1,374)	(1,374)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	26,414	9,239	(1,846)	33,807	9,016	42,823

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

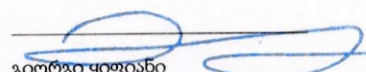

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

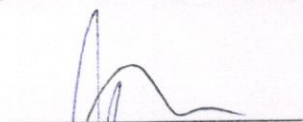
შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება		4,011	1,874
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	2,706	3,482
- ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა		4	8
- ფინანსური დანახარჯები	9	2,773	2,687
- ფინანსური შემოსავალი	9	(44)	(42)
- საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		79	(747)
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		850	1,302
- შემოსულობა შვილობილი კომპანიის გასხვისებიდან		-	(1,564)
- ერთობლივი საწარმოსა და მეკავშირე საწარმოს წილი მოგებაში	12	(310)	(365)
- გუდვილის გაუფასურება	11	-	308
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		10,069	6,943
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(183)	(1,250)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1,102)	1,373
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		730	(540)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		9,514	6,526
მოგების გადახდილი გადასახადი		(138)	(144)
გადახდილი პროცენტი		(2,761)	(2,715)
მიღებული პროცენტი		44	42
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,659	3,709
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები		(1,928)	(1,755)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		-	20
დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი საწარმოს გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		2,494	4,189
ერთობლივი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები	12	217	392
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(25)	(58)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		758	2,788
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	18	29,035	2,665
დაფარული სესხები	18	(33,369)	(7,870)
არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(1,374)	(1,264)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,708)	(6,469)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(43)	130
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,709	28
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		1,323	1,165
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2,989	1,323

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


გიორგი ვიფიანი
გენერალური დირექტორი


ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	48,135	42,899
გუდვილი	11	1,907	1,907
სხვა არამატერიალური აქტივები		188	220
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	12	854	761
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,084	45,787
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	4,028	3,845
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	10,387	10,135
გაყიდულ ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები	12	2,328	4,919
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	2,989	1,323
სულ მიმდინარე აქტივები		19,732	20,222
სულ აქტივები		70,816	66,009
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,414	26,414
გადაფასების ნამეტი	16	9,239	4,651
აკუმულირებული ზარალი		(1,846)	(3,779)
მიკუთვნილი მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის		33,807	27,286
არამაკონტროლებელი წილი		9,016	7,114
სულ საკუთარი კაპიტალი		42,823	34,400
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	15,408	17,827
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,408	17,827
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	3,665	5,592
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	8,920	8,190
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,585	13,782
სულ ვალდებულებები		27,993	31,609
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		70,816	66,009

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ყიფიანი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	63,833	48,198
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(48,230)	(37,719)
საერთო მოგება		15,603	10,479
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,103)	(8,369)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	9	(2,729)	(2,645)
გუდვილის გაუფასურების ზარალი	11	–	(308)
ერთობლივი საწარმოებისა და მეკავშირე საწარმოების წილი მოგებაში	12	310	365
შემოსულობა დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან	20	–	1,564
სხვა ხარჯები, წმინდა		9	41
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(79)	747
დასაბეგრი მოგება		4,011	1,874
მოგების გადასახადის ხარჯი		(138)	(144)
წლის წმინდა მოგება		3,873	1,730
შენიშვნის გადაფასება	16	5,924	6,336
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,797	8,066
წლის მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		1,933	958
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,940	772
		3,873	1,730
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		4,588	4,651
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,336	1,685
		5,924	6,336
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		6,521	5,609
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		3,276	2,457
		9,797	8,066

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ყიფიანი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	მიკუთვნებადი მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის				არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების ნამეტი	აკუმული- რებული ზარალი	სულ		
31 დეკემბერი, 2019 წ.	26,414	–	(4,737)	21,677	5,921	27,598
წლის წმინდა მოგება	–	–	958	958	772	1,730
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	4,651	–	4,651	1,685	6,336
დივიდენდები არამაკონტროლუ- ბელი წილების მფლობელებისთვის	–	–	–	–	(1,264)	(1,264)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	26,414	4,651	(3,779)	27,286	7,114	34,400
პერიოდის მოგება	–	–	1,933	1,933	1,940	3,873
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	4,588	–	4,588	1,336	5,924
დივიდენდები არამაკონტროლუ- ბელი წილების მფლობელებისთვის	–	–	–	–	(1,374)	(1,374)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	26,414	9,239	(1,846)	33,807	9,016	42,823

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ყიფიანი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		4,011	1,874
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	2,706	3,482
- ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		4	8
- ფინანსური დანახარჯები	9	2,773	2,687
- ფინანსური შემოსავალი	9	(44)	(42)
- საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		79	(747)
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		850	1,302
- შემოსულობა შვილობილი კომპანიის გასხვისებიდან		–	(1,564)
- ერთობლივი საწარმოსა და მეკავშირე საწარმოს წილი მოგებაში	12	(310)	(365)
- გუდვილის გაუფასურება	11	–	308
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		10,069	6,943
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(183)	(1,250)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1,102)	1,373
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		730	(540)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		9,514	6,526
მოგების გადახდილი გადასახადი		(138)	(144)
გადახდილი პროცენტი		(2,761)	(2,715)
მიღებული პროცენტი		44	42
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,659	3,709
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები		(1,928)	(1,755)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		–	20
დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი საწარმოს გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		2,494	4,189
ერთობლივი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები	12	217	392
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(25)	(58)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		758	2,788
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	18	29,035	2,665
დაფარული სესხები	18	(33,369)	(7,870)
არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(1,374)	(1,264)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,708)	(6,469)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(43)	130
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,709	28
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		1,323	1,165
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2,989	1,323

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 23 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ყიფიანი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ქვემოთ ერთად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფართო სპექტრის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა პაციენტებისთვის. ჯგუფის იურიდიული მისამართია ლუბლიანას ქ. 5, თბილისი, საქართველო. ჯგუფის სათავო ოფისის მდებარეობაა: ჩაჩავას ქ. 1, დიღმის მასივი, თბილისი, საქართველო.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (შემდგომში „ლარი“), თუკი სხვა რამე არ არის მითითებული.

კომპანიის ძირითადი მფლობელები არიან:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს „პაშა ინვესტმენტს“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	13.75%
მიხეილ გუგუშვილი	13.75%	13.75%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100.00%	100.00%

კომპანიის ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	სამედიცინო კლინიკა	100%	100%
შპს „მედიმპორტი“	სამედიცინო აღჭურვილობისა და ინვენტარის იმპორტი	100%	100%

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ („თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“) ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომელთაგან ყველა თბილისში, საქართველოში, ეწევა საქმიანობას:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	31-აგვ.-2021	31-დეკ-2020
შპს „ინოვა“	სამედიცინო კლინიკა	54%	54%
შპს „ჟორდანას კლინიკა“	სამედიცინო კლინიკა	100%	100%
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“	სამედიცინო ლაბორატორია	50%	50%
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	სამედიცინო დიაგნოსტიკა	90%	90%
შპს „ჰელიოსი“	ფლობს საინვესტიციო ქონებას	54%	54%

შპს „ინოვა“ ფლობს 70%-ს შპს „ინოვა ინვესტროში“. ვინაიდან „ინოვა გრუპისა“ და შპს „ჰელიოსის“ არამაკონტროლებელი წილები არსებითაა ჯგუფისთვის, მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილია ამ საწარმოების შეჯერებული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა შენობებისა, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ჯგუფი, რამდენადაც ეს შესაძლებელია, იყენებს საბაზრო მონაცემებს. თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება არ არის პირდაპირ დაკვირვებადი, მას ჯგუფი აფასებს (კვალიფიციურ გარე შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) შეფასების ისეთი ხერხების გამოყენებით, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არადაკვირვებად მონაცემებს (მაგ. ბაზრის შედარებადი მიდგომა, რომელიც ასახავს მსგავსი ობიექტების უახლეს გარიგების ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზი, ან ოფციონის ფასდადების მოდელები, რომლებიც ასახავს ემიტენტის სპეციფიკურ გარემოებებს). ამოსავალი მონაცემები შესაბამისობაშია აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებთან, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებსა და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია ჯგუფის მიერ გაკონტროლებული საწარმო მაშინაა, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მონაწილეობიდან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის წარმართვით (გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე). შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება შეძენის ძალაში შესვლის თარიღიდან, ანუ იმ თარიღიდან, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შეძენილ ბიზნესზე, ამ კონტროლის შეწყვეტამდე. ყველა შიდაჯგუფური გარიგება, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი სრულად გაიქვითება კონსოლიდირების დროს.

კონსოლიდირებული შვილობილი კომპანიების არამაკონტროლებელი წილები წმინდა აქტივებში და წმინდა შედეგებში ცალ-ცალკეა ასახული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. მთლიანი სრული შემოსავალი (ანუ მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი) მიკუთვნება მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

ცვლილებები შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის წილობრივ მონაწილეობაში, რომელთა შედეგადაც ჯგუფი არ კარგავს კონტროლს, აღირიცხება, როგორც გარიგებები მფლობელებთან, მათი, როგორც მფლობელების ამპლუაში (ანუ წილობრივი გარიგებები). ჯგუფის საბალანსო ღირებულებები და არამაკონტროლებელი წილები კორექტირდება, იმის მიხედვით, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების თანხის სამართლიან ღირებულებას შორის პირდაპირ აღიარდება სხვა რეზერვებში საკუთარ კაპიტალში და მიეკუთვნება მშობელი კომპანიის მფლობელებს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი საშუალებების ერთეულების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ასევე ყველა იმ დანახარჯს, რომლის პირდაპირ მიკუთვნებაც შეიძლება აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რომ მან შეძლოს ხელმძღვანელობისთვის სასურველი ფორმით ფუნქციონირება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების ერთეულები, შენობა-ნაგებობების გარდა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. შენობა-ნაგებობები აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისათვის გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი სიხშირით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომლებიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გადაფასების შედეგად იზრდება, ამ ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს სხვა სრულ შემოსავალში და უნდა იქნეს აკუმულირებული საკუთარ კაპიტალში, გადაფასების ნამეტის მუხლში. თუმცა ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში იმდენად, რამდენადაც ის შეაბრუნებს იმავე აქტივის გადაფასებით გამოწვეულ და მოგებაში ან ზარალში მანამდე აღიარებულ შემცირებას.

ცვეთა გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების ჩამოსაწერად, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	ცვეთის დარიცხვის გამოყენებული მეთოდი
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	2%-იანი დარიცხვის წრფივი მეთოდი
სამედიცინო აღჭურვილობა	8%-40%-იანი დარიცხვის წრფივი მეთოდი
სხვა	8%-40%-იანი დარიცხვის წრფივი მეთოდი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო ნებისმიერი ცვლილება აისახება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების მუხლის გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ერთობლივი საქმიანობა არის ჯგუფის ისეთი საქმიანობა, რომლის ერთობლივი კონტროლის უფლება აქვს ორ ან მეტ მხარეს ხელშეკრულების საფუძველზე; იგი არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობებთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივ საწარმოში, ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს აქვთ უფლებები შეთანხმების წმინდა აქტივებზე.

მეკავშირე საწარმოები არის ისეთი საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, ანუ უფლება მონაწილეობა მიიღოს მათ ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებში, მაგრამ ეს უფლება არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს.

ჯგუფის მონაწილეობა ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

წილობრივი მეთოდის მიხედვით, ინვესტიციის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება შესყიდვის შემდეგ ინვესტიციის ობიექტის სრულ შემოსავალში ინვესტორის წილის ცვლილების შესაბამისად.

ინვესტიციის შეძენისას ინვესტიციის ობიექტის ამოცნობადი აქტივები და ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულების ნებისმიერი ზედმეტობა ინვესტიციის ობიექტის გამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში ჯგუფის წილთან შედარებით, აღირიცხება, როგორც გუდვილი და აისახება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. გუდვილის გაუფასურება მოწმდება ინვესტიციასთან ერთად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როდესაც არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში ჯგუფის წილის ნებისმიერი ზედმეტობა შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებთან შედარებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციის ობიექტის შეძენის შემდგომ, ჯგუფის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო მისი წილი, შეძენის შემდგომ სხვა სრული შემოსავლის მოძრაობაში, აისახება სხვა სრულ შემოსავალში. კუმულაციური შეძენის შემდგომი მოძრაობები კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებით. ინვესტიციის ობიექტისგან მიღებული განაწილებები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. თუ ჯგუფის ზარალის წილი ინვესტიციის ობიექტში უტოლდება ან აღემატება მის წილს ინვესტიციის ობიექტში, ჯგუფი არ ქმნის რეზერვებს შემდგომი დანაკარგებისთვის, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მან იკისრა ვალდებულება ან განახორციელა გადახდები ინვესტიციის ობიექტის სახელით. ინვესტიციის ობიექტთან ჯგუფის გარიგებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი გაიქვითება შესაბამის ინვესტიციის ობიექტში ჯგუფის წილის ოდენობით.

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფი წარმოადგენს ჯანდაცვის ბიზნესს, რომელიც სამედიცინო მომსახურებას უწევს ფიზიკურ პირებს. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში პრინციპალის სახით გამოდის, გარდა ქვემოთ წარმოდგენილი შესყიდვის მომსახურებისა, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

სამედიცინო მომსახურების მთავარი მიმართულებებია:

- ამბულატორიული მკურნალობა
- სტაციონარული მკურნალობა (ქირურგიული ოპერაციები, ინტენსიური მკურნალობა, საავადმყოფოში 24 საათზე მეტი დროით დაყოვნება)
- ინვიტრო განაყოფიერება
- სუროგაცია

ჯგუფი ხელშეკრულებებს აღრიცხავს მხოლოდ მაშინ, როცა ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მხარეებს დადასტურებული აქვთ ხელშეკრულება (წერილობით ან ზეპირსიტყვიერად, მომსახურების ტიპიდან გამომდინარე) და ნაკისრი აქვთ შესაბამისი ვალდებულების შესრულება;
- ჯგუფს შეუძლია თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია გასაწევ მომსახურებასთან დაკავშირებით;
- ჯგუფს შეუძლია გასაწევი მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ხელშეკრულებას აქვს კომერციული შინაარსი;
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს საზღაურს, რომლის მიღების უფლება ექნება მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ამბულატორიული მკურნალობა – გაიწევა წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც გაცხადებულია პაციენტის მზაობა, მიიღოს სამედიცინო მომსახურება. ამბულატორიული მომსახურების ხელშეკრულებას არ აქვს ამოწურვის ვადა. ამბულატორიული მომსახურება 24 საათზე ნაკლებ ხანს გრძელდება და პაციენტისთვის სრულად გაწეულად ითვლება. ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

სტაციონარული – მკურნალობაც წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე ხდება. სტაციონარული მკურნალობის ხანგრძლივობა შეიძლება მერყეობდეს ერთი დღიდან რამდენიმე თვემდე. შემოსავლის აღიარება ხდება საავადმყოფოდან პაციენტის გაწერის მომენტში.

ინვიტრო განაყოფიერების მომსახურება, ძირითადად, ზეპირი შეთანხმების საფუძველზე გაიწევა. პაციენტი წერილობითი გამოხატავს მკურნალობის მიღების მზაობას, მაგრამ ამ პროცესში გაწეული მომსახურებისა და მკურნალობის ვადის შესახებ შეთანხმება ზეპირად მიიღწევა. ვინაიდან ინვიტრო განაყოფიერების მომსახურება შეიძლება თვეობით გაგრძელდეს, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, ვალდებულების შესრულების შედეგების შეფასების მეთოდით იმ ოდენობით, რა ოდენობაზეც ჯგუფს უფლება აქვს ინვოისები გამოწეროს სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

სუროგაციის მომსახურება გაიწევა წერილობითი შეთანხმების საფუძველზე. ვინაიდან მომსახურების გაწევა შეიძლება თვეობით გაგრძელდეს, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში. შედეგების მეთოდი ვალდებულების შესრულების შესაფასებლად გამოიყენება და შემოსავლის აღიარება ხდება იმ ოდენობით, რა ოდენობაზეც ჯგუფს უფლება აქვს გამოწეროს ინვოისი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული გამარტივებები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დაპირებულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტების შესაბამისად, თუ მომხმარებლისთვის საწარმოს მიერ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდას შორის ვადა მაქსიმუმ ერთი წელია, და
- ჯგუფი ხელშეკრულების გაფორმების ნაზარდ დანახარჯებს გაწევისთანავე აღიარებს ხარჯად, თუ აქტივის ამორტიზაციის ვადა, რომელსაც ჯგუფი სხვა შემთხვევაში აღიარებდა, მაქსიმუმ ერთი წელია.

იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იჯარის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო ვალდებულება ფასდება მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით. აქტივი გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რასაც ემატება მანამდე შესრულებული საიჯარო გადახდები (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით). ჯგუფის მიერ გაწეული ყველა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი და ჯგუფის მიერ ნაკისრი დემონტაჟის ან აღდგენის სავარაუდო დანახარჯები.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ არის მიკუთვნებადი განსაკუთრებული აქტივებისთვის, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკის შესაბამისად. ფინანსური იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდებში, რომლებშიც ისინი გაიწია.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ განაპირობებს აქტივის გამოყენების უფლებას, აღიარებულია, როგორც ხარჯი საიჯარო ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ასეთი იჯარებიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოკლევადიანი იჯარები (მაქსიმუმ 12-თვიანი საიჯარო ვადით) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი) აღიარდება საიჯარო ხარჯის სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, ფასს 16-ით გათვალისწინებული წესით. საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტით ან შეცვლით განპირობებული ყოველგვარი შემოსულობა/(ზარალი) აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და გაყიდვის ხარჯების მუხლში.

გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი გუდვილის თავდაპირველი შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს ზედმეტობის თანხას, რომლითაც გადაცემული ანაზღაურების თანხის, შეძენილ საწარმოში ყოველგვარი არასაკონტროლო პაკეტების ოდენობის და მყიდველი საწარმოს მიერ შეძენილ საწარმოს კაპიტალში მანამდე ფლობილი წილის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების ჯამი აღემატება შეძენის თარიღისთვის ამოცნობადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა თანხებს. პირველადი აღიარების შემდგომ, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია მოგებას ან ზარალს ერიცხება არამატერიალური აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის (7 წელი) განმავლობაში თუ ეს ვადები არ არის განუსაზღვრელი. ამორტიზაციის ვადები და მეთოდები ყოველწლიურად გადაიხედება და შესაბამისად დაკორექტირდება.

საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში შეძენილი ამოცნობადი არამატერიალური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება გუდვილისგან განცალკევებით, თუ შეიძლება აქტივის სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება, განურჩევლად იმისა, აღიარებულია იყო თუ არა აქტივი შეძენილი საწარმოს მიერ საწარმოთა გაერთიანებამდე. არამატერიალური აქტივი ჩაითვლება ამოცნობადად მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ შესაძლებელია მისი განცალკევება ან თუ წარმოიშობა სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, ეს უფლებები არის გადაცემადი ან განცალკევებადი საწარმოსგან ან სხვა უფლებებიდან და მოვალეობებიდან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ზემოაღნიშნული ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად აფასებს, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მისი სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრული ვადის მქონე აქტივებიდან რომელიმე გაუფასურდა. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და იგი ედრება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ უმცირესი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელზეც ეს აქტივია განაწილებული.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა მიღებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, დასრულებისა და გასხვისების ყველა შემდგომი დანახარჯის აღიარების შემდეგ. ჩამოფასება ხდება მოძველებული და ძნელადრეალიზებადი ერთეულებისთვის მათი მოსალოდნელი სამომავლო გამოყენებისა და წმინდა მიღებადი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ჯგუფი ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპი გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების შედეგად მომხმარებლებისგან მისაღებ თანხებს. თუ თანხების ამოღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ ვადაში (ან ბიზნესის ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, თუ უფრო ხანგრძლივია), მათი კლასიფიკაცია ხდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი წარმოდგენილია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების გაუქმება ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც ჯგუფი მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და ნასესხებ სახსრებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და ნასესხები სახსრები

პირველადი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტიანი სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

იმ შემთხვევაში, თუ ნასესხები ხარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შესყიდვის, მშენებლობის ან წარმოების ხარჯებს, მაშინ ხდება ამ ხარჯების კაპიტალიზაცია ამ აქტივის თვითღირებულებაზე. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანარჩენი დანახარჯები დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად.

უცხოური ვალუტები

	აშშ დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.10	3.50
საშუალო კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	3.22	3.81
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
საშუალო კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	3.11	3.55

ოპერაციის დღის შემდეგ გაცვლითი კურსების ცვლილების შედეგად წარმომდგარი შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ოპერაციის დღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

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

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

კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდის განმავლობაში. მათ გამოყენებას არ მოუხდენია რამე არსებითი გავლენა განმარტებით შენიშვნებზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცხადებულ თანხებზე.

„საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში

ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით შეღავათებს, რომლებიც ეხება ფინანსური ანგარიშგების ეფექტებს, როდესაც ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსები ჩანაცვლდება თითქმის ურისკო საპროცენტო განაკვეთით.

ეს ცვლილებები მოიცავს შემდეგ გამარტივებული მიდგომებს:

- გამარტივებულ მიდგომას სახელშეკრულებო ცვლილებებთან ან იმ ფულად ნაკადებში შესულ ცვლილებებთან მიმართებით, რომელთა ასახვასაც პირდაპირ მოითხოვს რეფორმა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებების სახით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ეკვივალენტურად,
- უფლებას იძლევა ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსის შესწორებით განპირობებული ცვლილებები შევიდეს ჰეჯირებად კლასიფიკაციებსა და ჰეჯირების დოკუმენტაციაში, ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტის გარეშე,
- დროებით ათავისუფლებს საწარმოებს ცალკე იდენტიფიცირებადი მოთხოვნის დაკმაყოფილებისგან, როდესაც ურისკო განაკვეთის ინსტრუმენტის კლასიფიცირება ხდება რისკის კომპონენტის ჰეჯირებად.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფი აპირებს გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებში, თუ ისინი ძალაში შევა.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

4. სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ამ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირება შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასება, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანალიზი კოლექტიურად ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება უკავშირდება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებას (მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი, თუ არა), ის ამ დებიტორულ დავალიანებას შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას.

მცირე დებიტორული დავალიანებების რაოდენობა ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მიანიშნებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად. ის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც არაგაუფასურებული, კოლექტიურად ფასდება ანარიცხების მატრიცით მსგავსი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანებების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე.

გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება

კომპანია გუდვილის გაუფასურებას, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ამოწმებს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულებები განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც ეს განმარტებულია მე-11 შენიშვნაში.

გადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს ჯგუფის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ

ქვემოთ მოცემულია შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელშიც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი. ქვემოთ მოცემული შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შიდაჯგუფურ გაქვითვებამდე თანხებით:

შპს „ინოვა“

მიმდინარე აქტივები
გრძელვადიანი აქტივები
მიმდინარე ვალდებულებები
გრძელვადიანი ვალდებულებები
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები

31-დეკ-21	31-დეკ-20
4,484	3,727
26,648	23,435
(3,653)	(1,903)
(18,448)	(20,708)
9,031	4,551

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ (გაგრძელება)

შპს „ინოვა“	2021	2020
შემოსავალი	22,365	17,176
წლის წმინდა მოგება	2,190	995
სხვა სრული შემოსავალი	2,904	3,664
არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(258)	(345)

შპს „ინოვა ინვესტრო“	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მიმდინარე აქტივები	2,022	1,998
გრძელვადიანი აქტივები	412	459
მიმდინარე ვალდებულებები	(925)	(1,114)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	1,509	1,343

შპს „ინოვა ინვესტრო“	2021	2020
შემოსავალი	8,250	6,385
წმინდა მოგება პერიოდის განმავლობაში	1,636	973
არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(412)	(420)

შპს „ჰელიოსი“	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მიმდინარე აქტივები	63	63
გრძელვადიანი აქტივები	13,644	14,873
მიმდინარე ვალდებულებები	(462)	(450)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(5,532)	(5,936)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	7,713	8,550

შპს „ჰელიოსი“	2021	2020
შემოსავალი	1	1
პერიოდის წმინდა ზარალი	(838)	(735)

6. შემოსავალი

შემოსავალი საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით	2021	2020
ამბულატორიული	14,402	11,849
სტაციონარული მკურნალობა	40,144	29,026
ინვესტრო განაყოფიერება	6,898	5,730
სხვა შემოსავალი	1,016	714
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასჩამოკლება	(492)	(508)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	1,865	1,387
სულ შემოსავალი	63,833	48,198

დროის მიხედვით აღიარებული შემოსავალი	2021	2020
დროის გარკვეულ მომენტში	56,935	42,468
გარკვეული ვადის განმავლობაში	6,898	5,730
სულ შემოსავალი	63,833	48,198

2021 წლის განმავლობაში კოვიდ-19-ის ვირუსის ფართო გავრცელების გამო ბიზნესმა მოახდინა თავისი ჯანდაცვის მომსახურების ობიექტების მობილიზაცია კოვიდიანი პაციენტების მისაღებად. ასეთი ობიექტების მიერ წარმოქმნილმა შემოსავალმა 2021 წელს 11,496 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 2,638 ლარი). საქართველოს მთავრობა სრულად ანაზღაურებს კოვიდ-19-ის მკურნალობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და კოვიდიანი პაციენტების მიერ დაკავებულ ყოველ საწოლზე ფიქსირებულ ანაზღაურებას იხდის.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

6. შემოსავალი (გაგრძელება)

ჯგუფი მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
თანამშრომელთა კომპენსაცია	23,458	19,308
გამოყენებული მარაგები (წამლები და სამედიცინო ინვენტარი)	18,927	12,800
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,519	3,142
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	2,320	1,792
სხვა	1,006	677
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	48,230	37,719

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3,584	3,175
კომუნალური მომსახურება	1,025	723
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	944	718
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	850	1,302
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	440	358
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი	395	355
მოკლევადიანი იჯარები	399	267
ბანკის საკომისიო	240	205
აუდიტის ხარჯები	190	261
ცვეთა და ამორტიზაცია	187	340
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	174	134
მარკეტინგი	115	73
სხვა	560	458
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	9,103	8,369

9. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

	2021	2020
ბანკებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	2,722	2,606
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	51	80
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	–	1
საპროცენტო შემოსავალი	(44)	(42)
სულ ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	2,729	2,645

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი, 2019 წ.	1,420	30,843	16,296	2,295	50,854
შემოსვლები	–	24	1,558	172	1,754
გადაფასების ნამეტი	–	4,701	–	–	4,701
გასვლები	–	–	(601)	(343)	(944)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	1,420	35,568	17,252	2,125	56,365
შესყიდვები	–	54	1,730	190	1,974
გადაფასების ნამეტი	–	4,582	–	–	4,582
გასვლები	–	–	(30)	(20)	(50)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	1,420	40,204	18,952	2,295	62,871
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2019 წ.	–	1,947	9,093	1,569	12,609
ცვეთის დანარიცხი	–	723	2,346	340	3,409
გადაფასებისას ელიმინირებული	–	(1,636)	–	–	(1,636)
გასვლები	–	–	(579)	(337)	(916)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	–	1,034	10,860	1,572	13,466
ცვეთის ხარჯი	–	742	1,722	187	2,651
გადაფასებისას ელიმინირებული	–	(1,340)	–	–	(1,340)
გასვლები	–	–	(26)	(14)	(40)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	–	436	12,556	1,745	14,736
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2020 წ.	1,420	34,534	6,392	553	42,899
31 დეკემბერი, 2021 წ.	1,420	39,768	6,396	550	48,135

შენობა-ნაგებობების წმინდა საბალანსო ღირებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
შპს „ინოვას“ საკუთრებაში	21,997	19,525
მშობელი კომპანიისა და შპს „ჟორდანის კლინიკის“ საკუთრებაში	17,675	14,938
შპს „მედიმპორტის“ საკუთრებაში	96	71
	39,768	34,534

შენობა-ნაგებობები შეფასდა 2021 წლის 31 დეკემბერს შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს „კოლიერს ინტერნეიშენალ ჯორჯიას“, მიერ.

შპს „ინოვას“ საკუთრებაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეული) I შეს. N6, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2021 წლის 31 დეკემბერს საბაზრო შედარებადი მონაცემების საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი იყო 2,904 ლარი.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოსა და შპს „ჟორდანის კლინიკის“ საკუთრებაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ჩაჩავას ქ. 1, დიდმის მასივი, თბილისი. იგი შეფასდა 2021 წლის 31 დეკემბერს საბაზრო მიდგომის საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი იყო 2,993 ლარი.

შპს „მედიმპორტის“ საკუთრებაში არსებული შენობა მდებარეობს მისამართზე: ზ. ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეული) I შეს. N6, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი. იგი შეფასდა 2021 წლის 31 დეკემბერს საბაზრო შედარებადი მონაცემების საფუძველზე. აღიარებული გადაფასების ნამეტი იყო 27 ლარი.

ჯგუფის მთელი ქონება დაგირავებულია მისი საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-18 შენიშვნა).

ცვეთა ერიცხება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

11. გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნა წინა საანგარიშგებო პერიოდებში მომხდარი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ჟორდანია კლინიკა (შპს ჟორდანია სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო კვლევითი ინსტიტუტი)	1,473	1,473
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
სულ გუდვილი	1,907	1,907

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურება არ გამოვლენილა. 308 ლარის გაუფასურება აღიარდა ჟორდანია კლინიკის გუდვილზე, რის შედეგადაც გუდვილის საბალანსო ღირებულება 2020 წელს 1,473 ლარამდე შემცირდა ამ მეორე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის. მეორე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე ნაკლები იყო. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ამ გამოთვლებში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზები, რომელიც ემყარება ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ხუთწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი ზრდის ტემპების საფუძველზე. ზრდის ტემპი არ აჭარბებს ეკონომიკის იმ ბიზნესსექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული ეწევა საქმიანობას.

გამოყენების ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებული დაშვებები, რომელთა მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე მგრძნობიარეა:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გაყიდვების წლიური ზრდა	წლიური 3%	წლიური 3%
ზრდის ტემპი 5 წლის შემდეგ	წლიური 1%	წლიური 1%
დისკონტირების განაკვეთი	წლიური 15.08%	წლიური 14.22%

12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	წილობრივი მონაწილეობა	
			31-დეკ-21	31-დეკ-20
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უმრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უმრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“, შპს „ჟორდანია კლინიკა“	23.83%	23.83%
შპს „ნეიროქირურგიის ეროვნული ცენტრი“	სამედიცინო კლინიკა	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	50.00%	50.00%
შპს „პათოლოგიის კვლევითი ცენტრი“	სამედიცინო კლინიკა	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	50.00%	50.00%
შპს „მედ კომფორტი“	მომსახურება	შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“	80.00%	80.00%
შპს „UMK“	სამედიცინო ადჭურვილობა და ინვენტარი	შპს „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

ხელმძღვანელობამ შეაფასა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების ანაზღაურებადობა და დაასკვნა, რომ ისინი სრულად არის ანაზღაურებადი.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გაგრძელება)

მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების მოძრობა 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაშთი წლის დასაწყისში	761	788
მიღებული დივიდენდები	(217)	(392)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	310	365
ნაშთი წლის ბოლოს	854	761

ქვემოთ შეჯამებულია ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის ერთობლივი საწარმოების შესახებ:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სულ აქტივები	1,971	1,695
სულ ვალდებულებები	271	182
წმინდა აქტივები	1,700	1,513
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	850	756

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სულ შემოსავალი	2,577	2,133
წმინდა მოგება დივიდენდების გადახდამდე	613	705
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	310	365

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
წამლები და სამედიცინო ინვენტარი	3,995	3,796
სამედიცინო აღჭურვილობა და სხვა მარაგები	33	49
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	4,028	3,845

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად არ არის დაგირავებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ	6,132	5,558
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები ანგარიშები	608	759
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	999	349
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიმართ	292	334
მოთხოვნები კლინიკებისა და სხვა ორგანიზაციების მიმართ	919	1,137
სხვა დებიტორული დავალიანება	4,234	3,890
გაუფასურების რეზერვი	(4,101)	(3,252)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,083	8,775
გადახდილი ავანსები	643	514
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	613	787
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	20
სხვა მიმდინარე აქტივები	34	39
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10,387	10,135

არსებითი სხვაობა არ არის დებიტორული დავალიანების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. სოციალური მომსახურების სააგენტო არის სახელმწიფო ორგანო, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. სოციალური მომსახურების სააგენტო საშუალოდ 4 თვეში უხდის ჯგუფს დავალიანებას.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია ცვლილებები გაუფასურების რეზერვში:

31 დეკემბერი, 2019 წ.	1,994
წლის ანარიცხები	1,302
ჩამოწერები	(44)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	3,252
წლის ანარიცხები	850
ჩამოწერები	(1)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	4,101

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჩაშლა ვალუტების მიხედვით	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ლარი	2,261	770
ევრო	369	173
აშშ დოლარი	359	380
სულ	2,989	1,323

ჩაშლა ბანკების მიხედვით	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფულის ნაშთი სს „ბაზისბანკში“	2,155	564
ნაღდი ფულის ნაშთი სს „საქართველოს ბანკში“	778	707
ნაღდი ფულის ნაშთი სს „თიბისი ბანკში“	28	44
ნაღდი ფული სალაროში	28	8
სულ	2,989	1,323

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს. 2021 წელს კომპანიის შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადეს და გადაუხადეს დივიდენდები თავიანთ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს 1,374 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 1,264 ლარი).

გადაფასების ნამეტო

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება შენობა-ნაგებობების სამართლიანი ღირებულების გაზრდის და შემცირებების აღრიცხვისათვის, იმ პირობით, თუ ამგვარი შემცირება უკავშირდება საკუთარ კაპიტალში ადრე ასახული იმავე აქტივის ზრდას. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი შეადგენდა 9,239 ლარს (2020 წ.: 4,651 ლარი). 2021 წელს 5,924 ლარი აისახა სხვა სრულ შემოსავალში შენობა-ნაგებობების გადაფასების სახით. გადაფასების შედეგად მიღებული 5,924 ლარის მთლიანი შემოსულობიდან 4,588 ლარი მიკუთვნებადია მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის, ხოლო 1,336 ლარი მიკუთვნებადია ჯგუფის არამაკონტროლებელი წილისთვის.

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
შპს „მედიმპორტის“ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,962	2,749
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	2,522	1,914
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	63	29
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,615	1,862
მიღებული ავანსები	1,758	1,636
სულ	8,920	8,190

მიიჩნევა, რომ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის სამართლიან ღირებულებას საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანამშრომლებისთვის ხელფასების დაგვიანება (დაახლოებით 2 თვით) წინ პერიოდებში გამოიწვია სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან დებიტორული დავალიანების დაგვიანებით მიღებამ (მე-14 შენიშვნა).

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

18. ნასესხები სახსრები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგ ნასესხები სახსრები და იჯარები.

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31-დეკ-2021
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(5 - 10)	14.5%	15,085
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(1 - 5)	14.5%	2,433
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(0 - 1)	12.0%	806
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(0 - 1)	12.5%	515
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(5-10)	14.5%	234
სულ:					19,073
გრძელვადიანი მიმდინარე					15,408 3,665

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31-დეკ-2020
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(0-1)	12.0%	2,887
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(5-10)	12.0%	16,750
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(1-5)	12.0%	3,026
სს „ბაზისბანკი“	სესხი	ლარი	(0-1)	12.0%	186
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.0%	570
სულ					23,419
გრძელვადიანი მიმდინარე					17,827 5,592

არსებითი სხვაობა არ არის ჯგუფის ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრებისა და იჯარების მოძრაობა ასეთი იყო:

	ნასესხები სახსრები		საიჯარო	
	2021	2020	2021	2020
1 იანვარი,	22,849	27,663	569	882
ძირითადი თანხის მიღება	29,035	2,665	–	–
დარიცხული პროცენტი	2,722	2,607	51	80
დაფარული ძირითადი თანხა	(33,038)	(7,457)	(330)	(413)
გადახდილი პროცენტი	(2,728)	(2,632)	(33)	(83)
სავალუტო კურსის კორექტირებები	–	3	(22)	103
31 დეკემბერი	18,839	22,849	234	569

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და მფლობელების წილებით ჯგუფში, გარდა შპს „პაშა ინვესტმენტის“ წილებისა.

19. ფინანსური რისკის მართვა

თავისი საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის დროს ჯგუფს ექმნება შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: იმის შესაძლებლობა, რომ მოვალე ვერ დაფარავს სესხს მთლიანად ან ნაწილობრივ, ან არ გადაიხდის დროულად და ამის შედეგად ჯგუფი განიცდის ზარალს;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს შეიძლება არ აღმოაჩნდეს, ან ვერ შეძლოს თავის მოყრა ფულადი სახსრებისთვის საჭიროებისამებრ და, შესაბამისად, ვერ გაუჭირდეს ფინანსურ დავალიანებასთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება;
- საბაზრო რისკი: რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება ბაზარზე ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო რისკის კომპონენტებიდან კომპანიას, ძირითადად, მხოლოდ სავალუტო რისკი აქვს.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ამ რისკების ეფექტურად სამართავად ჯგუფი იყენებს შემდეგ ძირითად სახელმძღვანელო მითითებებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმუმამდე დაყვანა ყველა ტიპის გარიგებისთვის;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალურად გამოყენება, რათა შეძლებისდაგვარად მოხდეს ერთსა და იმავე ვალუტაში გამოხატული გაყიდვების და დანახარჯებისა და კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებების ბუნებრივი ურთიერთგადაფარვა. იგივე სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შემთხვევაშიც;
- ფინანსური რისკის მართვის ყველა ღონისძიება ხორციელდება გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და საუკეთესო საბაზრო პრაქტიკის გათვალისწინებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კატეგორიის მიხედვით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება.

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაუფასურების რეზერვამდე)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31-დეკ-21	31-დეკ-20
15,512	16,946
2,989	1,323
18,501	18,269

ფინანსური ვალდებულებები

ნასესხები სახსრები
საიჯარო ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

31-დეკ-21	31-დეკ-20
18,839	22,849
234	569
8,920	8,190
27,993	31,608

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის მოცულობას აკონტროლებს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაქტებთან ურთიერთობით. ჯგუფის ყველაზე დიდი მოვალე არის საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო (მე-14 შენიშვნა). სოციალური მომსახურების სააგენტო ჯგუფის დავალიანებას ფარავს მისი წარმოშობიდან 4 თვეში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაუფასურების რეზერვამდე)	15,512	16,946
საბანკო წაშთები	2,961	1,315
	18,473	18,261

ყველა დებიტორული დავალიანება, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ვადაგადაცილებულია, შესაბამისად არის გაუფასურებული (მე-14 შენიშვნა).

ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელი დაფარვის თარიღების საფუძველზე. ქვემოთ ცხრილებში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (წმინდა)	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,906	4,757	1,420	9,083
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,222	5,165	388	8,775

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2021 წ.	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
ნასესხები სახსრები	490	980	4,510	14,527	9,338	29,845
საიჯარო ვალდებულებები	29	50	143	25	–	248
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,215	1,896	529	–	–	4,640
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	1,352	562	–	–	–	1,914
	4,086	3,488	5,182	14,552	9,338	36,647

31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
ნასესხები სახსრები	998	836	5,868	14,810	11,514	34,026
საიჯარო ვალდებულებები	10	20	343	263	–	636
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,056	2,079	505	–	–	4,640
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	1,124	790	–	–	–	1,914
	4,188	3,725	6,717	15,073	11,514	41,216

ამჟამად ჯგუფი მოელის ყველა ვალდებულების დაფარვას მათ სახელშეკრულებო ვადებში. კომპანია მოელის, რომ ფულადი ვალდებულებების შესრულებისთვის საკმარის ფულად ნაკადებს მიიღებს საოპერაციო საქმიანობიდან. გარდა ამისა, ჯგუფი მოლაპარაკებას აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის ვადების გაგრძელების თაობაზე და ბანკებთან – მოკლევადიან სესხებზე საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული აქტივებისა და ვალდებულებების გამო არსებობს სავალუტო რისკი. კომპანიას არ აქვს სავალუტო რისკის მართვის ოფიციალური პროცედურა, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კარგად არის ინფორმირებული ეკონომიკურ ტენდენციებზე და გადადგმული აქვს ნაბიჯები თავისი სავალუტო რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით შემდეგნაირად არის გაანალიზებული:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,472	223	489	13,184
გაყიდულ ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,323	–	2,328
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,261	359	369	2,989
	14,738	2,905	858	18,501

31 დეკემბერი, 2020 წ.	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11,718	112	197	12,027
გაყიდულ ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	4,915	–	4,919
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	770	380	173	1,323
	12,492	5,407	370	18,269

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საგალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია ვალდებულები ვალუტების მიხედვით:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ნასესხები სახსრები	18,839	234	–	19,073
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,175	372	373	8,920
	27,014	606	373	27,993

31 დეკემბერი, 2020 წ.	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ნასესხები სახსრები	22,849	569	–	23,418
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,305	477	408	8,190
	30,154	1,046	408	31,608

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ზრდას და კლებას შემდეგი ეფექტი ექნებოდა:

	აშშ დოლარის/ლარის კურსის ცვლილება	გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2021 წ.	+20.00%	460
	-20.00%	(460)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	+20.00%	872
	-20.00%	(872)

20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი გაყიდვები და შესყიდვები წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	2021	2020
გაყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებულ საწარმოებზე	2,614	1,407
შემოსულობა წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებულ საწარმოებზე	–	1,564
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან		
შესყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისგან	391	106
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან	227	194
ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	473	423

20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოთხოვნები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოების მიმართ	3,325	5,266
წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	44	18
ერთობლივი საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	19	16

21. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

ჯგუფს არ ჰქონდა არსებითი მიმდინარე ვალდებულებები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლოში საქმის წარმოება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სასამართლო დავა ჰქონდა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან ჯამში 4,110 ლარის თანხაზე (2020 წ.: 4,110 ლარი). სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან დავა ძირითადად უკავშირდებოდა საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშგაქტურების გამოწერის პროცესში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დავა საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან 691 ლარის ჯამურ თანხაზე, რომელიც შედგება ძირითადი გადასახადის თანხისგან, ჯარიმისგან და საურავებისგან.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება საფუძველი დაუდოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებას. ამასთან, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ხედვისგან განსხვავდებოდეს, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მას ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს, შესაბამისად, რეზერვი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ შეამოწმონ 2021-2019 წლები.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველო, განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებულ რისკებს ატარებს, მათ შორის ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესგარემოსთან დაკავშირებული კანონები და ნორმატიული აქტები სწრაფად იცვლება, ხოლო საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენები.

გასულ წლებში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში შესვლის გეგმას. ბოლო რამდენიმე წელიწადში მომხდარმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი ევროკავშირში საქართველოს გაწევრიანების სამოქმედო გეგმის განვითარების კვალდაკვალ.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან მსოფლიოში სწრაფად გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19), რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად ბევრმა ქვეყანამ მიიღო საპასუხო ზომები, რამაც გამოიწვია ბევრი კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი შეფერხება და სერიოზული დარტყმა მიაყენა გლობალურ ფინანსურ ბაზრებს. ბიზნესზე უარყოფითი გავლენა თანდათან აღმოიფხვრა 2020 წლის ბოლოსთვის ბევრი დარგის შემთხვევაში და 2021 წელს გარემო დასტაბილურდა ბევრი კომპანიისთვის, მათ შორის ჯგუფისთვისაც. ახლა აღარ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ პანდემია და, განსაკუთრებით, სახელმწიფოს მხრიდან მასზე რეაგირება გამოიწვევს ისეთ უარყოფით შედეგებს, როგორიცაა ბიზნესოპერაციების შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის გამო, მიწოდების ჯაჭვის მოშლა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოზიდვის გათულება.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

22. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

2022 წლის თებერვალში „ინოვა ინვეიტრომ“ გამოაცხადა 90 ლარის დივიდენდი თავისი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისთვის. 2022 წლის აპრილში „ინოვა ინვეიტრომ“ გამოაცხადა 90 ლარის დივიდენდი თავისი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისთვის. 2022 წლის აპრილში „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკამ“ გამოაცხადა 85 ლარის დივიდენდი თავისი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისთვის. 2022 წლის მაისში „თბილისის ცენტრალურმა ლაბორატორიამ“ გამოაცხადა 250 ლარის დივიდენდი თავისი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის.

შესყიდვები

2022 წლის 23 ივნისს ჯგუფმა შეიძინა 100%-იანი წილი შპს „განვითარების ცენტრში“. მთლიანი საზღაური 3.8 მილიონი აშშ დოლარია (11.2 მილიონი ლარი), რომელიც ფულადი სახით გადაიხდებოდა.

საოპერაციო გარემო

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკური სიტუაციის მონიტორინგს ახდენს. ჯგუფი უკრაინაში მიმდინარე ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) არიან საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული კომპანიები. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ჯგუფის სათავო ოფისის მდებარეობს მისამართზე: ჩაჩავას ქ. 1, დიდმის მასივი, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფი დაფუძნდა 2016 წლის 10 აგვისტოს. კომპანიის მფლობელები არიან:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს „პაშა ინვესტმენტ“ (აზერბაიჯანი)	45.00%	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	13.75%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	13.75%
დავით ფაჩაკიძე	13.75%	13.75%
	100.00%	100.00%

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს.

2021 და 2020 წლებში ჯგუფის შემოსავალი, შესაბამისად, შეადგენდა 63,833 ლარსა და 48,198 ლარს.

კომპანიის სტრატეგია:

- „ვივო მედიკალ გრუპის“ მიზანია იყოს საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი ჯანდაცვის მიმწოდებელი კომპანია და ამისთვის მუდმივად უზრუნველყოს მომხმარებლებისა და თანამშრომლების კმაყოფილება,
- მომხმარებლებს გაუწიოს უმაღლესი ხარისხის მომსახურება, რომელიც მათთვის დამატებით ღირებულებას ქმნის; და იყოს დარგის ლიდერი თავისი პორტფელის გაფართოებით და ზრდის ახალი შესაძლებლობების განსაზღვრით.

შვილობილი კომპანიების საქმიანობის მიმოხილვა

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

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ არის ყოფილი რკინიგზის საავადმყოფო, წამყვანი კლინიკა 70-იან წლებში და მისი პრივატიზაცია 2012 წელს მოხდა. საავადმყოფო მდებარეობს დიღომში, თბილისში, და უკავია 9-სართულიანი შენობის სამი სართული. საქართველოს ჯანდაცვის სისტემაში მას მინიჭებული აქვს „რეფერალური საავადმყოფოს“ კატეგორია (ყველაზე მაღალი კატეგორია).

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო არის წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრი, სადაც თითქმის ყველა ტიპის გადაუდებელი და გეგმური სამედიცინო მკურნალობა ტარდება. მთავარი მიმართულებებია ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ორთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, თორაკალური ქირურგია, ოტორინოლარინგოლოგია, გადაუდებელი დახმარება, ინტენსიური მკურნალობა და თერაპია, ამბულატორიული მკურნალობა. მას აქვს უნიკალური ინტენსიური თერაპიის განყოფილება, სადაც ინტენსიური თერაპიის პაციენტებს სთავაზობს იზოლირებულ პალატებს და ამით ამცირებს საავადმყოფოში ინფექციის გავითარების საფრთხეს, და ასევე მოწინავე გადაუდებელი დახმარების განყოფილება, რომელიც ემსახურება თბილისის უმსხვილეს უბნებს. 2020 წლის ოქტომბრიდან თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო კოვიდ-19-თან საბრძოლველად კოვიდცენტრად გადაკეთდა.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 8 საოპერაციო დარბაზი და 140 საწოლი: 27 ინტენსიური მოვლის განყოფილების და 113 სტაციონარული საწოლი. იგი თვეში საშუალოდ 516 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისთვის, თვეში საშუალოდ 1162 პაციენტს – ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 690 თანამშრომელი.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო სრული სპექტრის კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას უზრუნველყოფს, მათ შორის კომპიუტერულ ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას, ულტრაბგერით კვლევებს, კოლპოსკოპიას, ენდოსკოპიას და ა.შ. კლინიკა სრულად არის აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურით.

შვილობილი კომპანიების საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამედიცინო ცენტრი *ინოვა* არის საბურთალოს რაიონში მდებარე დიდი საავადმყოფო, რომელსაც ოთხი სართული უკავია. მშენებლობა დაიწყო 2014 წელს და კლინიკა გაიხსნა 2015 წლის ოქტომბერში. მისი ფასდადება საერთო პროფილის საავადმყოფოების საშუალო მაჩვენებელზე 20-30%-ით მაღალია. ინოვას აქვს 7 საოპერაციო ბლოკი და 108 საწოლი საიდანაც 19 ინტენსიური თერაპიის განყოფილებაშია, ხოლო 89 – სტაციონარულ განყოფილებაში; გარდა ამისა, საავადმყოფო თვეში საშუალოდ 407 პაციენტს იღებს და ჰყავს 281 თანამშრომელი. ძირითადი მიმართულებებია: გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, ძუძუს კიბოს მკურნალობა, ოფთალმოლოგია. ინოვაში ფუნქციონირებს საკუთარი ლაბორატორია და სრული სპექტრის კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას უზრუნველყოფს, მათ შორის კომპიუტერულ ტომოგრაფიას, რენტგენოგრაფიას, ულტრაბგერით კვლევებს, კოლპოსკოპიას და ა.შ. საავადმყოფო სრულად არის აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურით.

‘ინოვა ინვიტრო‘ სპეციალიზებულია გინეკოლოგიისა და დიაგნოსტიკის, ასევე რეპროდუქციული ჯანმრთელობის მიმართულებებში, რაც მოიცავს ორსულთა მონიტორინგის პროგრამებს, ულტრასონოგრაფიას, ენდოკრინოლოგიას, ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექციას, ინვიტრო განაყოფიერებას, ტესტიკულიდან სპერმის ექსტრაქციას, დონაცია-სუროგაციის პროგრამებს.

ჟორდანია და ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა სპეციალიზებულია კინეკოლოგიისა და დიაგნოსტიკის, ასევე რეპროდუქციული ჯანმრთელობის მიმართულებებზე, რაც მოიცავს ორსულთა მონიტორინგის პროგრამებს, ულტრასონოგრაფიას, ენდოკრინოლოგიას, ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექციას, ინვიტრო განაყოფიერებას, ტესტიკულიდან სპერმის ექსტრაქციას, დონაცია-სუროგაციის პროგრამებს. იგი მდებარეობს ორ უბანში: ჟორდანია – დიღომში, თბილისში, და ჟორდანია-ჩიქოვანი – ვაკეში, თბილისში. ინვიტრო განაყოფიერების გარდა, თავის ამბულატორიულ განყოფილებაში იგი ასევე ემსახურება პაციენტებს სხვა, მათ შორის პედიატრიის, დერმატოლოგიის, დერმატო-ონკოლოგიის, ჯანსაღი კვების და ა.შ. მიმართულებებითაც.

თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი პაციენტებს სთავაზობს ყველა ტიპის მაგნიტური ტომოგრაფიის მომსახურებას 24/7 რეჟიმში, მათ შორის MRI (მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფია) სკანი, თავის ტვინის ანგიოგრაფია, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპია, მუცლის ღრუს, მენჯის, რბილი ქსოვილების და სხვ. მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფია. ცენტრში განთავსებულია ჯენერალ ელექტრიკის მიერ წარმოებული უახლესი ციფრული სამედიცინო აღჭურვილობა, რომელიც საშუალოდ თვეში 294 პაციენტს ემსახურება.

„თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“ თითქმის ყველა ტიპის სამედიცინო კვლევას ატარებს, მათ შორის შემდეგი მიმართულებებით: იმუნოჰემატოლოგია, ბიოქიმია, ბაქტერიოლოგია, ჰემოსტაზი და კოაგულაცია, მიკრობიოლოგია და სხვა. ლაბორატორია თვეში 10,000-ზე მეტ ტესტს ატარებს. იგი ჩართულია RfB-ს გარე ხარისხის კონტროლის სისტემაში: ბიოანალიზის რეფერალური ინსტიტუტი გერმანიაში მოქმედი ლაბორატორიული კვლევების შემოწმებელი ორი ორგანიზაციიდან ერთ-ერთია. ეს ორგანიზაციები ოფიციალურად არის უფლებამოსილი გერმანიის სამედიცინო ასოციაციის მიერ, ჩაატაროს ლაბორატორიული კვლევების შემოწმება გარე ხარისხის კონტროლისთვის. იგი ემსახურება „ვივო მედიკალის“ კლინიკებს, ასევე თბილისის სხვა საავადმყოფოებს და კლინიკებს.

„მედიმპორტი“ სპეციალიზებულია მედიკამენტების და სამედიცინო ინვენტარის, ასევე სამედიცინო აღჭურვილობის გაყიდვებში ჯგუფის კომპანიებზე, საქართველოში არსებულ სხვა კლინიკებსა და საავადმყოფოებზე. „მედიმპორტი“ არის ოფიციალური დისტრიბუტორი ისეთი ბრენდებისა, როგორიცაა Bayer AG (გერმანია), Johnson & Johnson (აშშ), Rudolf Medical (გერმანია), Straub Medical (შვეიცარია) და სხვა.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კოვიდ-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის მასშტაბით მიღებულ ზომებზე 2020 წელს. ჯგუფმა ყველა რეკომენდაცია და საკანონმდებლო მოთხოვნა შეასრულა, რათა მისი საქმიანობა სრულ შესაბამისობაში ყოფილიყო რეგულაციებთან. ბიზნესზე უარყოფითი გავლენა ბევრ სექტორში თანდათან აღმოიფხვრა 2020 წლის ბოლოსთვის და 2021 წელს გარემო დასტაბილურდა ბევრი კომპანიისთვის, მათ შორის ჯგუფისთვისაც.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

მიუხედავად ბაზარზე არსებული მერყეობისა და გარკვეული განუსაზღვრელობებისა, ჯგუფი ერთგული რჩება თავისი საშუალო და გრძელვადიანი სტრატეგიებისა. ეს სტრატეგიებია:

- ჯგუფის შვილობილ კომპანიებში ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- ჯანდაცვის ინფრასტრუქტურის მუდმივი განახლება ბოლო თაობის ტექნოლოგიებით და ამავდროულად, საქართველოს ჯანდაცვის რეალობის გათვალისწინებით, ფინანსური ეფექტიანობის შენარჩუნება.
- თანამშრომლების (როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო) განათლებაში და პროფესიულ განვითარებაში მუდმივი ძალისხმევის ჩადება, და
- ჯანდაცვის ახალი მომსახურების დანერგვა, რომლებიც ეფუძნება ტექნოლოგიებს და მაღალი დონის უნარებს.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში ბევრი ცვლილება შევიდა. ეს ცვლილებები ძირითადად ეხება პროგრამით დაფინანსებული ტარიფების შემცირებას. ცვლილებებმა დიდი გავლენა მოახდინა ჯანდაცვის სფეროზე, იმის გათვალისწინებით, რომ საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამა სამედიცინო დაწესებულებების მთლიანი შემოსავლის 80%-ზე მეტს აფინანსებს.

ჩვენი ჯგუფის სტრატეგია ბოლო 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამით დაფინანსებული შემოსავლების წილის შემცირებისკენ. ეს თანდათანობით მიიღწევა უფრო დახვეწილი ჯანდაცვის მომსახურების დანერგვით, როგორცაა ჯანდაცვის როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი ცნობილი პროფესიონალების დაქირავება და მათი გაცნობა საქართველოს მოსახლეობისთვის. ამ სტრატეგიამ გაამართლა, ვინაიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში შესულ ცვლილებებს ბევრად ნაკლები გავლენა ჰქონდა ჯგუფის კომპანიებზე, ვიდრე მთელ სფეროზე. ჩვენ ამ სტრატეგიის განხორციელებას მომავალ წლებშიც ვაპირებთ.

ახლო მომავალში ჯგუფი გეგმავს ოპერაციების გაზრდას ამბულატორიული და სასწრაფო დახმარების მომსახურებების მიმართულებით. ეს გაზრდის ჩვენი პაციენტებისთვის წვდომად პირველადი ჯანდაცვის მომსახურებაზე. ჩვენი სტრატეგიის თანახმად, ამ მომსახურების დანერგვასაც ვგეგმავთ ცნობილი და მაღალკვალიფიციური ქართველი სპეციალისტების მოწვევით.

გარდა ამისა, ჯგუფი ზრუნავს სამედიცინო ტურიზმის განვითარებაზეც. სამწუხაროდ, კოვიდ-19-ის პანდემიამ საერთაშორისო პაციენტებს წაართვა შესაძლებლობა, სხვა ქვეყნებში ემოგზაურათ ჯანდაცვის მომსახურების მიღების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიის მდგომარეობა მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა, საერთაშორისო მოგზაურებს მაინც ეღობებათ დაბრკოლებები რეგულაციების გამო. ამის მიუხედავად, ჩვენი აზრით, საქართველოში რეპროდუქციული და ესთეტიკური მედიცინის განვითარების მნიშვნელოვანი პერსპექტივა არსებობს. ბოლო წლებში ჩვენ გავხდით რეპროდუქციული მედიცინის მთავარი მომწოდებელი ჩვენს ორ წამყვან კლინიკაში - „ინოვა ინვიტრო“ და „ჟორდანის კლინიკა“. ვინაიდან ჩვენ შექმენით მჭიდრო ქსელი და დავამყარეთ ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ჩვენი შეფასებით, ამ მომსახურების მიღების მსურველი საერთაშორისო პაციენტების ნაკადი გაიზრდება.

2022 წელს კომპანია აპირებს რამდენიმე პროექტის დანერგვას, მათ შორის:

- ინვესტირებას თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურების შეთავაზების მიზნით; და
- მაღალკვალიფიციური სამედიცინო კადრების დასაქმების გაგრძელებას.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს არ ჩატარებია კვლევა-განვითარება.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი წილის შესყიდვის თაობაზე

2021 წელს ჯგუფს არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2021	2020
1	შემოსავალი	63,833	48,198
2	საერთო მოგება	15,603	10,479
3	წმინდა მოგება	3,873	1,730
4	საერთო მოგების მარჟა	24%	22%
5	შმობელი კომპანიის მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი წმინდა მოგება	1,933	958

შესაბამისობის სხვა მაჩვენებლები ასეთია:

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 1,272 და 1,059 პირი. სახელფასო ხარჯი ყოველთვიურად იცვლება სამედიცინო პერსონალის შრომის ანაზღაურების სპეციფიკის გამო. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში საშუალო თვიური სახელფასო ხარჯი, შესაბამისად, 2,253 ლარს და 1,874 ლარს გაუტოლდა.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას, მათ შორის: 1,400 სხვადასხვა ტიპის ამბულატორიულ, 1,300 ტიპის სტაციონარულ, 140 ინვიტრო განაყოფიერების და 250 ლაბორატორიულ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას.

2021 და 2020 წლებში ჯგუფმა პაციენტების შემდეგი რაოდენობა მიიღო:

		2021	2020
1	ამბულატორიული	39,200	34,300
2	სტაციონარული მკურნალობა	11,100	12,900
3	ინვიტრო განაყოფიერება	1,600	1,500
4	ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	32,100	33,900

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის მოცულობას აკონტროლებს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაქტებთან ურთიერთობით. ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი ხდება კრედიტის პირობით. შიდაჯგუფური გარიგებების გარდა, ჯგუფის ყველაზე დიდი მოვალე არის საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო. სოციალური მომსახურების სააგენტოს კრედიტის ვადები რეგულირდება მთავრობის მიერ და შეადგენს დაახლოებით 4 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაქტებს, კრედიტის ვადა 30 დღიდან 90 დღემდე მერყეობს. ვადაგასული მოთხოვნების დაუფარავი ნაშთებისთვის იქმნება რეზერვები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას 9“) მითითებების შესაბამისად.

მოთხოვნებისთვის კომპანიის ანარიცხების შექმნის მეთოდოლოგია

კრედიტის ვადა უმსხვილესი კონტრაქტებისგან მიღებული მარაგებისთვისაც 30-90 დღეს შორის მერყეობს. ამის მიუხედავად, ჯგუფს აქვს ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე 6 თვემდე ვადით, ცალკეული მოლაპარაკების პირობების საფუძველზე. ამჟამად ჯგუფი მოელის ყველა ვალდებულების დაფარვას სახელშეკრულებო ვადებში. ჯგუფი მოელის, რომ ფულადი ვალდებულებების შესრულებისთვის საკმარის ფულად ნაკადებს მიიღებს საოპერაციო საქმიანობიდან. თუმცა, მომავალში გაუთვალისწინებელი გარემოებები დადგომის შემთხვევაში, ჯგუფს აქვს მომწოდებლებთან მოლაპარაკების პრაქტიკა, საჭიროების შემთხვევაში, გადახდის ვადების გაგრძელების თაობაზე, ასევე ბანკებისგან მოკლევადიანი სესხების მიღება საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნა.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებით

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი – საქონლის შესყიდვების უდიდესი ნაწილი ხდება ადგილობრივ ვალუტაში, თუმცა უმნიშვნელო შესყიდვები უცხოურ ვალუტებშიც ხორციელდება. არსებობს რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება პოტენციურად იკლებს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	2019 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა თავისი აშშ დოლარში გამოხატული ვალის რესტრუქტურირება და 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ნასესხები სახსრების უმეტესი ნაწილი ლარშია გამოხატული. ჯგუფს არ აქვს სავალუტო რისკის მართვის ოფიციალური პროცედურა, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კარგად არის ინფორმირებული ეკონომიკურ ტენდენციებზე და გადადგმული აქვს ნაბიჯები თავისი სავალუტო რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.
2	საკრედიტო რისკი – არსებობს იმის ალბათობა, რომ მოვალე ვერ დაფარავს სესხს მთლიანად ან ნაწილობრივ, ან არ გადაიხდის დროულად და ამის შედეგად ჯგუფი განიცდის ზარალს ან ლიკვიდურობის სხვა პრობლემებს.	ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის მოცულობას აკონტროლებს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაქტებთან ურთიერთობით. ჯგუფის ყველაზე დიდი მოვალე არის საქართველოს მთავრობა, რომელსაც წარმოადგენს სოციალური მომსახურების სააგენტო. სოციალური მომსახურების სააგენტო ჯგუფის წინაშე არსებული დავალიანების დიდ ნაწილს ფარავს მისი წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვეში.
3	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილური პოლიტიკური გარემო შეიძლება უარყოფითად აისახოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე და გავლენა მოახდინოს შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზე.	ხელმძღვანელობა პოლიტიკურ გარემოს ყურადღებით აკვირდება, რათა მოახდინოს შესაძლო სცენარის განვითარების პროგნოზირება და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
4	რეგულაციის რისკი – ჯანდაცვის სფეროზე ვრცელდება სახელმწიფო რეგულაციები.	მდგრადი ბიზნესმოდელის შემუშავება, რომელზე დაყრდნობითაც მოხდება ზრდა და რეგულაციებში შესული ცვლილებების გათვალისწინება.
5	კოვიდ-19-თან დაკავშირებული რისკი – ბიზნესოპერაციების შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის გამო, მიწოდების ჯაჭვის მოშლა, პერსონალის კარანტინი, ოდნავ შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოზიდვის გაართულება.	ხელმძღვანელობა იღებს ყველა ზომას და ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნესოპერაციები აკმაყოფილებდეს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ საკანონმდებლო მოთხოვნებს და კომპანიამ გააგრძელოს ეფექტური ფუნქციონირება.