

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა.....	5
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
3. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ახალი სტანდარტები ...	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ.....	17
6. ამონაგები	19
7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
9. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	20
10. ძირითადი საშუალებები.....	21
11. გუდვილი.....	22
12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	23
13. მარაგები	24
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები.....	24
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
16. საკუთარი კაპიტალი.....	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები.....	26
18. ნასესხები სახსრები	27
19. ფინანსური რისკის მართვა.....	28
20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
21. პირობითი ვალდებულებები	31
22. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	32

მმართველობის ანგარიშგება	33-39
--------------------------------	-------

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ ხელმძღვანელობას და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის, დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვითხოვთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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:

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



რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 26 ივლისი

თბილისი, საქართველო

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ჯგუფში შემაჯავლი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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:

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

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 26 ივლისი

თბილისი, საქართველო

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	68,110	60,643
გუდვილი	11	1,907	1,907
სხვა არამატერიალური აქტივები		199	185
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	12	1,107	939
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,323	63,674
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	4,586	5,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14	11,195	9,928
გაყიდულ წილთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1	173	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	3,023	2,873
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,977	17,825
სულ აქტივები		90,300	81,499
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,414	26,414
გადაფასების ნამეტი	16	9,855	10,512
დაგროვილი ზარალი		(1,645)	(1,521)
მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		34,624	35,405
არამაკონტროლებელი წილი	5	11,159	11,383
სულ საკუთარი კაპიტალი		45,783	46,788
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	16,474	23,734
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,474	23,734
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	20,478	4,117
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	17	7,565	6,860
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,043	10,977
სულ ვალდებულებები		44,517	34,711
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		90,300	81,499

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ყიფიანი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

ფინანსური დირექტორი

5-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	68,110	60,643
გუდვილი	11	1,907	1,907
სხვა არამატერიალური აქტივები		199	185
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	12	1,107	939
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,323	63,674
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	4,586	5,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14	11,195	9,928
გაყიდულ წილთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1	173	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	3,023	2,873
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,977	17,825
სულ აქტივები		90,300	81,499
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,414	26,414
გადაფასების ნამეტი	16	9,855	10,512
დაგროვილი ზარალი		(1,645)	(1,521)
მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		34,624	35,405
არამაკონტროლებელი წილი	5	11,159	11,383
სულ საკუთარი კაპიტალი		45,783	46,788
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	16,474	23,734
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,474	23,734
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	20,478	4,117
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	17	7,565	6,860
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,043	10,977
სულ ვალდებულებები		44,517	34,711
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		90,300	81,499

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

_____	ირაკლი ფაჩუაშვილი
გიორგი ყიფიანი	ფინანსური დირექტორი

გენერალური დირექტორი	

5-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	62,856	61,705
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(47,358)	(46,031)
საერთო მოგება		15,498	15,674
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(10,859)	(9,977)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	14	(345)	(577)
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	9	(3,931)	(3,076)
ერთობლივი საწარმოებისა და მეკავშირე საწარმოების წილი მოგებაში	12	477	318
სხვა შემოსავალი, წმინდა		1	21
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		50	459
დასაბეგრი მოგება		891	2,842
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(156)	(178)
წლის წმინდა მოგება		735	2,664
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც არ რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში – შენობების გადაფასება	16	(574)	2,013
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		161	4,677
წლის მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(372)	325
არამაკონტროლებელი წილი		1,107	2,339
		735	2,664
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(657)	1,273
არამაკონტროლებელი წილი		83	740
		(574)	2,013
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(1,029)	1,598
არამაკონტროლებელი წილი		1,190	3,079
		161	4,677

5-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის				არამაკონ- ტროლებე- ლი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე- ბის წამეტი	დაგროვი- ლი ზარალი	სულ		
31 დეკემბერი, 2021 წ.	26,414	9,239	(1,846)	33,807	9,016	42,823
წლის წმინდა მოგება	–	–	325	325	2,339	2,664
წლის სხვა სრული შემოსავალი	–	1,273	–	1,273	740	2,013
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	1,273	325	1,598	3,079	4,677
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების შენატანები	–	–	–	–	613	613
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	–	(1,325)	(1,325)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	26,414	10,512	(1,521)	35,405	11,383	46,788
პერიოდის მოგება	–	–	(372)	(372)	1,107	735
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	(657)	–	(657)	83	(574)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(657)	(372)	(1,029)	1,190	161
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა (1-ელი შენიშვნა)	–	–	234	234	(375)	(141)
არამაკონტროლებელი წილის გაზრდა (1-ელი შენიშვნა)	–	–	14	14	223	237
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	–	(1,262)	(1,262)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	26,414	9,855	(1,645)	34,624	11,159	45,783

5-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		891	2,842
კორექტირებები:			
– ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	3,233	3,020
– (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		328	(3)
– ფინანსური დანახარჯები	9	4,005	3,136
– ფინანსური შემოსავალი	9	(74)	(60)
– საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(50)	(458)
– სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	14	345	577
– ერთობლივი საწარმოსა და მეკავშირე საწარმოს წილი მოგებაში	12	(477)	(318)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		8,201	8,736
ცვლილება მარაგებში		438	(996)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში და სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(726)	(118)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში და მიღებულ ავანსებში		811	(2,060)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		8,724	5,562
მიღებული პროცენტი		74	60
გადახდილი მოგების გადასახადი		(156)	(178)
გადახდილი პროცენტი	9	(3,931)	(3,067)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,711	2,377
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(12,549)	(13,437)
შემოსულობა დაკავშირებულ მხარეზე შვილობილი საწარმოს გასხვების შედეგად		–	2,199
ერთობლივი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები	12	309	233
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(54)	(47)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,294)	(11,052)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	18	30,481	33,505
ნასესხები სახსრებისა და ფინანსური იჯარის გადახდა	18	(21,417)	(24,128)
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	1	(141)	–
არამაკონტროლებელი წილის გაზრდა	1	64	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების ფულადი შენატანები		–	613
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	16	(1,262)	(1,325)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		7,725	8,665
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		142	(10)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		8	(106)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		2,873	2,989
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	3,023	2,873

5-32 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 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 საწარმოები ქვემოთ ერთად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფართო სპექტრის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა პაციენტებისთვის. კომპანიის იურიდიული მისამართია ლუბლიანას ქ. 5, თბილისი, საქართველო, ხოლო საქართველოში მისი გადასახადის გადამხდელის რეგისტრაციის ნომერია 402037176. ჯგუფის სათავეს ოფისის მდებარეობაა: ჩაჩავას ქ. 1, დიღმის მასივი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი მფლობელები არიან:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
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 ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100.00%	100.00%

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	31-დეკ-2023 ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა	31-დეკ-2022 ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	სამედიცინო კლინიკა	100.00%	100.00%
შპს „მედიმპორტი“	სამედიცინო აღჭურვილობისა და ინვენტარის იმპორტი	100.00%	100.00%
შპს „მედ კომფორტი“	სამედიცინო მომსახურება (დროებით შეჩერებული კომპანია)	80.00%	80.00%
შპს „ჟორდანას კლინიკა“ (კომპანიის ს/კ 402212137)	სამედიცინო კლინიკა	59.25%	57.10%
შპს „ჟორდანას კლინიკა“ (კომპანიის ს/კ 402044355)	სამედიცინო კლინიკა	100.00%	100.00%
შპს „ინოვა“	სამედიცინო კლინიკა	54.00%	54.00%
შპს „ჰელიოსი“	ფლობს საინვესტიციო ქონებას	54.00%	54.00%
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“	სამედიცინო ლაბორატორია	50.00%	50.00%
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	სამედიცინო დიაგნოსტიკა	100.00%	90.00%
შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა“	სამედიცინო კლინიკა	50%	50%
შპს „განვითარების ცენტრი“	ფლობს საინვესტიციო ქონებას	59.25%	57.10%
შპს „ინოვა ინვეიტრო“	სამედიცინო კლინიკა	37.8%	37.8%

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გაყიდა შპს „ჟორდანის კლინიკის“ (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 402212137) 5%-იანი წილი 237 ლარად, საიდანაც 173 ლარს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მიიღებს. შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების 5%-იანი წილის სააღრიცხვო ღირებულება გაყიდვის დღისთვის 223 ლარს შეადგენდა.

2023 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეიძინა 7.15%-იანი წილი შპს „ჟორდანის კლინიკაში“ (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 402212137) არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისგან. არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისთვის გადახდილმა ფულადმა საზღაურმა 96 ლარი შეადგინა. შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების 7.15%-იანი წილის სააღრიცხვო ღირებულება გაყიდვის დღისთვის 301 ლარს შეადგენდა.

2023 წლის ნოემბერში ჯგუფმა შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრის“ 10%-იანი წილი შეიძინა არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისგან 45 ლარად. შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების 10%-იანი წილის სააღრიცხვო ღირებულება გაყიდვის დღისთვის 74 ლარს შეადგენდა.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	საკუთრების წილი	
			31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“, შპს „ჟორდანის 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 „UMK“	სამედიცინო მომსახურება	შპს „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რაც მას აძლევს საშუალებას, რომ წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა)
- ▶ ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ ინვესტირებულ საწარმოში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

ძირითადი საშუალებები

საწყისი 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.

საწყისი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების ერთეულები, მიწისა და შენობა-ნაგებობების გარდა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. მიწა და 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, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გადაფასების შედეგად იზრდება, ამ ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს სხვა სრულ შემოსავალში და უნდა იქნეს დაგროვილი 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 8%-40%-იანი
სამედიცინო აღჭურვილობა	დარიცხვის წრფივი მეთოდი 8%-40%-იანი
სხვა	დარიცხვის წრფივი მეთოდი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (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 ამონაგებ თანხასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

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 ინვესტირებული საწარმოს სრულ შემოსავალში ინვესტორის წილის ცვლილების შესაბამისად.

ამონაგების აღიარება

ჯგუფი წარმოადგენს ჯანდაცვის ბიზნესს, რომელიც სამედიცინო მომსახურებას უწევს ფიზიკურ პირებს. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების 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 ამონაგებთან დაკავშირებულ გარიგებებში მარწმუნებლის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე.

სამედიცინო მომსახურების მთავარი მიმართულებებია:

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

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

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 ამონაგების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

სტაციონარული – მკურნალობა წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე ხდება. სტაციონარული მკურნალობის ხანგრძლივობა შეიძლება მერყეობდეს ერთი დღიდან რამდენიმე თვემდე. ამონაგების აღიარება ხდება საავადმყოფოდან პაციენტის გამოწერის მომენტში, თუ სტაციონარული მომსახურება გაიწევა ერთიდან სამ დღემდე ვადით და დროთა განმავლობაში, ვალდებულების შესრულების შედეგების შეფასების მეთოდით, იმ ოდენობით, რა ოდენობაზეც ჯგუფს უფლება აქვს ინვოისები გამოწეროს სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, თუ სტაციონარული მომსახურება უფრო ხანგრძლივი ვადით გაიწევა.

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

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა:

- ▶ 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 დამატებით დანახარჯებს გაწევისთანავე აღიარებს ხარჯად, თუ აქტივის ამორტიზაციის ვადა, რომელსაც ჯგუფი სხვა შემთხვევაში აღიარებდა, მაქსიმუმ ერთი წელია.

გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

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

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.

მარაგები

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

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარების დროს 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 საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული ხასიათის 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 მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

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.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია დამატებითი და პირდაპირი დანახარჯებით დაკორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ნასესხებ სახსრებს.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების 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 ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ნასესხები სახსრებზე ვრცელდება.

უცხოური ვალუტები

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და მისი წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაყვანის შედეგად სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

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

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 ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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 პირობით მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღიარებულია საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ახალი სტანდარტები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ახალი სტანდარტები (გაგრძელება)

ჯგუფმა გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა ჯგუფმა ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც ჯგუფმა არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები – ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული;

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (თუ მას შეეხო) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება ჯგუფის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა). მომხმარებლების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი საკრედიტო ხარისხის მქონე მისაღები ანგარიშებში, დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგებისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

კოლექტიურად შეფასების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობის განსჯით, ისტორიულ ტენდენციებზე დაყრდნობით შეიძლება ზარალის პროგნოზირება და ამ მეთოდის გამოყენება შეიძლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ამოღებადი დავალიანების მოცულობის შესაფასებლად. ჯგუფი შეფასებების გადახედვას ახდენს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და ჯგუფის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება

ჯგუფი გუდვილის გაუფასურებას, სულ მცირე, 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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ

ქვემოთ მოცემულია შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის თითოეული შვილობილი საწარმოს შესახებ, რომელსაც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი.

არამაკონტროლებელი წილის (%) მფლობელთა საკუთრების პროპორციული წილი ასე გამოიყურება:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს „ინოვა“	46.00%	46.00%
შპს „ინოვა ინვეიტრო“	62.20%	62.20%
შპს „ჰელიოსი“	46.00%	46.00%

ჯგუფმა აღიარა არამაკონტროლებელი წილი გადახდილი შენატანის ოდენობით, ანუ არ აუღიარებია რამე მოთხოვნები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ, ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლება, რომ მიიღოს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივი თავისი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისგან.

ქვემოთ მოცემული შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შიდაჯგუფურ ელიმინირებებამდე თანხებით:

	არამაკონტროლებელი წილის დაგროვილი ნაშთები		არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული მოგება (ზარალი)		არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს „ინოვა“	4,686	4,830	361	1,385	(162)	(281)
შპს „ინოვა ინვეიტრო“	2,095	1,101	1,504	1,618	–	–
შპს „ჰელიოსი“	2,820	3,153	(333)	(395)	–	–
სხვა	1,558	2,299	(425)	(269)	245	1,021
	11,159	11,383	1,107	2,339	83	740

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია შერჩეული არსებითი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების შესახებ ასე გამოიყურება:

31-დეკ-2023	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
მოკლევადიანი აქტივები	1,845	3,655	67
გრძელვადიანი აქტივები	27,418	170	11,116
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2,910)	(457)	(637)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(16,165)	–	(4,415)
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,188	3,368	6,131
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	4,686	2,095	2,820

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ (გაგრძელება)

31-დეკ-2022	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
მოკლევადიანი აქტივები	4,256	1,884	62
გრძელვადიანი აქტივები	25,734	357	12,360
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(3,114)	(471)	(540)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(16,376)	–	(5,029)
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,500	1,770	6,853
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	4,830	1,101	3,153
2023	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
ამონაგები	19,056	13,170	3
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	783	2,418	(723)
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	361	1,504	(333)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(351)	–	–
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	(162)	–	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(343)	(510)	–
2022	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
ამონაგები	24,293	10,251	–
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	3,009	2,601	(859)
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	1,385	1,618	(395)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(610)	–	–
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	(281)	–	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(391)	(490)	–

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

6. ამონაგები

<i>ამონაგები საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით</i>	2023	2022
ამბულატორიული	16,107	14,431
სტაციონარული მკურნალობა	31,568	34,676
ინვიტრო განაყოფიერება	14,247	11,017
სხვა ამონაგები	406	323
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასჩამოკლება	(1,019)	(682)
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1,547	1,940
სულ ამონაგები	62,856	61,705
<i>დროის მიხედვით აღიარებული ამონაგები</i>		
დროის გარკვეულ მომენტში	48,609	50,688
გარკვეული ვადის განმავლობაში	14,247	11,017
სულ ამონაგები	62,856	61,705

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

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (მე-14 შენიშვნა)	8,849	8,080
მიღებული ავანსები (მე-17 შენიშვნა)	(700)	(928)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	25,598	24,224
გამოყენებული მარაგები (წამლები და სამედიცინო ინვენტარი)	14,799	15,635
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	3,286	2,667
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,995	2,824
სხვა	680	681
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	47,358	46,031

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	5,001	4,219
კომუნალური მომსახურება	1,100	1,013
გაყიდვების ხარჯი	806	951
ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება	686	564
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი	650	538
იჯარის ხარჯი	470	434
ბანკის საკომისიო	333	270
ცვეთა და ამორტიზაცია	238	196
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	210	227
მარკეტინგი	189	129
აუდიტის ხარჯები	186	196
საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული ხარჯები	158	111
მომსახურების ხარჯები	96	66
ტრანსპორტირება	89	85
სხვა	647	978
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10,859	9,977

9. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა

	2023	2022
ბანკებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(4,005)	(3,123)
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	–	(13)
საპროცენტო შემოსავალი	74	60
სულ ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	(3,931)	(3,076)

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
1 იანვარი, 2022 წ.	41,624	18,952	2,295	62,871
შემოსვლები	11,161	1,546	771	13,478
გადაფასებით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	2,013	–	–	2,013
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(969)	–	–	(969)
	(1)	(274)	–	(275)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	53,828	20,224	3,066	77,118
შემოსვლები	63	6,476	5,018	11,557
შიდა გადაცემა	4,836	–	(4,836)	–
გადაფასებით განპირობებული წმინდა ზარალი	(574)	–	–	(574)
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(1,566)	–	–	(1,566)
	(57)	(670)	–	(727)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	56,530	26,030	3,248	85,808
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2022 წ.	436	12,556	1,744	14,736
ცვეთის ხარჯი	986	1,789	196	2,971
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(969)	–	–	(969)
	–	(263)	–	(263)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	453	14,082	1,940	16,475
ცვეთის ხარჯი	1,113	1,837	238	3,188
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(1,566)	–	–	(1,566)
	–	(399)	–	(399)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	–	15,520	2,178	17,698
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022 წ.	53,375	6,142	1,126	60,643
31 დეკემბერი, 2023 წ.	56,530	10,510	1,070	68,110

ჯგუფის მიწა და შენობა-ნაგებობები აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისათვის გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მიწა და შენობა-ნაგებობები შეფასდა 2023 წლის 31 დეკემბერს შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჯგუფის მთელი ქონება დაგირავებულია მისი საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-18 შენიშვნა).

ჯგუფი ახორციელებს კაპიტალური ინვესტიციის პროექტს, რომ გააფართოოს თავისი ობიექტები შპს „ჟორდანის კლინიკაში“ (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი 402212137). მთლიანი მოსალოდნელი ინვესტიცია შეადგენს 22,956 ლარს, საიდანაც 20,430 ლარის ღირებულების ობიექტები აგებულია 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. პროექტი დასრულდა 2024 წლის აპრილის ბოლოს. ეს თანხა ზედა ცხრილში ასახულია მიწასა და შენობა-ნაგებობებში და სამედიცინო აღჭურვილობაში.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

11. გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი წინა საანგარიშგებო პერიოდებში მომხდარი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს „ჟორდანის კლინიკა“ (ს/კ 402044355)	1,473	1,473
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“ (ს/კ 401997620)	434	434
სულ გუდვილი	1,907	1,907

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 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.

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

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
წლიური გაყიდვების ზრდა ხუთწლიანი დეტალური საპროგნოზო პერიოდისთვის	წლიური 3%	წლიური 6%
ზრდის ტემპი 5 წლის შემდეგ	წლიური 3%	წლიური 3%
დისკონტირების განაკვეთი	წლიური 14.72%	წლიური 15.35%

დისკონტირების განაკვეთის 20.6%-იანი (ანუ +588 საბაზისო პუნქტის) ზრდის შედეგად, გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება გაუტოლდებოდა მის სააღრიცხვო ღირებულებას. წლიური გაყიდვების ზრდის და საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპის გონივრული ცვლილება არ გამოიწვევდა გაუფასურებას.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

ახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	საკუთრების წილი	
			31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უძრავი 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 „UMK“	სამედიცინო მომსახურება	შპს „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

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

მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების ცვლილების დინამიკა 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	939	854
მიღებული დივიდენდები	(309)	(233)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	477	318
ნაშთი წლის ბოლოს	1,107	939

ქვემოთ შეჯამებულია ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის ერთობლივი საწარმოების შესახებ:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სულ აქტივები	2,725	2,282
სულ ვალდებულებები	520	412
წმინდა აქტივები	2,205	1,870
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	1,107	939

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გაგრძელება)

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სულ ამონაგები	3,472	3,135
წმინდა მოგება	955	635
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	477	318

13. მარაგები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
წამლები და სამედიცინო ინვენტარი	4,013	5,007
სხვა მარაგები	573	17
მარაგები, სულ	4,586	5,024

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ	3,985	4,582
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1,049	831
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-20 შენიშვნა)	1,690	1,261
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიმართ	278	204
მოთხოვნები კლინიკებისა და სხვა ორგანიზაციების მიმართ	1,600	1,191
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	5,270	4,689
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(5,023)	(4,678)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რეზერვის გამოკლებით	8,849	8,080
სამედიცინო ინვენტარსა და სხვა მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	2,206	1,320
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	47	419
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული მოკლევადიანი სესხები	47	29
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	46	80
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11,195	9,928

სოციალური მომსახურების სააგენტო არის სახელმწიფო ორგანო, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. სოციალური მომსახურების სააგენტო საშუალოდ 4 თვეში უხდის ჯგუფს დავალიანებას.

ქვედა ცხრილში გაანალიზებულია ცვლილებები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	4,101
წლის ანარიცხები	577
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,678
წლის ანარიცხები	345
31 დეკემბერი, 2023 წ.	5,023

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები (გაგრძელება)

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მოთხოვნების საკრედიტო რისკი ასეთი იყო:

31 დეკემბერი, 2023 წ.	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი (%)	0.0%	14.4%	19.5%	34.5%	44.5%	83.9%	
დეფოლტის დროს							
მოსალოდნელი							
მთლიანი საბალანსო							
ღირებულება, სულ	2,716	5,570	256	360	304	4,666	13,872
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი	–	(800)	(50)	(124)	(135)	(3914)	(5,023)
სულ სავაჭრო და სხვა							
მოთხოვნები, წმინდა	2,716	4,770	206	236	169	752	8,849

31 დეკემბერი, 2022 წ.	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი (%)	0.5%	15.3%	23.4%	63.6%	74.1%	93.9%	
დეფოლტის დროს							
მოსალოდნელი							
მთლიანი საბალანსო							
ღირებულება, სულ	3,965	4,333	167	118	185	3,990	12,758
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი	(20)	(661)	(39)	(75)	(137)	(3,746)	(4,678)
სულ სავაჭრო და სხვა							
მოთხოვნები, წმინდა	3,945	3,672	128	43	48	244	8,080

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჩაშლა ვალუტების მიხედვით	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ლარი	1,745	1,546
ევრო	335	491
აშშ დოლარი	943	836
სულ	3,023	2,873

ჩაშლა ბანკების მიხედვით	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	2,990	2,830
ნაღდი ფული სალაროში	33	43
სულ	3,023	2,873

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს (2022 წ.: 26,414 ლარი). 2023 წელს კომპანიის შვილობილმა საწარმოებმა გამოაცხადეს და გადაუხადეს დივიდენდები თავიანთ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს 1,262 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 1,325 ლარი) და გასწიეს მოგების გადასახადის 156 ლარის ხარჯი (2022 წ.: 178 ლარი).

გადაფასების ნამეტი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება მიწისა და შენობა-ნაგებობების სამართლიანი ღირებულების გაზრდის და შემცირებების აღრიცხვისათვის, იმ პირობით, თუ ამგვარი შემცირება უკავშირდება საკუთარ კაპიტალში ადრე ასახული იმავე აქტივის ზრდას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი შეადგენდა 9,855 ლარს (2022 წ.: 10,512 ლარი). 2023 წელს 574 ლარი აისახა სხვა სრულ შემოსავალში მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების სახით. გადაფასებით განპირობებული 574 ლარის ზარალიდან 657 ლარის ზარალი მიკუთვნებადია მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის, ხოლო 83 ლარის შემოსულობა მიკუთვნებადია ჯგუფის არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისთვის.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
იმპორტირებულ სამედიცინო აღჭურვილობასა და ინვენტართან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები	2,033	2,139
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	2,816	2,346
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	128	52
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,888	1,395
მიღებული ავანსები	700	928
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	7,565	6,860

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

18. ნასესხები სახსრები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნასესხები სახსრები და იჯარები:

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31-დეკ-2023
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	14.00%	2,192
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	12.50%	6,769
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(5 – 10)	10.09%	7,472
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(1 – 5)	12.50%	16,927
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(1 – 5)	10.03%	255
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	12.50%	554
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	13.00%	2,783
სულ:					36,952
გრძელვადიანი მიმდინარე					16,474 20,478

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31-დეკ-2022
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	14.00%	15,442
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(5 – 10)	8.00%	7,494
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(1 – 5)	14.00%	2,956
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(1 – 5)	7.90%	323
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	13.00%	1,614
ადგილობრივი სალიზინგო კომპანია	იჯარა	ლარი	(0 – 1)	9.00%	22
სულ:					27,851
გრძელვადიანი მიმდინარე					23,734 4,117

ჯგუფს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ ჰქონდა შესრულებული გარკვეული ფინანსური ვალდებულებები. ვალდებულებების შეუსრულებლობა ძირითადად განაპირობა EBIDTA-ს ნასესხებ კაპიტალთან თანაფარდობისა და სესხის მომსახურების კოეფიციენტის პირობების დარღვევამ დამატებითი სესხების აღების გამო, რომელთა მიზანი იყო შპს „ჟორდანას კლინიკის“ (კომპანიის საგადასახადო კოდი 402212137) ობიექტის გასაფართოებლად ჯგუფის მიმდინარე საინვესტიციო პროექტის დაფინანსება (მე-10 შენიშვნა). ამის შედეგად, ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი 13,503 ლარის ოდენობით კლასიფიცირდა, როგორც მოკლევადიანი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა ბანკისგან 2024 წლის 17 მაისს მიიღო მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილი, რომლითაც ეს უკანასკნელი 2025 წლის 31 ივლისამდე უარს ამბობდა თავის უფლებზე, დეფოლტის შემთხვევის აღიარება მოეთხოვა დარღვევის შედეგად.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

18. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრებისა და იჯარების ცვლილების დინამიკა ასეთი იყო:

	ნასესხები სახსრები		იჯარა	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	27,829	18,839	22	234
სესხის ძირითადი თანხის მიღება	30,481	33,505	–	–
დარიცხული პროცენტი	4,005	3,123	–	13
დაფარული ძირითადი თანხა	(21,396)	(23,928)	(21)	(200)
გადახდილი პროცენტი	(3,931)	(3,054)	–	(13)
სავალუტო კურსის კორექტირებები	(36)	(656)	(1)	(12)
31 დეკემბერი,	36,952	27,829	–	22

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, 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.

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 მიმართ თავის დავალიანებას იხდის მისი წარმოშობიდან საშუალოდ 4 თვეში.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებამდე)	13,872	12,758
საბანკო ნაშთები	2,990	2,830
	16,862	15,588

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

ლიკვიდურობის რისკი

ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

31 დეკემბერი, 2023 წ.	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
ნასესხები სახსრები	16,506	346	2,875	13,127	11,896	44,750
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,154	1,211	684	–	–	4,049
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	1,785	1,031	–	–	–	2,816
	20,445	2,588	3,559	13,127	11,896	51,615

31 დეკემბერი, 2022 წ.	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
ნასესხები სახსრები	2,197	908	4,059	21,142	12,997	41,303
საიჯარო ვალდებულებები	6	12	4	–	–	22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,005	16	565	–	–	3,586
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	1,422	924	–	–	–	2,346
	6,630	1,860	4,628	21,142	12,997	47,257

ამჟამად ჯგუფი მოელის ყველა ვალდებულების დაფარვას მათ სახელშეკრულებო ვადებში. ჯგუფი 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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული აქტივებისა და ვალდებულებების გამო არსებობს სავალუტო რისკი. 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.

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

	აშშ დოლარის/ლარის კურსის ცვლილება		გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2023 წ.	+10.00%		675
	-10.00%		(675)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	+10.00%		54
	-10.00%		(54)

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. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

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

	2023	2022
გაყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებულ საწარმოებზე	2,255	2,615
შესყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისგან	490	310
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან	279	247
ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	602	524
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოთხოვნები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოების მიმართ	1,690	1,261
წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	8	7
ერთობლივი საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	125	50

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებს, დირექტორთა საბჭოს და ჯგუფის მთავარ აღმასრულებელ პირებს. 2023 და 2022 წლებში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 5 პირით იყო წარმოდგენილი.

21. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

მშენებლობის გარდა (მე-10 შენიშვნა), ჯგუფს არ ჰქონდა არსებითი მიმდინარე ვალდებულებები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლოში საქმის წარმოება

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სასამართლო დავა ჰქონდა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან ჯამში 4,110 ლარის თანხაზე. სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან დავა ძირითადად უკავშირდებოდა სავარაუდო საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშგაქტურების გამოწერის პროცესში. პროცესი შეჩერებულია. ახალი მოსმენა არ ჩანიშნულა. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასამართლო დავასთან მიმართებით არ აღიარებულა ანარიცხები, რადგან ჯგუფმა შესაბამისი რისკები შეაფასა, როგორც ნაკლებად სავარაუდო.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოა, 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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება საფუძველი დაუდოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და შესწორებას. ამასთან, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ხედვისგან განსხვავდებოდეს, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფს მიაჩნია, რომ მას ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს, შესაბამისად, რეზერვი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ შეამოწმონ 2023–2021 წლების პერიოდი. ჯგუფი სავარაუდო საგადასახადო ხარჯს აფასებს არაუმეტეს 500 ლარით.

22. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ჯგუფის შვილობილმა საწარმოებმა გამოაცხადეს დივიდენდები, რის შემდეგაც არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილდა ჯამში 605 ლარი.

არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების ფულადი შენატანები

2024 წლის ივნისში შპს „ჟორდანიის კლინიკის“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებმა (კომპანიის საგადასახადო კოდი 402212137) განახორციელეს 280 ლარის ფულადი შენატანი.

შვილობილ საწარმოში გაყიდულ წილებთან დაკავშირებული მოთხოვნებისთვის მიღებული თანხები

2024 წლის ივლისში სრულად დაიფარა ჯგუფის შვილობილ საწარმოში წილების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები (1-ელი შენიშვნა).

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოები (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. კომპანიის საგადასახადო კოდია 402037176.

ჯგუფი დაფუძნდა 2016 წლის 10 აგვისტოს. კომპანიის ძირითადი მფლობელები არიან:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
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 ფანჯაკიძე	13.75%	13.75%
	100.00%	100.00%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფის ამონაგები, შესაბამისად, შეადგენდა 62,856 ლარსა და 61,705 ლარს.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა სახელმწიფოს გადაუხადა 156 ლარის მოგების გადასახადი.

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 საწარმოების საქმიანობის მიმოხილვა

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

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ არის ყოფილი რკინიგზის საავადმყოფო, წამყვანი კლინიკა 70-იან წლებში და მისი პრივატიზება 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).

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

შვილობილი საწარმოების საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 განვითარების საფრთხეს, და ასევე მოწინავე გადაუდებელი დახმარების განყოფილება, რომელიც ემსახურება თბილისის უმსხვილეს უბნებს.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 8 საოპერაციო დარბაზი და 118 საწოლი: 11 რეანიმაციული განყოფილებისა და 107 სტაციონარული საწოლი. იგი თვეში საშუალოდ 990 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისა და გადაუდებელი დახმარებისთვის, თვეში საშუალოდ 1550 პაციენტს – ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 686 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.

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 92 საწოლი საიდანაც 16 რეანიმაციული განყოფილებაშია, ხოლო 76 – პოსტოპერაციული მკურნალობის სტაციონარულ განყოფილებაში; გარდა ამისა, საავადმყოფო თვეში საშუალოდ 260 სტაციონარულ პაციენტს იღებს და ჰყავს 285 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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

შვილობილი საწარმოების საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჟორდანია და ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა სპეციალიზებულია გინეკოლოგიისა 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 345 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 15,000-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 გაყიდვებზე 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

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

- ▶ ჯგუფის შვილობილ საწარმოებში ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- ▶ ჯანდაცვის ინფრასტრუქტურის მუდმივი განახლება ბოლო თაობის ტექნოლოგიებით და, ამავედროულად, 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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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 ამონაგების 80%-ზე მეტს აფინანსებს.

ჩვენი ჯგუფის სტრატეგია ბოლო 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამით დაფინანსებული ამონაგების 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 წვდომას პირველადი ჯანდაცვის მომსახურებაზე. ჩვენი სტრატეგიის თანახმად, ამ მომსახურების დანერგვასაც ვგეგმავთ ცნობილი და მაღალკვალიფიციური ქართველი სპეციალისტების მოწვევით.

გარდა ამისა, ჯგუფი ზრუნავს სამედიცინო ტურიზმის განვითარებაზეც. 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 „ჟორდანიას კლინიკა“. ვინაიდან ჩვენ შევქმენით მჭიდრო ქსელი და დავამყარეთ ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ჩვენი შეფასებით, ამ მომსახურების მიღების მსურველი საერთაშორისო პაციენტების ნაკადი გაიზრდება.

2024 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 წილების შესყიდვის თაობაზე

2023 წელს ჯგუფს არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

	2023	2022
1 ამონაგები	62,856	61,705
2 საერთო მოგება	15,498	15,674
3 წმინდა მოგება	735	2,664
4 საერთო მოგების მარჟა	25%	25%
მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი		
5 წმინდა მოგება/(ზარალი)	(372)	325

შესაბამისობის სხვა მაჩვენებლები ასეთია:

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 1,156 და 1,215 პირი. სახელფასო ხარჯი ყოველთვიურად იცვლება სამედიცინო პერსონალის შრომის ანაზღაურების სპეციფიკის გამო. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში საშუალო თვიური სახელფასო ხარჯი, შესაბამისად, 2,550 ლარს და 2,370 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.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფმა პაციენტების შემდეგი რაოდენობა მიიღო:

	2023	2022
1 ამბულატორიული	49,600	45,100
2 სტაციონარული მკურნალობა	15,000	12,800
3 ინვიტრო განაყოფიერება	3,000	2,200
4 ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	27,200	26,200

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

ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის მოცულობას აკონტროლებს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაქტებთან ურთიერთობით. ჯგუფის გაყიდვების მნიშვნელოვანი 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 („ფასს 9“) მითითებების შესაბამისად.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

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

მოთხოვნებისთვის ჯგუფის 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 გარემოებების 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.

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.	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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
3	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილური პოლიტიკური გარემო შეიძლება უარყოფითად აისახოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე და გავლენა მოახდინოს ამონაგებსა 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.

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 26 ივლისი



ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 26 ივლისი



შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
3	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილური პოლიტიკური გარემო შეიძლება უარყოფითად აისახოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე და გავლენა მოახდინოს ამონაგებსა 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.

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 26 ივლისი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 26 ივლისი