

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES

Consolidated Financial Statements, Management
Report and Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2024

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES

TABLE OF CONTENTS

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the consolidated financial statements and management report for the year ended 31 December 2024.....	1-2
Independent auditor's report.....	3-5
Consolidated Statement of Financial Position	6
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	7
Consolidated Statement of Changes in Equity	8
Consolidated Statement of Cash Flows.....	9
Notes to the consolidated financial statements	
1. Vivo Medical Group LLC and its operations	10
2. Material accounting policies	11
3. Standards issued but not yet effective and new standards	13
4. Significant accounting judgments, estimates and judgments	14
5. The summarised financial information for non-controlling interest	19
6. Revenue	20
7. Cost of sales	21
8. General and administrative expenses.....	21
9. Finance costs, net.....	22
10. Property and equipment.....	22
11. Goodwill	23
12. Investments in associates and joint ventures	24
13. Inventories	24
14. Trade and other receivables, and other current assets	25
15. Cash and cash equivalents	26
16. Equity	26
17. Trade and other payables, and advances received	27
18. Borrowings	27
19. Financial risk management	28
20. Transactions and balances with related parties	30
21. Commitments and contingencies	31
22. Events after the reporting date.....	31
Management report.....	32-37

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Vivo Medical Group LLC and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the consolidated Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2024 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2024 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024.

The consolidated financial statements and Management Report of the Group for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 15 August 2025.

On behalf of the Management:



Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer

15 August 2025
Tbilisi, Georgia



Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

15 August 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Management and Owners of Vivo Medical Group LLC

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Vivo Medical Group LLC and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2024, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2024, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (the "IESBA Code") and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Matter

The consolidated financial statements and management report of the Group for the year ended 31 December 2023 were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 26 July 2024.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprise the information included in the Management Report of the Group, but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or

conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2024 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili

on behalf of Deloitte and Touche LLC



15 August 2025

Tbilisi, Georgia

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

	Notes	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	75,961	68,110
Goodwill	11	1,907	1,907
Other intangible assets		444	199
Investment in joint ventures and associates	12	1,540	1,107
Total non-current assets		79,852	71,323
Current assets			
Inventories	13	4,354	4,586
Trade and other receivables, and other current assets	14	11,207	11,147
Short-term loans to related parties	14	1,059	48
Receivable for sold share	1	-	173
Cash and cash equivalents	15	1,808	3,023
Total current assets		18,428	18,977
Total assets		98,280	90,300
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	16	26,414	26,414
Revaluation surplus	16	13,090	9,855
Accumulated loss		(3,825)	(1,645)
Attributable to the owners of the Parent		35,679	34,624
Non-controlling interest	5	11,623	11,159
Total equity		47,302	45,783
Non-current liabilities			
Borrowings	18	31,765	16,474
Total non-current liabilities		31,765	16,474
Current liabilities			
Borrowings	18	8,531	20,478
Trade and other payables, and advances received	17	10,682	7,565
Total current liabilities		19,213	28,043
Total liabilities		50,978	44,517
Total equity and liabilities		98,280	90,300

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 15 August 2025 by:



Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer



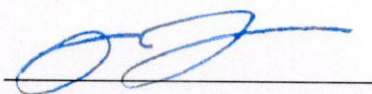
Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 31 form an integral part of these consolidated financial statements.

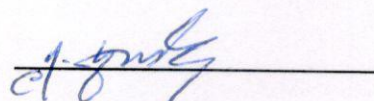
VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

	Notes	2024	2023
Revenue	6	73,245	62,856
Cost of sales	7	(56,377)	(47,358)
Gross profit		16,868	15,498
General and administrative expenses	8	(13,688)	(10,859)
Allowance for expected credit losses	14	(285)	(345)
Finance costs, net	9	(4,257)	(3,931)
Share of the profit of joint ventures and associates	12	514	477
Other income, net		66	1
Foreign exchange (loss)/gain, net		(267)	50
Profit before tax		(1,049)	891
Income tax expense	16	(228)	(156)
Profit for the year		(1,277)	735
Other comprehensive (loss)/income not to be reclassified to profit or loss – Revaluation of buildings	16	4,072	(574)
Total comprehensive income for the year		2,795	161
Profit for the year attributable to:			
Owners of the Parent		(2,166)	(372)
Non-controlling interest		889	1,107
		(1,277)	735
Other comprehensive income for the year attributable to:			
Owners of the Parent		3,235	(657)
Non-controlling interest		837	83
		4,072	(574)
Total comprehensive income attributable to:			
Owners of the Parent		1,069	(1,029)
Non-controlling interest		1,726	1,190
		2,795	161

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 15 August 2025 by:



Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer



Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 31 form an integral part of these consolidated financial statements.

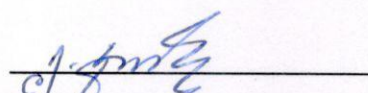
VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

	Attributable to Owners of the Parent			Non-controlling interest	Total equity
	Charter capital	Revaluation surplus	Accumulated loss		
31 December 2022	26,414	10,512	(1,521)	11,383	46,788
Profit for the year	–	–	(372)	1,107	735
Other comprehensive (loss)/income for the year	–	(657)	–	83	(574)
Total comprehensive income	–	(657)	(372)	1,190	161
Acquisition of non-controlling interests	–	–	234	(375)	(141)
Disposal to non-controlling interests	–	–	14	223	237
Dividends to non-controlling interests (Note 16)	–	–	–	(1,262)	(1,262)
31 December 2023	26,414	9,855	(1,645)	11,159	45,783
Profit for the period	–	–	(2,166)	889	(1,277)
Other comprehensive (loss)/income for the year (Note 16)	–	3,235	–	837	4,072
Total comprehensive income	–	3,235	(2,166)	1,726	2,795
Paid-in-capital due to purchase of shares of the subsidiaries	–	–	(14)	293	279
Dividends to non-controlling interests (Note 16)	–	–	–	(1,555)	(1,555)
31 December 2024	26,414	13,090	(3,825)	11,623	47,302

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 15 August 2025 by:



Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer



Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

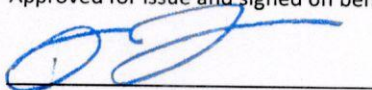
The accompanying notes on pages 10 to 31 form an integral part of these consolidated financial statements.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

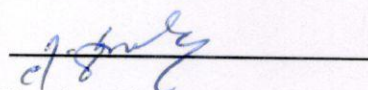
	Notes	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before tax		(1,049)	891
Adjustments for:			
– Depreciation and amortisation	7, 8	3,895	3,233
– Loss on disposal of property and equipment		97	328
– Finance costs	9	4,336	4,005
– Finance income	9	(79)	(74)
– Foreign exchange loss/(gain), net		267	(50)
– Allowance for impairment of trade and other receivables	14	285	345
– Share of the profit of joint venture and associate	12	(514)	(477)
Operating cash flows before working capital changes		7,238	8,201
Change in inventories		232	438
Change in trade and other receivables, and other current assets		(360)	(707)
Change in trade and other payables, and advances received		3,133	811
Cash generated from operations		10,243	8,743
Interest received		79	74
Income tax paid		(228)	(156)
Interest paid	9	(4,566)	(3,931)
Net cash flows from operating activities		5,528	4,730
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(7,721)	(12,549)
Short-term loans to related parties*	14	(5,245)	(2,602)
Proceeds from short-term loans to related parties*	14	4,234	2,583
Dividends received from joint venture	12	128	309
Purchase of intangible assets		(295)	(54)
Investment in joint venture & associates		(47)	–
Net cash flows used in investing activities		(8,946)	(12,313)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	18	30,846	30,481
Payments of borrowings and finance lease	18	(27,601)	(21,417)
Acquisition of non-controlling interests	1	–	(141)
Disposal to non-controlling interests	1	198	64
Cash contributions from non-controlling interests		279	–
Dividends paid to non-controlling interests	16	(1,555)	(1,262)
Net cash flows from financing activities		2,167	7,725
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(1,251)	142
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		36	8
Cash and cash equivalents as of 1 January		3,023	2,873
Cash and cash equivalents as of 31 December	15	1,808	3,023

*Cash flows related to disbursement and repayment of loans issued for the year ended 31 December 2023 has been reclassified from working capital changes to the cash flows from investing activities to conform with current period presentation.

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 15 August 2025 by:



Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer



Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 31 form an integral part of these consolidated financial statements.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

1. Vivo Medical Group LLC and its operations

Vivo Medical Group LLC (“the Company”) is a limited liability company domiciled in and registered under the laws of Georgia. The Company and its subsidiaries are together referred to as “the Group”. The principal activity of the Group is to provide wide range of inpatient and outpatient medical services to patients. The Company’s registered address is 5, Lubliana Street Tbilisi, Georgia and its Georgian tax ID numbers is 402037176. The Group’s head office is located at 4, Nodar Bokhua Street, Dighomi district, Tbilisi, Georgia.

The owners of the Company are:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Vivo Capital LLC	45.00%	-
PASHA Investment LLC (Azerbaijan)	-	45.00%
Giorgi Kipiani	13.75%	13.75%
Ivane Martiashvili	13.75%	13.75%
Mikheil Gugberidze	13.75%	13.75%
Davit Panjakidze	13.75%	13.75%
	100.00%	100.00%

On August 22, 2024, Pasha Investment sold its 45% ownership interest in LLC Vivo Medical Group through a sale to LLC Vivo Capital. This transaction resulted in a change in the ownership structure of the Group. The shareholders of LLC Vivo Capital are the same four individuals, who own shares in the Company, each of whom in aggregate holds 25% ownership interest in the Group.

The Company owns the following subsidiaries:

Name	Nature of business	31-Dec-24 Effective ownership	31-Dec-23 Effective ownership
Tbilisi Central Hospital LLC	Medical clinic	100.00%	100.00%
Medimport LLC	Import of medical equipment and supplies	100.00%	100.00%
Med Comfort LLC	Medical service (dormant company)	80.00%	80.00%
Zhordania Clinic LLC (Company ID 402212137)	Medical clinic	59.25%	57.10%
Zhordania Clinic LLC (Company ID 402044355)	Medical clinic	100.00%	100.00%
Innova LLC	Medical clinic	54.00%	54.00%
Helios LLC	Owns investment property	54.00%	54.00%
Tbilisi Central Laboratory LLC	Medical laboratory	50.00%	50.00%
Tbilisi Diagnostic Center LLC	Medical diagnostics	100.00%	100.00%
Zhordania–Chikhovani Clinic LLC	Medical clinic	50%	50%
Development Center LLC	Owns investment property	59.25%	59.25%
Innova In Vitro LLC	Medical clinic	37.8%	37.8%

In September 2023 the Group sold a 5% share in Zhordania Clinic LLC (Company ID 402212137) for GEL 237, out of which GEL 173 is receivable as at 31 December 2023. Book value of a 5% share of the net assets of the subsidiary as of the date of sale amounted GEL 223. In 2024 payment of GEL 173 was made.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

At 31 December 2024 and 2023, investments in associates and joint ventures were as follows:

Name	Nature of business	Owner	Ownership interest	
			31-Dec-24	31-Dec-23
Hospital Digomi LLC	Real Estate	Tbilisi Central Hospital LLC	11.45%	11.45%
Hospital Digomi Yard LLC	Real Estate	Tbilisi Central Hospital LLC, Zhordania Clinic LLC	23.83%	23.83%
Neurosurgery National Centre LLC	Medical clinic	Tbilisi Central Hospital LLC	50.00%	50.00%
Pathology Research Centre LLC	Medical clinic	Tbilisi Central Hospital LLC	50.00%	50.00%
UMK LLC	Medical service	Medimport LLC	50.00%	50.00%

2. Material accounting policies

Basis of preparation

These consolidated financial statements as at and for the year ended 31 December 2024 have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS Accounting Standards) and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing under the historical cost convention, except for land and buildings which are stated at fair value, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of consolidated financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Group's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the consolidated financial statements are disclosed in Note 4.

The consolidated financial statements are presented in Georgian lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries as at 31 December 2024. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has:

- ▶ Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee)
- ▶ Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee
- ▶ The ability to use its power over the investee to affect its returns

Generally, there is a presumption that a majority of voting rights results in control. To support this presumption and when the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- ▶ The contractual arrangement(s) with the other vote holders of the investee
- ▶ Rights arising from other contractual arrangements
- ▶ The Group's voting rights and potential voting rights

The Group re-assesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control. Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated financial statements from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

Property and equipment

On initial recognition, items of property and equipment are recognised at cost, which includes the purchase price as well as any costs directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

After initial recognition, items of property and equipment other than land and buildings are carried at cost less any accumulated depreciation and impairment losses. Land and buildings are carried at revalued amount, being its fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. Revaluations are made with sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period.

If an asset's carrying amount is increased as a result of a revaluation, the increase is recognised in other comprehensive income and accumulated in equity under the heading of revaluation surplus. However, the increase shall be recognised in profit or loss to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised in profit or loss.

Depreciation is calculated so as to write off the cost of an asset, less its estimated residual value, over its useful economic life as follows:

	<u>Depreciation method used</u>
Land	not depreciated
Buildings	2% straight line
Medical equipment	8%–40% straight line
Other	8%–40% straight line

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Useful lives, residual values and depreciation methods are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis.

An item of property and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

Investments in joint ventures and associates

The Group's interests in joint ventures and associates are accounted for using the equity method of accounting.

Under the equity method, the investment is initially recognised at cost and adjusted thereafter for the post-acquisition change in the investor's share of comprehensive income of the investee.

Revenue recognition

The Group is in the healthcare business of providing medical services to individuals. Revenue from contracts with customers is recognised when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the Group expects to be entitled in exchange for those goods or services. The Group has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements, because it typically controls the goods or services before transferring them to the customer.

The basic directions of medical services are:

- ▶ Outpatient care (ambulatory)
- ▶ Inpatient Care (surgeries, intensive care, hospital stay over 24 hours)
- ▶ In Vitro Fertility (IVF)
- ▶ Surrogacy

The Group accounts contracts only when they meet all of the following criteria:

- ▶ The parties to the contract have approved the contract (in writing or orally depending on service type) and are committed to perform their respective obligations
- ▶ The Group can identify each party's rights regarding the services to be rendered
- ▶ The Group can identify the payment terms for the services to be transferred
- ▶ The contract has commercial substance
- ▶ It is probable that the Group will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the services that will be provided to the customer

Outpatient care – is provided based on a written contract which declares patient's readiness to receive medical services. The agreement on outpatient services does not have an expiration date. As ambulatory services last less than 24 hours and is considered to be fully rendered to the patient, revenues generated from outpatient care are recognised at a point in time.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Inpatient – care is provided based on the written agreement. The duration of providing inpatient care may vary from a day to several months. The revenue is recognised at the moment of discharging the patient from the hospital, if an inpatient service is provided within one to three days, and over time using output method for performance obligation measurements in the amount to which the Group has a right to invoice at the end of the accounting period, if an inpatient service is provided within the longer period.

In-Vitro Fertilisation service is provided mostly based on the oral agreement. The patient declares written readiness to receive the treatment, but services provided during the process and the period of the treatment is orally agreed. As the process of rendering the IVF service is expected to continue for months, the revenue is recognised over time using output method for performance obligation measurements in the amount to which the Group has a right to invoice at the end of the accounting period.

Surrogacy service is provided based on written agreement. As the process of rendering the services is expected to continue for months, the revenue is recognised over time. Output method is used for Performance obligation measurements, as well, and revenue is recognised in the amount to which the Group has a right to invoice at the end of the accounting period.

The Group has applied the following practical expedients:

- ▶ The Group does not adjust the promised amount of consideration for the effects of a significant financing component if the period between when the entity transfers a promised good or service to a customer and when the customer pays for that good or service will be one year or less, and
- ▶ The Group recognises the incremental costs of obtaining a contract as an expense when incurred if the amortisation period of the asset that the Group otherwise would have recognised is one year or less.

Goodwill and other intangible assets

Goodwill arising in a business combination is initially measured at its cost, being the excess of the sum of the consideration transferred, the amount of any non-controlling interests in the acquiree, and the fair value of the acquirer's previously held equity interest in the acquiree (if any) over the net of the acquisition-date amounts of the identifiable assets acquired and the liabilities assumed. After initial recognition, goodwill acquired in a business combination is measured at cost less any accumulated impairment losses. Goodwill is not amortised.

Impairment of non-financial assets

The Group assesses annually whether there is any indication that any of its assets with finite useful lives have been impaired. If such indication exists, the asset's recoverable amount is estimated and compared to its carrying value. Where it is impossible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Group estimates the recoverable amount of the smallest cash-generating unit to which the asset is allocated.

Inventories

Inventories are carried in the statement of financial position at the lower of cost and net realisable value. Cost is determined on a weighted average basis. Net realisable value is the estimated sales price in the ordinary course of business after allowing for all further costs of completion and disposal. Write-down is made for obsolete and slow-moving items based on their expected future use and net realisable value.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Financial assets

Initial recognition and Subsequent measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient, the Group initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15.

Effective interest method. The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period.

For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets (i.e. assets that are credit-impaired on initial recognition), the effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) excluding expected credit losses, through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the gross carrying amount of the debt instrument on initial recognition. For purchased or originated credit-impaired financial assets, a credit-adjusted effective interest rate is calculated by discounting the estimated future cash flows, including expected credit losses, to the amortised cost of the debt instrument on initial recognition.

The amortised cost of a financial asset is the amount at which the financial asset is measured at initial recognition minus the principal repayments, plus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for any loss allowance. The gross carrying amount of a financial asset is the amortised cost of a financial asset before adjusting for any loss allowance.

Interest income is recognised using the effective interest method for debt instruments measured subsequently at amortised cost and at FVTOCI. For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of a financial asset, except for financial assets that have subsequently become credit-impaired (see below). For financial assets that have subsequently become credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If, in subsequent reporting periods, the credit risk on the credit-impaired financial instrument improves so that the financial asset is no longer credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of the financial asset.

For purchased or originated credit-impaired financial assets, the Group recognises interest income by applying the credit-adjusted effective interest rate to the amortised cost of the financial asset from initial recognition. The calculation does not revert to the gross basis even if the credit risk of the financial asset subsequently improves so that the financial asset is no longer credit impaired.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Trade and other receivables. Trade and other receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Trade and other receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any expected credit loss. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term receivables when the effect of discounting is immaterial.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the consolidated cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in restricted cash.

Issued loans. Issued loans are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Issued loans are measured at amortised cost using the effective interest method, less any expected credit loss. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term issued loans when the effect of discounting is immaterial.

Impairment of financial assets

The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate.

Financial liabilities

Initial recognition and Subsequent measurement

All financial liabilities are recognised initially at fair value adjusted for incremental and directly attributable costs and subsequently carried at amortised cost.

The Group's financial liabilities include trade and other payables and borrowings.

Loans and borrowings

After initial recognition, interest-bearing loans and borrowings are subsequently measured at amortised cost using the EIR method. Gains and losses are recognised in profit or loss when the liabilities are derecognised as well as through the EIR amortisation process. Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of profit or loss. This category generally applies to borrowings.

Foreign currencies

The functional currency of the Group is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional currency of the Group and its presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Monetary assets and liabilities are translated into the Group's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Net foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in the statement of comprehensive income.

Income tax

The annual profit earned by entities is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution.

Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia.

Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognised as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported within other operating expenses.

3. Application of new and revised international financial reporting standards

The Group has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2024, but did not have significant impact on the Group's financial statements:

Amendment to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements

New standards and interpretations issued but not yet effective:

The new and amended standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the financial statements are disclosed below.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

The Group intends to adopt these new and amended standards and interpretations, if applicable, when they become effective. These amendments are not expected to have a significant impact on the Group's consolidated financial statements.

Amendments to IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates titled Lack of
IFRS 18	Exchangeability
IFRS 19	Presentation and Disclosures in Financial Statements
	Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures

4. Significant accounting judgments, estimates and judgments

The Group makes judgments, estimates and assumptions that affect the amounts recognised in these consolidated financial statements. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements and estimate that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Impairment of trade and other receivables

The impairment provision for trade receivables is based on the Group's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is a sign of deterioration in an individually significant customer's creditworthiness, the respective receivable is considered to be impaired. A key criterion for defining the signs of such deterioration is the customers' debt services quality measured by the numbers of days in arrears (i.e. the number of days for overdue payments). Based on the respective analysis of the current and past debt services of the customers, the Group determines whether or not there is an objective evidence of impairment. If yes, then the proper provision rate is applied, which reflects the credit risk associated with that particular category of debt services. If not, then the respective accounts receivable are assessed collectively, as a good quality, in a total pool for the good credit quality receivables, based on loss given default and the number of days overdue, which practically implies an immaterial amount of overdue days.

For collective assessment purposes the management judgment is that historical trends can serve as a basis for predicting incurred losses and that this approach can be used to estimate the amount of recoverable debts as at the reporting period end. Assessments are updated by the Group at each reporting date. Actual results may differ from the estimates and the Group's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure.

The information about the impairment of trade and other receivables is disclosed in Note 14.

Estimated impairment of goodwill

The Group tests goodwill for impairment at least annually. The recoverable amounts of cash-generating units have been determined based on value-in-use calculations. These calculations require the use of estimates as further detailed in Note 11.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Expected Credit Loss.

The Group creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of issued loans to make the required payments. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, customer creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the consolidated financial statements.

As at 31 December 2024 and 2023, expected credit losses for issued loans amounted to nil and nil, respectively (Note 14).

5. The summarised financial information for non-controlling interest

Summarised financial information in respect of each of the Group's subsidiaries that has material non-controlling interests is set out below. Proportion of equity interest held by non-controlling interest (%) is presented below:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Innova LLC	46.00%	46.00%
Innova InVitro LLC	62.20%	62.20%
Helios LLC	46.00%	46.00%

The Group recognized non-controlling interest to the extent of paid contribution i.e., did not recognise any receivables from non-controlling shareholders as the Group does not have the contractual right to receive cash or another financial asset from its non-controlling shareholders.

The summarised financial information below represents amounts before intragroup eliminations:

	Accumulated balances of non-controlling interest		Profit/(loss) allocated to non-controlling interest		Other comprehensive income/(loss) allocated to non-controlling interest	
	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-24	31-Dec-23
Innova LLC	6,715	4,686	1,382	361	842	(162)
Innova InVitro LLC	2,221	2,095	1,057	1,504	–	–
Helios LLC	2,567	2,820	(253)	(333)	–	–
Others	120	1,558	(1,296)	(425)	(5)	245
	11,623	11,159	890	1,107	837	83

Summarized financial information for selected material non-controlling interests is presented below:

31-Dec-2024	Innova LLC	Innova In Vitro LLC	Helios LLC
Current assets	3,867	3,816	66
Non-current assets	29,134	675	10,132
Current liabilities	(2,737)	(413)	(307)
Non-current liabilities	(15,666)	-	(4,309)
Total equity	14,598	4,078	5,582
Attributable to non-controlling interests	6,715	2,221	2,567

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

31-Dec-2023	Innova LLC	Innova In Vitro LLC	Helios LLC
Current assets	1,845	3,655	67
Non-current assets	27,418	170	11,116
Current liabilities	(2,910)	(457)	(637)
Non-current liabilities	(16,165)	–	(4,415)
Total equity	10,188	3,368	6,131
Attributable to non-controlling interests	4,686	2,095	2,820
2024	Innova LLC	Innova In Vitro LLC	Helios LLC
Revenue	21,186	14,133	–
Net profit/(loss) for the year	3,043	3,782	(550)
Attributable to non-controlling interests	1,382	1,057	(253)
Other comprehensive income/(loss) for the year	1,831	–	–
Attributable to non-controlling interests	842	–	–
Dividends paid to non-controlling interests	(196)	(975)	–
2023	Innova LLC	Innova In Vitro LLC	Helios LLC
Revenue	19,056	13,170	3
Net profit/(loss) for the year	783	2,418	(723)
Attributable to non-controlling interests	361	1,504	(333)
Other comprehensive income/(loss) for the year	(351)	–	–
Attributable to non-controlling interests	(162)	–	–
Dividends paid to non-controlling interests	(343)	(510)	–

6. Revenue

Revenue by directions	2024	2023
In-patient care	36,031	31,568
Out-patient	20,975	16,107
In Vitro fertilisation	15,079	14,247
Revenue from sales of goods	1,752	1,547
Sales returns and allowances	(1,181)	(1,019)
Other revenue	589	406
Total revenue	73,245	62,856
Revenue recognised by time		
At a point of time	58,166	48,609
Over period of time	15,079	14,247
Total revenue	73,245	62,856

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

The Group applies practical expedient mentioned in IFRS 15.121 and does not disclose information about the aggregate amount of the transaction price allocated to the performance obligations that are unsatisfied, the original expected duration of the underlying contracts is less than one year.

Contract assets and liabilities

	2024	2023
Trade and other receivables, net of allowance for expected credit losses (note 14)	10,375	8,849
Advances received (Note 17)	(995)	(700)

7. Cost of sales

	2024	2023
Employee compensation	31,594	25,598
Inventories (medicines and medical supplies) used	16,453	14,799
Laboratory and other medical services	4,132	3,286
Depreciation and amortisation	3,477	2,995
Other	721	680
Total cost of sales	56,377	47,358

8. General and administrative expenses

	2024	2023
Employee compensation	6,071	5,001
Utilities	1,422	1,100
Various Household	1,044	650
Maintenance & Repairment	759	686
Rent	552	470
Marketing	487	189
Sales Cost	460	806
Depreciation and amortization	418	238
Bank commission	411	333
IT Expenses	388	158
Stationary & Office expenses	384	210
Audit Expenses	177	186
Service Expenses	122	96
Transportation	67	89
Other	926	647
Total general and administrative expenses	13,688	10,859

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

9. Finance costs, net

	2024	2023
Interest expense on loans from banks	4,336	4,005
Interest income	(79)	(74)
Total finance costs, net	(4,257)	(3,931)

10. Property and equipment

	Land and buildings	Medical equipment	Other property and equipment	Total
1 January 2023	53,828	20,224	3,066	77,118
Additions	63	6,476	5,018	11,557
Transfers	4,836		(4,836)	–
Revaluation loss, net	(574)	–	–	(574)
Depreciation eliminated on revaluation	(1,566)	–	–	(1,566)
Disposals	(57)	(670)	–	(727)
31 December 2023	56,530	26,030	3,248	85,808
Additions	–	4,877	2,844	8,434
Transfers	1,687	–	(1,687)	–
Revaluation gain, net	4,072	–	–	4,072
Depreciation eliminated on revaluation	(1,015)	–	–	(1,015)
Disposals	–	(489)	(6)	(495)
31 December 2024	61,274	30,418	4,399	96,091
Accumulated depreciation				
1 January 2023	453	14,082	1,940	16,475
Depreciation charge	1,113	1,837	238	3,188
Depreciation eliminated on revaluation	(1,566)	–	–	(1,566)
Disposals	–	(399)	–	(399)
31 December 2023	–	15,520	2,178	17,698
Depreciation charge	1,015	2,412	418	3,845
Depreciation eliminated on revaluation	(1,015)	–	–	(1,015)
Disposals	–	(397)	(1)	(398)
31 December 2024	–	17,535	2,595	20,130
Net carrying amount				
31 December 2023	56,530	10,510	1,070	68,110
31 December 2024	61,274	12,883	1,804	75,961

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

The Group's lands and buildings are stated at revalued amounts, being the fair value at the date of revaluation, less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. The valuation of land and buildings was performed on 31 December 2024, in accordance with International Valuation Standards by independent valuator. All of the Group's property is pledged as security for its bank loans (Note 18).

11. Goodwill

The Group recognised following goodwill from the business combinations that took place during the prior reporting periods:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Zhordania Clinic (ID 402044355)	1,473	1,473
Tbilisi Diagnostic Center LLC ID 401997620	434	434
Total Goodwill	1,907	1,907

The Group carried out the impairment test of goodwill as of 31 December 2024. These calculations use cash flow projections based on financial forecasts prepared by management for a five-year period. Cash flows beyond the five-year period is extrapolated using the estimated growth rates stated below.

Assumptions used for value-in-use calculations to which the recoverable amount is most sensitive were:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Annual sales growth over the detailed forecast period of five years	3% p.a.	3% p.a.
Growth rate beyond five years	3% p.a.	3% p.a.
Discount rate	14.07% p.a.	14.72% p.a.

A rise in discount rate to 16.75% (i.e. +268 basis points) would result in a recoverable amount of the goodwill to equal to its book value. No reasonable change in annual sales growth and terminal growth rate could result in the impairment.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

12. Investments in associates and joint ventures

At 31 December 2024 and 2023, investments in associates and joint ventures were as follows:

Name	Nature of business	Owner	Ownership interest	
			31-Dec-24	31-Dec-23
Hospital Digomi LLC	Real Estate	Tbilisi Central Hospital LLC	11.45%	11.45%
Hospital Digomi Yard LLC	Real Estate	Tbilisi Central Hospital LLC, Zhordania Clinic LLC	23.83%	23.83%
Neurosurgery National Centre LLC	Medical clinic	Tbilisi Central Hospital LLC	50.00%	50.00%
Pathology Research Centre LLC	Medical clinic	Tbilisi Central Hospital LLC	50.00%	50.00%
UMK LLC	Medical service	Medimport LLC	50.00%	50.00%

The management assessed recoverability of the investments in associates and joint ventures and concluded that they are fully recoverable.

Movement in investments in associates and joint ventures for the years ended 31 December 2024 and 2023 were as follows:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Balance as at beginning of the year	1,107	939
Dividends received	(128)	(309)
Share of results of associates	563	477
Capital payment to associates	47	-
Balance as at end of the year	1,540	1,107

Summarised financial information in respect of the Group's joint ventures is set out below:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Total assets	3,612	2,725
Total liabilities	584	520
Net assets	3,028	2,205
Group's share of net assets of associates and joint ventures	1,540	1,107

	31-Dec-24	31-Dec-23
Total revenue	4,539	3,472
Net profit	1,029	955
Group's share of net profit of associates and joint ventures	514	477

13. Inventories

	31-Dec-24	31-Dec-23
Medicines and medical supplies	4,276	4,013
Other inventories	78	573
Total inventories	4,354	4,586

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

14. Trade and other receivables, and other current assets, and issued loans

As at 31 December 2024 and 2023, trade and other receivables, and other current assets were as follows:

	31-Dec-24	31-Dec-23
Receivables from Social Service Agency	3,673	3,985
Receivables from insurance companies	1,026	1,049
Receivables from related parties (Note 20)	1,959	1,690
Receivables from local municipalities	351	278
Receivables from clinics and other organisations	3,202	1,600
Other trade receivables	5,472	5,270
Allowance for expected credit losses	(5,308)	(5,023)
Total trade and other receivables, net of allowance	10,375	8,849
Prepayments for medical supplies and other services	808	2,206
Prepaid taxes, net	-	47
Other current assets	24	45
Total trade and other receivables, and other current assets	11,207	11,147

Social Service Agency ("SSA") is government body responsible for financing universal health care system in Georgia. SSA repays its payables to the Group within 4 months, on average.

The table below analyses changes in the allowance for expected credit losses:

31 December 2022	4,678
Provision for the year	345
31 December 2023	5,023
Provision for the year	285
31 December 2024	5,308

As of 31 December 2024 and 2023, credit risk exposure on the Group's receivables was:

31 December 2024	Current	<30 days	30-60 days	61-90 days	90-180 days	>180 days	Total
Expected credit loss %	0.0%	1.6%	0.6%	1.0%	10.8%	89.1%	
Estimated total gross carrying amount at default	38	7,822	1,024	915	93	5,791	15,683
Expected credit loss	-	(126)	(6)	(9)	(10)	(5,157)	(5,308)
Total trade and other receivables, net	38	7,696	1,018	906	83	634	10,375
31 December 2023	Current	<30 days	30-60 days	61-90 days	90-180 days	>180 days	Total
Expected credit loss %	0.0%	14.4%	19.5%	34.5%	44.5%	83.9%	
Estimated total gross carrying amount at default	2,716	5,570	256	360	304	4,666	13,872
Expected credit loss	-	(800)	(50)	(124)	(135)	(3,914)	(5,023)
Total trade and other receivables, net	2,716	4,770	206	236	169	752	8,849

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Short-term loans to related parties

As at 31 December 2024 and 2023, issued loans were as follows:

	<u>Maturity</u>	<u>Interest rate</u>	<u>31 December 2024</u>	<u>31 December 2023</u>
Loans issued to related parties	2025	12.00-15.00%	1,059	48
Less: expected credit loss				
Net amount			1,059	48
Issued loans			31 December 2024	31 December 2023
Short-term loans			1,059	48
Long-term loans			-	-

The issued loans are unsecured, interest and principal for loans are paid at maturity.

Loans to related parties consists of loans to Bokhua Memorial Cardiovascular Center LLC (358), Vivo Capital LLC (651) and Hospital Digomi LLC (28) out of which Bokhua Memorial Cardiovascular Center LLC was fully repaid in 2025.

15. Cash and cash equivalents

Breakdown by currency	31-Dec-24	31-Dec-23
GEL	663	1,745
EUR	51	335
USD	1,094	943
Total	1,808	3,023
Breakdown by bank	31-Dec-24	31-Dec-23
Cash at banks	1,572	2,990
Cash in hand	48	33
Cash in transit	188	-
Total	1,808	3,023

16. Equity

Charter capital

As of 31 December 2024, the Company's charter capital comprised GEL 26,414 (2023: GEL 26,414). In 2024, the Company's subsidiaries declared and paid dividends to its non-controlling owners totalling GEL 1,555 (2023: GEL 1,262) and incurred the income tax charge of GEL 228 (2023: GEL 156).

Revaluation surplus

The revaluation reserve for property and equipment is used to record increases in the fair value of land buildings and decreases to the extent that such decrease relates to an increase on the same asset previously recognised in equity. As of 31 December 2024, the revaluation reserve for property and equipment equalled GEL 13,090 (2023: GEL 9,855). In 2024, gain of GEL 4,072 (2023: Loss of GEL 574) was recognised in other comprehensive income as a revaluation of land and buildings. Out of total revaluation gain of GEL 4,072 (2023: Loss of GEL 574), gain of GEL 3,235 (2023: Loss of GEL 657) is attributable to the

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

owners of the Parent while gain of GEL 837 (2023: Loss of GEL 83) is attributable to non-controlling interest of the Group.

17. Trade and other payables, and advances received

	31-Dec-24	31-Dec-23
Trade payables for imported medical equipment and supplies	2,746	2,033
Wages and salaries payable	3,594	2,816
Trade payables to related parties	222	128
Other trade payables	3,125	1,888
Advances received	995	700
Total trade and other payables, and advances received	10,682	7,565

18. Borrowings

As of 31 December 2024 and 2023, the Group had the following borrowings and leases:

Creditor	Name	Currency	Maturity (Years)	Interest	31-Dec-2024
Local commercial bank	Loan	GEL	(5 – 10)	12.50%	4,146
Local commercial bank	Loan	GEL	(5 – 10)	12.00%	1,219
Local commercial bank	Loan	GEL	(5 – 10)	11.00%	21,269
Local commercial bank	Loan	USD	(5 – 10)	9.74%	7,626
Local commercial bank	Loan	GEL	(1 – 5)	13.00%	320
Local commercial bank	Loan	GEL	(0 – 1)	13.00%	3,984
Local commercial bank	Loan	GEL	(0 – 1)	11.50%	414
Local commercial bank	Loan	GEL	(0 – 1)	11.00%	1,207
Local commercial bank	Loan	USD	(0 – 1)	9.68%	108
Related party	Loan	GEL	(0 – 1)	15.00%	3
Total:					40,296

Non-current	31,765
Current	8,531

Creditor	Name	Currency	Maturity (Years)	Interest	31-Dec-2023
Local commercial bank	Loan	GEL	(5 – 10)	14.00%	2,192
Local commercial bank	Loan	GEL	(5 – 10)	12.50%	6,769
Local commercial bank	Loan	USD	(5 – 10)	10.09%	7,472
Local commercial bank	Loan	GEL	(1 – 5)	12.50%	16,927
Local commercial bank	Loan	USD	(1 – 5)	10.03%	255
Local commercial bank	Loan	GEL	(0 – 1)	12.50%	554
Local commercial bank	Loan	GEL	(0 – 1)	13.00%	2,783

Total:	36,952
---------------	---------------

Non-current	16,474
Current	20,478

The Group was in breach of certain financial covenants as at 31 December 2023. The breach was mainly caused by breaking EBIDTA to Debt and DSCR covenants due to obtaining additional loans for funding of the ongoing investment project of the Group to expand facilities at Zhordania Clinic LLC (Company ID 402212137) (Note 10). As a result, GEL 13,503 of non-current portion of the borrowings have been classified as current as at 31 December 2023. The Group was in breach of same financial covenants as at 31 December 2024 and obtained a waiver letter from the Bank on 24 December 2024, waiving its right to claim event of default under the breach until 31 July 2026.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

At 31 December 2024 and 2023, the movement of the borrowings and leases was following:

	Borrowings		Lease	
	2024	2023	2024	2023
1 January	36,952	27,829	–	22
Principal received	30,846	30,481	–	–
Interest accrued	4,336	4,005	–	–
Principal paid	(27,601)	(21,396)	–	(21)
Interest paid	(4,566)	(3,931)	–	–
Foreign exchange adjustments	328	(36)	–	(1)
31 December	40,296	36,952	–	–

The loans from bank are secured by the Group's property and equipment and the owners' shares in the Group.

19. Financial risk management

In performing its operating, investing and financing activities, the Group is exposed to the following financial risks:

- ▶ Credit risk: the possibility that a debtor will not repay all or a portion of a loan or will not repay in a timely manner and therefore will cause a loss to the Group.
- ▶ Liquidity risk: the risk that the Group may not have, or may not be able to raise, cash funds when needed and therefore encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities.
- ▶ Market risk: the risk that the value of a financial instrument will fluctuate in terms of fair value or future cash flows as a result of a fluctuation in market prices. Basically, the Group is exposed only to currency risk from market risk components.

Credit risk

The Group controls its exposure to credit risk by dealing only with creditworthy counterparties. The biggest debtor of the Group is the Government of Georgia represented by the SSA (Note 14). The SSA pays its payables to the Group within 4 months of their origination, on average.

The maximum credit risk to which the Group is exposed is summarised in the following table.

	31-Dec-24	31-Dec-23
Trade and other receivables (before allowance for expected credit losses)	15,683	13,872
Short-term loans to related parties (note 14)	1,059	48
Bank balances	1,572	2,990
	18,314	16,862

All the receivables that are past due at reporting date are impaired as appropriate (Note 14).

The Group performs the individual assessment for the issued loans. Significant financial difficulties of the counterparty, probability that the counterparty will suffer bankruptcy or financial reorganisation, and default or delinquency in payments are considered indicators that the issued loans is potentially impaired. None of the existing issued loans are past due or impaired, respectively, management believes that there is no significant risk of loss for the issued loans.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

The Group considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group Exposures defined defaulted.

Liquidity risk

The table below shows liabilities at 31 December 2024 and 31 December 2023 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

31 December 2024	Less than 1 month	1 to 3 months	3 to 12 months	1–5 years	5 + years	Total	Carrying amount
Borrowings	835	1,517	9,955	24,987	22,352	59,646	40,296
Trade and other payables	4,899	115	1,079	–	–	6,093	6,093
Wages and salaries payable	2,296	1,298	–	–	–	3,594	3,594
	8,030	2,930	11,034	24,987	22,352	69,235	49,983

31 December 2023	Less than 1 month	1 to 3 months	3 To 12 months	1–5 years	5 + years	Total	Carrying amount
Borrowings	16,506	346	2,875	13,127	11,896	44,750	36,952
Trade and other payables	2,154	1,211	684	–	–	4,049	4,049
Wages and salaries payable	1,785	1,031	–	–	–	2,816	2,816
	20,445	2,588	3,559	13,127	11,896	51,615	43,817

At present, the Group expects to pay all liabilities at their contractual maturity. In order to meet such cash commitments, the Group expects the operating activity to generate sufficient cash inflows. Also, Group communicates with suppliers to extend payment maturities, negotiates with banks for short term loans to finance working capital.

Foreign currency risk

Foreign currency denominated assets and liabilities give rise to foreign exchange exposure. The Group does not have any formal procedures on managing currency risk, however, management consider themselves to be well informed on the tendencies in the economy and has undertaken steps to minimise its currency risks.

The carrying amounts of the Group's foreign currency denominated financial assets and financial liabilities at the reporting date are as follows:

	GEL	USD	EUR	Total
Trade and other receivables	15,569	114	-	15,683
Short-term loans to related parties	1,059	-	-	1,059
Cash and cash equivalents	663	1,094	51	1,808
Total financial assets at 31 December 2024	17,291	1,208	51	17,491

	GEL	USD	EUR	Total
Borrowings	32,562	7,734	-	40,296
Trade and other payables	6,540	497	528	7,565
Total financial liabilities at 31 December 2024	39,102	8,231	528	47,861
Total net position	(21,811)	(7,023)	(477)	

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

	GEL	USD	EUR	Total
Trade and other receivables	13,833	212	-	14,045
Short-term loans to related parties	48	-	-	48
Cash and cash equivalents	1,745	943	335	3,023
Balance at 31 December 2023	15,626	1,155	335	17,116

	GEL	USD	EUR	Total
Borrowings	29,225	7,727	-	36,952
Trade and other payables	6,692	182	691	7,565
Balance at 31 December 2023	35,917	7,909	691	44,517
Total net position	(20,291)	(6,754)	(356)	

An increase and decrease in USD/GEL exchange rate would have the following effect

	Change in USD/GEL rate	Effect on profit before tax
31 December 2024	+10.00%	702
	-10.00%	(702)
31 December 2023	+10.00%	675
	-10.00%	(675)

20. Transactions and balances with related parties

In accordance with IAS 24 *Related Party Disclosures*, parties are considered to be related if one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial or operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The volumes of related party transactions, outstanding balances at the year end, and related sales and purchases for the year are as follows:

	2024	2023
Sales to entities controlled by key management	2,578	2,255
Purchases from entities controlled by key management	279	490
Purchases from joint ventures	499	279
Key management compensation	611	602

	31-Dec-24	31-Dec-23
Receivables from entities controlled by key management	1,959	1,690
Loans to entities controlled by key management	1,059	47
Payables to joint ventures	214	125
Payables to entities controlled by key management	14	8
Borrowings received from related parties	3	-

Key management personnel includes members of Management Board and key executives of the Group. During 2024 key management comprised of 6 persons (2023: 5).

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

21. Commitments and contingencies

Commitments

The Group had no material commitments outstanding as of 31 December 2024 and 2023.

Legal proceedings

As of 31 December 2024, and 2023 the Group had litigations with the Social Service Agency (“SSA”) in relation to an aggregate amount of GEL 4,110. The litigation with the SSA was mainly related to alleged procedural violations in medical documentation as well as the billing and invoicing process. The process is suspended. New hearing is not scheduled. As at 31 December 2024 and 2023, no provision was recognized with respect to the litigations as the Group assesses the related risks either as possible.

Operating environment

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia’s economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the previous year’s Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia’s accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during last couple of years paved the way, more can be expected as Georgia’s action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

Taxes

Georgian tax legislation may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management’s interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Group may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Group believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. 2024–2021 period remains open to review by the tax authorities. The Group assesses possible tax exposure not to exceed GEL 632 as of 31 December 2024.

Events after the reporting date

Subsequent to 31 December 2024, the subsidiaries of the Group announced dividends, resulting in distributions made to non–controlling shareholders of GEL 1,790 thousand in total.

22. Approval of the Financial Statements

The financial statements were approved by management and authorized for issue on 15 August 2025.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

The entity's business development, performance and position

VIVO Medical Group LLC ("the Company") and its subsidiaries ("the Group") are companies registered in accordance with Georgian legislation. The Group's major business is providing various inpatient and outpatient medical services. Head office of the Group is located at 1, Chachava Street, Dighomi district, Tbilisi, Georgia. The Company's ID is 402037176

The Group was founded on 10 August 2016. The owners of the Company are:

	31-Dec-2024	31-Dec-2023
PASHA Investment LLC (Azerbaijan)	-	45.00%
Vivo Capital LLC	45.00%	-
Giorgi Kipiani	13.75%	13.75%
Ivane Martiashvili	13.75%	13.75%
Mikheil Gugberidze	13.75%	13.75%
Davit Panjakidze	13.75%	13.75%
	100.00%	100.00%

As of 31 December 2024 and 2023, the Company's charter capital comprised GEL 26,414.

In 2024 and 2023, the Group's revenue comprised GEL 73,245 and GEL 62,856, respectively.

During 2024, the group paid GEL 228 profit tax to the state.

The company's strategy:

- ▶ Vivo Medical Group plans to be among the leading healthcare provider companies in Georgia by being persistent in the pursuit of customer and employee excellence,
- ▶ Provide the utmost in high quality value-added services to the customers; and lead the category via expanding portfolio and identifying new opportunities for growth.

Overview of subsidiaries operations

The Group is a leading multi-profile medical service provider in Georgia and is located in Tbilisi, capital of Georgia.

Tbilisi Central Hospital is a former Railway Hospital, the leading clinic during the 70s, and was privatised in 2012. Hospital is located in Digomi, Tbilisi and occupies 3 floors in a 9-story building. It is ranked by Georgian healthcare system as "Referral Hospital" (Highest rank).

Tbilisi Central Hospital is a leading multi-profile centre, where almost all types of emergency and planned medical treatments are carried out. Main directions are neurosurgery and neurology, general surgery, orthopaedics and traumatology, gynaecology, ophthalmology, bariatric surgery, colorectal surgery, plastic surgery, thoracic surgery, otorhinolaryngology, emergency services, Intensive care and therapeutic treatment, outpatient treatment. It has unique IC treatment by providing boxed wards for the ICU patients, reducing threat of intra-hospital infection development, and advanced emergency department serving the largest districts of Tbilisi.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Tbilisi Central Hospital has 7 operating rooms and 120 beds: 9 Intensive care units (ICU's) and 111 inpatient beds. It admits 990 patients per month on average for in-patient and ER treatment, 1,840 per month on average for out-patient treatment and has 584 employees.

Tbilisi Central Hospital provides a full spectrum of clinical and diagnostic services, including computed tomography, X-ray radiography, ultrasound, colposcopy, endoscopy, etc. Clinic is fully equipped with modern medical equipment.

Innova Medical Center is a large hospital located on Saburtalo District and occupies 4 floors. Construction started in 2014 and the clinic opened in October 2015. It has 20–30% higher price positioning than the average of community hospitals. Innova has 7 operating rooms and 92 beds, out of which 16 are for intensive care units (ICU's) and post-operating care are 76 inpatient beds; additionally, the hospital admits on average 260 in-patients per month and has 293 employees. Main directions are gynaecology, traumatology and orthopaedics, neurosurgery, general surgery, bariatric surgery, breast treatment, ophthalmology. Innova operates its own laboratory and provides full spectrum of clinical and diagnostic services, including computed tomography, X-ray radiography, ultrasound, colposcopy, etc. Hospital is fully equipped with up-to-date medical equipment.

Innova In vitro is focused on the fields of gynaecology and diagnostics and treatment of infertility, including pregnancy monitoring programs, ultrasonography, endocrinology, ICSI (Intracytoplasmic Sperm Injection), IVF (In vitro Fertilisation), TESE, surrogacy and donor programs.

Zhordania Clinic is a large hospital located on Saburtalo District and occupies 4 floors. Since 2024, the medical institution has expanded its range of services. In addition to reproductive care, it now offers patients obstetric services, gynecology, urology, breast treatment, endocrine surgery, plastic surgery, maternity care and diagnostic services. specialises in gynaecology and diagnostics and treatment of infertility, including pregnancy monitoring programs, ultrasonography, endocrinology, ICSI (Intracytoplasmic Sperm Injection), IVF (In vitro Fertilisation), TESE, surrogacy and donor programs. The facility includes 6 operating and 4 delivery rooms. The clinic has a total capacity of 96 beds.

Tbilisi Central Laboratory offers almost all types of medical tests including Immunohematology, Biochemistry, Bacteriology, Hemostasias & coagulation, Microbiology, etc. Laboratory performs over 15,000 tests per month. It is involved in RfB external quality control system: Reference Institute for Bio-analytics is one of the two German proficiency testing organisations which have been officially charged by the German Medical Association with the performance of proficiency tests for external quality control. It serves clinics of Vivo Medical as well as various other hospitals and clinics in Tbilisi.

Medimport specialises in sales of medicines and medical supplies, as well as medical equipment to the group companies as well as other clinics and hospitals in Georgia. Medimport is the official distributor of brands such as Bayer AG (Germany), Johnson & Johnson (USA), Rudolf Medical (Germany), Straub Medical (Switzerland), etc.

Entity's future development plans

Despite of fluctuations and some uncertainties that are present on the market, group remains committed to its mid and long-term strategies, which are:

- ▶ Permanently seek the development of quality of healthcare services within groups subsidiaries;
- ▶ Always modernise healthcare infrastructure with up-to-date technologies, while remaining financial efficiency within Georgian healthcare realities;
- ▶ Permanently invest efforts in employees (both medical and nonmedical) education and professional development; and
- ▶ Introduce new healthcare services that are technology and high skilled based.

For the past several years, there have been many changes in structure of “Universal Healthcare System” (“UHS”) financing. These changes were mostly towards decreasing of rates financed by the program. The changes had big impact on healthcare industry, given UHS finances more than 80% of total revenues of the establishments.

Our group's strategy for last 3 years has been to shift away and decrease share of UHS financed revenue streams. This is being gradually achieved by introducing more advanced healthcare services, such as hiring renowned healthcare professionals, both locally and worldwide, and introducing them to Georgian public. This strategy has proven right, as the impact of changes of UHS financing structure has much less effect on the Group companies, than on to the whole industry. We are staying committed to this strategy for next years to come.

In near future group is planning to increase operations towards outpatients and ambulance services. This will give patient higher access to the primary healthcare services. As it was always our strategy, we are planning to introduce these services provided by well-known and highly professional Georgian specialists.

Also, Group remains committed to medical tourism development. We see significant opportunity in reproductive and aesthetic medicine development in Georgia. In recent years we have become leading providers in reproductive medicine with our two leading clinics – Innova In Vitro and Zhordania Clinic. As we have built very strong network and relationships with our international partners, we estimate increase in international patients' inflow for these services.

In 2025, Company plans to implement several projects including:

- ▶ Invest in modern medical equipment to offer higher-quality services; and
- ▶ Continue to employ highly qualified medical personnel.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Review of the research and development performed by entity

No research and development have been carried out by the Group.

Information on the branches of an entity

The Group does not have any legal branches.

Information on the acquisition of its own shares

In 2024, no acquisition of own shares was made by the Group.

The analyses of key non-financial indicators are the following:

The analysis of key financial indicators are the following:

		2024	2023
1	Revenue	73,245	62,856
2	Gross profit	16,868	15,498
3	Net profit	(1,277)	735
4	Gross profit margin	27%	25%
5	Net loss attributable to the Owners of the Parent	(2,166)	(372)

Other indicators of relevance are follows:

As at 31 December 2024 and 2023, the Group employed 1,336 and 1,156 individuals, respectively. Salary expenses vary on a monthly basis, due to the nature of the remuneration of the medical personnel. For years ended 31 December 2024 and 2023, average monthly salary expenses amounted GEL 3,139 and GEL 2,550 respectively.

The Group offers to costumer various types of services including: 1,400 different types of out-patient, 1,300 types of Inpatient, 140 – IVF and 350 laboratory and diagnostic services.

In 2024 and 2023, the Group received following number of patients:

		2024	2023
1	Out-patient	57,600	49,600
2	In-patient Care	17,000	15,000
3	In Vitro fertilisation	2,900	3,000
4	Laboratory & Diagnostic	25,800	27,200

Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

The Group controls its exposure to credit risk by dealing only with creditworthy counterparties. Important portion of the Group's sales are made on credit terms. Besides intra group transactions, the largest debtor of the Group is the Government of Georgia represented by Social Services Agency ("SSA"). Credit terms of the SSA is regulated by the government and is approximately 4 months. As for the remaining counterparties, the credit term ranges from 30 to 90 days. There are some outstanding balances of aged receivables which are provisioned in accordance to the guidelines of International Financial Reporting Standards (IFRS 9).

The Group's provisioning methodology for receivables

The credit term with supplies, also range from 30–90 days for the largest counterparties. However, the Group does have liabilities towards suppliers up to 6 months terms, bases on individual negotiations. At present, the Group expects to pay all liabilities in line with contractual terms. In order to meet such cash commitments, the Group expects the operating activity to generate sufficient cash inflows. However, in case any unexpected circumstances arise in the future, the Group has a practice of communicating with suppliers to extend payment maturities, when necessary, as well as negotiating with banks short term loans to finance working capital.

Please, also refer to Note 19 of the consolidated financial statements.

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Currency risk – the major part of the purchases of goods are made in local currency, however insignificant sales are made in foreign currencies. There is a risk of potential loss of market value of financial instruments due to depreciation of local currency.	The Group does not have any formal procedures on managing currency risk, however, management consider themselves to be well informed on the tendencies in the economy and has undertaken steps to minimise its currency risks.
2	Credit risk – there is a possibility that a debtor will not repay all or a portion of a trade receivables or will not repay in a timely manner and therefore will cause a loss to the Group or other liquidity issues.	The Group controls its exposure to credit risk by dealing only with creditworthy counterparties. The biggest debtor of the Group is the Government of Georgia represented by SSA. SSA repays most of its payables to the Group within approximately 4 months of their origination.
3	Political risks – Unstable political environment could negatively impact the financing received by the government and thus affect the revenue and liquidity.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.
4	Regulation risk – Healthcare industry is subject to government regulations.	Develop a sustainable business model which will support growth and meeting regulation changes.

Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer

15 August 2025

Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

15 August 2025

VIVO MEDICAL GROUP LLC AND SUBSIDIARIES
MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI)

Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

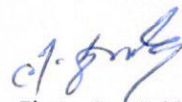
The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Currency risk – the major part of the purchases of goods are made in local currency, however insignificant sales are made in foreign currencies. There is a risk of potential loss of market value of financial instruments due to depreciation of local currency.	The Group does not have any formal procedures on managing currency risk, however, management consider themselves to be well informed on the tendencies in the economy and has undertaken steps to minimise its currency risks.
2	Credit risk – there is a possibility that a debtor will not repay all or a portion of a trade receivables or will not repay in a timely manner and therefore will cause a loss to the Group or other liquidity issues.	The Group controls its exposure to credit risk by dealing only with creditworthy counterparties. The biggest debtor of the Group is the Government of Georgia represented by SSA. SSA repays most of its payables to the Group within approximately 4 months of their origination.
3	Political risks – Unstable political environment could negatively impact the financing received by the government and thus affect the revenue and liquidity.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.
4	Regulation risk – Healthcare industry is subject to government regulations.	Develop a sustainable business model which will support growth and meeting regulation changes.



Giorgi Kipiani
Chief Executive Officer

15 August 2025



Ekaterine Jokhadze
Chief Financial Officer

15 August 2025

**შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და
შვილობილი საწარმოები**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1-2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა.....	10
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
3. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება.....	18
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ	20
6. ამონაგები	22
7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	22
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
9. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	23
10. ძირითადი საშუალებები.....	24
11. გუდვილი	25
12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში.....	26
13. მარაგები	27
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სხვა მოკლევადიანი აქტივები და გაცემული სესხები	27
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	29
16. საკუთარი კაპიტალი.....	29
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	29
18. ნასესხები სახსრები	30
19. ფინანსური რისკის მართვა.....	31
20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
21. პირობითი ვალდებულებები.....	35
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36
მმართველობის ანგარიშგება	37-42

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ ხელმძღვანელობას და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 ანგარიშგებისაგან, 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 2024 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 დამოუკიდებლები 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.

სხვა გარემოებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც 2024 წლის 26 ივლისს მოამზადა არამოდიფიცირებული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-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 ას-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.

ბასს-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.
- მოვიპოვებთ 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.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში;
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2025 წლის 15 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	75,961	68,110
გუდვილი	11	1,907	1,907
სხვა არამატერიალური აქტივები		444	199
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	12	1,540	1,107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		79,852	71,323
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	4,354	4,586
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14	11,207	11,147
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	14	1,059	48
გაყიდულ წილთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1	-	173
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,808	3,023
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,428	18,977
სულ აქტივები		98,280	90,300
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,414	26,414
გადაფასების ნამეტი	16	13,090	9,855
დაგროვილი ზარალი		(3,825)	(1,645)
მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		35,679	34,624
არამაკონტროლებელი წილი	5	11,623	11,159
სულ საკუთარი კაპიტალი		47,302	45,783
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	31,765	16,474
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,765	16,474
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	8,531	20,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	17	10,682	7,565
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,213	28,043
სულ ვალდებულებები		50,978	44,517
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		98,280	90,300

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	73,245	62,856
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(56,377)	(47,358)
საერთო მოგება		16,868	15,498
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(13,688)	(10,859)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	14	(285)	(345)
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	9	(4,257)	(3,931)
ერთობლივი საწარმოებისა და მეკავშირე საწარმოების წილი მოგებაში	12	514	477
სხვა შემოსავალი, წმინდა		66	1
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(267)	50
დასაბეგრი მოგება		(1,049)	891
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(228)	(156)
წლის წმინდა მოგება		(1,277)	735
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც არ რეკლასირდება მოგებაში ან ზარალში – შენობების გადაფასება	16	4,072	(574)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,795	161
წლის მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(2,166)	(372)
არამაკონტროლებელი წილი		889	1,107
		(1,277)	735
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		3,235	(657)
არამაკონტროლებელი წილი		837	83
		4,072	(574)
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		1,069	(1,029)
არამაკონტროლებელი წილი		1,726	1,190
		2,795	161

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
 გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
 ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის				არამაკონ- ტროლებე- ლი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე- ბის ნამეტი	დაგროვი- ლი ზარალი	სულ		
31 დეკემბერი, 2022	26,414	10,512	(1,521)	35,405	11,383	46,788
წლის წმინდა მოგება	–	–	(372)	(372)	1,107	735
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი	–	(657)	–	(657)	83	(574)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(657)	(372)	(1,029)	1,190	161
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	–	–	234	234	(375)	(141)
არამაკონტროლებელი წილის გაზრდა	–	–	14	14	223	237
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	–	(1,262)	(1,262)
31 დეკემბერი, 2023	26,414	9,855	(1,645)	34,624	11,159	45,783
პერიოდის მოგება	–	–	(2,166)	(2,166)	889	(1,277)
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	3,235	–	3,235	837	4,072
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	3,235	(2,166)	1,069	1,726	2,795
შვილობილი კომპანიების აქციების შეძენის შედეგად გადახდილი კაპიტალი	–	–	(14)	(14)	293	279
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	–	(1,555)	(1,555)
31 დეკემბერი, 2024	26,414	13,090	(3,825)	35,679	11,623	47,302

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
 გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
 ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
 ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)**

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		(1,049)	891
კორექტირებები:			
– ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	3,895	3,233
– ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		97	328
– ფინანსური დანახარჯები	9	4,336	4,005
– ფინანსური შემოსავალი	9	(79)	(74)
– საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		267	(50)
– სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	14	285	345
– ერთობლივი საწარმოსა და მეკავშირე საწარმოს წილი მოგებაში	12	(514)	(477)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		7,238	8,201
ცვლილება მარაგებში		232	438
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში და სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(360)	(707)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში და მიღებულ ავანსებში		3,133	811
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		10,243	8,743
მიღებული პროცენტი		79	74
გადახდილი მოგების გადასახადი		(228)	(156)
გადახდილი პროცენტი	9	(4,566)	(3,931)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,528	4,730
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(7,721)	(12,549)
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე*	14	(5,245)	(2,602)
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული შემოსავლები*	14	4,234	2,583
ერთობლივი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები	12	128	309
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(295)	(54)
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოსა და პარტნიორებში		(47)	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,946)	(12,313)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	18	30,846	30,481
ნასესხები სახსრებისა და ფინანსური იჯარის გადახდა	18	(27,601)	(21,417)
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	1	–	(141)
არამაკონტროლებელი წილის გაზრდა	1	198	64
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების ფულადი შენატანები		279	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	16	(1,555)	(1,262)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,167	7,725
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,251)	142
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		36	8
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		3,023	2,873
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	1,808	3,023

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გაცემული სესხების გაცემასთან და დაფარვასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები „საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებიდან“ რეკლასიფიცირდა „საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში“, იმისათვის რომ შესაბამისობაში ყოფილიყო მიმდინარე პერიოდთან.

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 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 სათავო ოფისის მდებარეობაა: ნოდარ ბოხუას ქ. 4, დიდმის მასივი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს ვივო კაპიტალი	45.00%	-
შპს „პაშა ინვესტმენტ“ (აზერბაიჯანი)	-	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%

2024 წლის 22 აგვისტოს, პაშა ინვესტმენტმა შპს ვივო მედიკალ გრუპში თავისი 45%-იანი წილი შპს ვივო კაპიტალზე გაყიდა. აღნიშნულმა ტრანზაქციამ ჯგუფის საკუთრების სტრუქტურაში ცვლილება გამოიწვია. შპს ვივო კაპიტალის აქციონერები არიან იგივე ოთხი ფიზიკური პირი, რომლებიც ფლობენ კომპანიის აქციებს, რომელთაგან თითოეულს ჯამში ჯგუფში 25%-იანი წილი უჭირავს.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	31 დეკემბერი, 2024 ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა	31 დეკემბერი, 2023 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 „ჟორდანის კლინიკა“ (კომპანიის ს/კ 402212137)	სამედიცინო კლინიკა	59.25%	57.10%
შპს „ი. ჟორდანის სახელობის 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%	100.00%
შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა“	სამედიცინო კლინიკა	50%	50%
შპს „განვითარების ცენტრი“	ფლობს საინვესტიციო ქონებას	59.25%	59.25%
შპს „ინოვა ინვეიტრო“	სამედიცინო კლინიკა	37.8%	37.8%

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გაყიდა შპს „ჟორდანის კლინიკის“ (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 402212137) 5%-იანი წილი 237 ლარად, საიდანაც 173 ლარი მისაღები ჰქონდა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების 5%-იანი წილის სააღრიცხვო ღირებულება გაყიდვის დღისთვის 223 ლარს შეადგენდა. 2024 წელს 173 ლარის გადახდა განხორციელდა.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	საკუთრების წილი	
			31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“, შპს „ქორდანის 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“	მომსახურება	შპს „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა მიწისა და შენობებისა, რომლებიც აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით, როგორც ეს შეცვლილია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე ერთნაირად ვრცელდება, გარდა შემთხვევისა სადაც სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

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 2024 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.

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები 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.

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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

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 „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

სურთგაციის 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.

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.

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 ბიზნეს მოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლებისთვისაც 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.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყისი ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში საკრედიტო გაუფასურებული გახდა (იხილეთ ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში საკრედიტო გაუფასურებული ისტორიის მქონე გახდა, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ არის საკრედიტო გაუფასურებული ისტორიის მქონე, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო ისტორიის მქონე ფინანსური აქტივებისთვის, ჯგუფი აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საკრედიტო ისტორიის მქონე კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით თავდაპირველი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ უბრუნდება მთლიან საბაზისო მაჩვენებელს, მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ არის საკრედიტო ისტორიის მქონე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადებოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლით ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ნაღდ ფულში.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. გაცემული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი გაცემული სესხებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალ 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 მოელოდა, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ყველა ფინანსური 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.

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი 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“).

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

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 აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

ფასს 16-ის ცვლილება: ცვლილებები ბასს 1-ში: ცვლილებები ბასს 1-ში:	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; მოწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.
ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები:	

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი ჯგუფს მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში:	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
ფასს 18:	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19:	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

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.

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 მისაღებ 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.

შპს „ვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ჯგუფი ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ სავარაუდო ზარალის აღსარიცხად, რომელიც გამოწვეულია გაცემული სესხების საჭირო გადახდების განხორციელების შეუძლებლობით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, ხელმძღვანელობა დასკვნებს აკეთებს მიმდინარე ზოგადი ეკონომიკური გარემოებების, მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ვადების, ჩამოწერების ისტორიული გამოცდილების, კლიენტისა და მომწოდებლის საკრედიტო ხარისხისა და გადახდის პირობების ცვლილებების საფუძველზე. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გააჩინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შესაბამისად ნულს და ნულს შეადგენდა (შენიშვნა 14).

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 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „ინოვა“	46.00%	46.00%
შპს „ინოვა ინვესტრო“	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.

შპს „გეგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

ქვემოთ მოცემული შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შიდაჯგუფურ ელიმინირებებამდე თანხებით:

	არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	
	განაწილებული ნაშთები		განაწილებული მოგება (ზარალი)		განაწილებული სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	
	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
შპს „ინოვა“	6,715	4,686	1,382	361	842	(162)
შპს „ინოვა ინვეიტრო“	2,221	2,095	1,057	1,504	–	–
შპს „ჰელიოსი“	2,567	2,820	(253)	(333)	–	–
სხვა	120	1,558	(1,296)	(425)	(5)	245
	11,623	11,159	890	1,107	837	83

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

31 დეკემბერი, 2024	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
მოკლევადიანი აქტივები	3,867	3,816	66
გრძელვადიანი აქტივები	29,134	675	10,132
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2,737)	(413)	(307)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(15,666)	–	(4,309)
სულ საკუთარი კაპიტალი	14,598	4,078	5,582
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	6,715	2,221	2,567

31 დეკემბერი, 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

2024	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
ამონაგები	21,186	14,133	–
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	3,043	3,782	(550)
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	1,382	1,057	(253)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1,831	–	–
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	842	–	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(196)	(975)	–

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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)	–

6. ამონაგები

<i>ამონაგები საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით</i>	2024	2023
სტაციონარული მკურნალობა	36,031	31,568
ამბულატორიული	20,975	16,107
ინვეიტრო განაყოფიერება	15,079	14,247
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1,752	1,547
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასჩამოკლება	(1,181)	(1,019)
სხვა ამონაგები	589	406
სულ ამონაგები	73,245	62,856
<i>დროის მიხედვით აღიარებული ამონაგები</i>		
დროის გარკვეულ მომენტში	58,166	48,609
გარკვეული ვადის განმავლობაში	15,079	14,247
სულ ამონაგები	73,245	62,856

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

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (მე-14 შენიშვნა)	10,375	8,849
მიღებული ავანსები (მე-17 შენიშვნა)	(995)	(700)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	31,594	25,598
გამოყენებული მარაგები (წამლები და სამედიცინო ინვენტარი)	16,453	14,799
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	4,132	3,286
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,477	2,995
სხვა	721	680
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	56,377	47,358

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	6,071	5,001
კომუნალური მომსახურება	1,422	1,100
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი	1,044	650
ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება	759	686
იჯარის ხარჯი	552	470
მარკეტინგი	487	189
გაყიდვების ხარჯი	460	806
ცვეთა და ამორტიზაცია	418	238
ბანკის საკომისიო	411	333
საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული ხარჯები	388	158
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	384	210
აუდიტის ხარჯები	177	186
მომსახურების ხარჯები	122	96
ტრანსპორტირება	67	89
სხვა	926	647
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,688	10,859

9. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა

	2024	2023
ბანკებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	4,336	4,005
საპროცენტო შემოსავალი	(79)	(74)
სულ ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	(4,257)	(3,931)

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
1 იანვარი, 2023	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	56,530	26,030	3,248	85,808
შემოსვლები	–	4,877	2,844	8,434
შიდა გადაცემა	1,687	–	(1,687)	–
გადაფასებით განპირობებული წმინდა მოგება	4,072	–	–	4,072
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(1,015)	–	–	(1,015)
	–	(489)	(6)	(495)
31 დეკემბერი, 2024	61,274	30,418	4,399	96,091
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2023	453	14,082	1,940	16,475
ცვეთის ხარჯი	1,113	1,837	238	3,188
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(1,566)	–	–	(1,566)
გასვლები	–	(399)	–	(399)
31 დეკემბერი, 2023	–	15,520	2,178	17,698
ცვეთის ხარჯი	1,015	2,412	418	3,845
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა გასვლები	(1,015)	–	–	(1,015)
	–	(397)	(1)	(398)
31 დეკემბერი, 2024	–	17,535	2,595	20,130
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2023	56,530	10,510	1,070	68,110
31 დეკემბერი, 2024	61,274	12,883	1,804	75,961

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 2024 წლის 31 დეკემბერს შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჯგუფის მთელი ქონება დაგირავებულია მისი საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-18 შენიშვნა).

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

11. გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი წინა საანგარიშგებო პერიოდებში მომხდარი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „ჟორდანია 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 2024 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 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
წლიური გაყიდვების ზრდა ხუთწლიანი დეტალური საპროგნოზო პერიოდისთვის	წლიური 3%	წლიური 3%
ზრდის ტემპი 5 წლის შემდეგ	წლიური 3%	წლიური 3%
დისკონტირების განაკვეთი	წლიური 14.07%	წლიური 14.72%

დისკონტირების განაკვეთის 16.75%-იანი (ანუ +268 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 „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

ახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	საკუთრების წილი	
			31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“, შპს „ქორდანის 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 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,107	939
მიღებული დივიდენდები	(128)	(309)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	563	477
მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში შენატანი	47	-
ნაშთი წლის ბოლოს	1,540	1,107

ქვემოთ შეჯამებულია ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის ერთობლივი საწარმოების შესახებ:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სულ აქტივები	3,612	2,725
სულ ვალდებულებები	584	520
წმინდა აქტივები	3,028	2,205
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	1,540	1,107

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სულ ამონაგები	4,539	3,472
წმინდა მოგება	1,029	955
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	514	477

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

13. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
წამლები და სამედიცინო ინვენტარი	4,276	4,013
სხვა მარაგები	78	573
მარაგები, სულ	4,354	4,586

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სხვა მოკლევადიანი აქტივები და გაცემული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ	3,673	3,985
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1,026	1,049
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-20 შენიშვნა)	1,959	1,690
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიმართ	351	278
მოთხოვნები კლინიკებისა და სხვა ორგანიზაციების მიმართ	3,202	1,600
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	5,472	5,270
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(5,308)	(5,023)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რეზერვის გამოკლებით	10,375	8,849
სამედიცინო ინვენტარსა და სხვა მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	808	2,206
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	-	47
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	24	45
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11,207	11,147

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, 2022	4,678
წლის ანარიცხები	345
31 დეკემბერი, 2023	5,023
წლის ანარიცხები	285
31 დეკემბერი, 2024	5,308

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მოთხოვნების საკრედიტო რისკი ასეთი იყო:

31 დეკემბერი, 2024	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (%)	0.0%	1.6%	0.6%	1.0%	10.8%	89.1%	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	38	7,822	1,024	915	93	5,791	15,683
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	(126)	(6)	(9)	(10)	(5,157)	(5,308)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	38	7,696	1,018	906	83	634	10,375

31 დეკემბერი, 2023	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)	(3,914)	(5,023)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,716	4,770	206	236	169	752	8,849

მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები შემდეგი იყო:

	ვადაწილობა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	2025	12.00-15.00%	1,059	48
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი			1,059	48
წმინდა თანხა			1,059	48
გაცემული სესხები			31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოკლევადიანი სესხები			1,059	48
გრძელვადიანი სესხები			–	–

გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი, სესხებზე პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდა განხორციელდება ვადის გასვლისას.

დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები მოიცავს შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ (358), შპს „ვივო კაპიტალის“ (651) და შპს „ჰოსპიტალ დილომის“ (28) სესხებს, რომელთაგან შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ სესხი სრულად დაიფარა 2025 წელს.

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჩაშლა ვალუტების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ლარი	663	1,745
ევრო	51	335
აშშ დოლარი	1,094	943
სულ	1,808	3,023

ჩაშლა ბანკების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	1,572	2,990
ნაღდი ფული სალაროში	48	33
ფულადი სახსრები ტრანზიტში	188	-
სულ	1,808	3,023

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს (2023 წ.: 26,414 ლარი). 2024 წელს კომპანიის შვილობილმა საწარმოებმა გამოაცხადეს და გადაუხადეს დივიდენდები თავიანთ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს 1,555 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 1,262 ლარი) და გასწიეს მოგების გადასახადის 228 ლარის ხარჯი (2023 წ.: 156 ლარი).

გადაფასების ნაშთი

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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი შეადგენდა 13,090 ლარს (2023 წ.: 9,855 ლარი). 2024 წელს, 4,072 ლარის მოგება (2023: 574 ლარის ზარალი) აისახა სხვა სრულ შემოსავალში მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების სახით. გადაფასებით განპირობებული 4,072 ლარის მოგებიდან (2023: 574 ლარის ზარალი), 3,235 ლარის მოგება (2023: 657 ლარის ზარალი) მიკუთვნებადია მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის, ხოლო 837 ლარის მოგება (2023: 83 ლარის ზარალი) მიკუთვნებადია ჯგუფის არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
იმპორტირებულ სამედიცინო აღჭურვილობასა და ინვენტართან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები	2,746	2,033
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	3,594	2,816
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	222	128
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	3,125	1,888
მიღებული ავანსები	995	700
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	10,682	7,565

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

18. ნასესხები სახსრები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნასესხები სახსრები და იჯარები:

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31 დეკემბერი, 2024
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	12.50%	4,146
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	12.00%	1,219
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	11.00%	21,269
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(5 – 10)	9.74%	7,626
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(1 – 5)	13.00%	320
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	13.00%	3,984
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	11.50%	414
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	11.00%	1,207
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(0 – 1)	9.68%	108
დაკავშირებული მხარე	სესხი	ლარი	(0 – 1)	15.00%	3
სულ:					40,296

გრძელვადიანი მიმდინარე	31,765
მიმდინარე	8,531

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31 დეკემბერი, 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
მიმდინარე	20,478

ჯგუფს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ ჰქონდა შესრულებული გარკვეული ფინანსური ვალდებულებები. დარღვევა ძირითადად გამოწვეული იყო EBIDTA-სა და DSCR-ის ვალდებულებების გადაუხდელობით, რაც გამოწვეული იყო ჯგუფის მიმდინარე საინვესტიციო პროექტის დასაფინანსებლად დამატებითი სესხების მოპოვებით, რომელიც მიზნად ისახავდა შპს „ჟორდანია კლინიკის“ (კომპანიის ID 402212137) ობიექტების გაგართობას (შენიშვნა 10). ამის შედეგად, ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი 13,503 ლარის ოდენობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი. ჯგუფი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არღვევდა

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

იმავე ფინანსურ პირობებს და 2024 წლის 24 დეკემბერს ბანკისგან მიიღო ვალდებულებების შეუსრულებლობის წერილი, რომლითაც ის უარს ამბობდა დარღვევის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შესახებ მოთხოვნის უფლებაზე 2026 წლის 31 ივლისამდე.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრებისა და იჯარების ცვლილების დინამიკა ასეთი იყო:

	ნასესხები სახსრები		იჯარა	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	36,952	27,829	–	22
სესხის ძირითადი თანხის მიღება	30,846	30,481	–	–
დარიცხული პროცენტი	4,336	4,005	–	–
დაფარული ძირითადი თანხა	(27,601)	(21,396)	–	(21)
გადახდილი პროცენტი	(4,566)	(3,931)	–	–
სავალუტო კურსის კორექტირებები	328	(36)	–	(1)
31 დეკემბერი	40,296	36,952	–	–

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და ჯგუფში მესაკუთრეთა წილებით.

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 კონტრაგენტებთან 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 „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში.

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებამდე)	15,683	13,872
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე (შენიშვნა 14)	1,059	48
საბანკო ნაშთები	1,572	2,990
	18,314	16,862

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

ჯგუფი ახორციელებს გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების მაჩვენებლებად. არსებული გაცემული სესხებიდან არცერთი არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული, შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაცემული სესხებისზე ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს დეფოლტად მიიჩნევს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღით არის ვადაგადაცილებული. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ასევე ჩათვალოს დეფოლტად მაშინ, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა ჯგუფმა სრულად მიიღოს დავალიანების მქონე სახელშეკრულებო თანხები მანამდე, სანამ არ გაითვალისწინებს მის მიერ ფლობილ ნებისმიერ საკრედიტო გაუმჯობესების პირობებს, რომლებიც განსაზღვრულია დეფოლტად.

ლიკვიდურობის რისკი

ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 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, 2024	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ	საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	835	1,517	9,955	24,987	22,352	59,646	40,296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,899	115	1,079	–	–	6,093	6,093
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	2,296	1,298	–	–	–	3,594	3,594
	8,030	2,930	11,034	24,987	22,352	69,235	49,983

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

31 დეკემბერი, 2023	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ	საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	16,506	346	2,875	13,127	11,896	44,750	36,952
სავაჭრო და სხვა							4,049
ვალდებულებები	2,154	1,211	684	-	-	4,049	
გადასახდელი ხელფასები							2,816
და გასამრჯელოები	1,785	1,031	-	-	-	2,816	
	20,445	2,588	3,559	13,127	11,896	51,615	43,817

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.

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.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით შემდეგია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	15,569	114	-	15,683
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	1,059	-	-	1,059
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	663	1,094	51	1,808
სულ ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,291	1,208	51	17,491
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ნასესხები სახსრები	32,562	7,734	-	40,296
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,540	497	528	7,565
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,102	8,231	528	47,861
სულ ნეტო პოზიცია	(21,811)	(7,023)	(477)	

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13,833	212	-	14,045
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	48	-	-	48
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,745	943	335	3,023
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,626	1,155	335	17,116
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ნასესხები სახსრები	29,225	7,727	-	36,952
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,692	182	691	7,565
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,917	7,909	691	44,517
სულ ნეტო პოზიცია	(20,291)	(6,754)	(356)	

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

	აშშ დოლარის/ლარის კურსის ცვლილება	გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2024	+10.00%	702
	-10.00%	(702)
31 დეკემბერი, 2023	+10.00%	675
	-10.00%	(675)

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:

	2024	2023
გაყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებულ საწარმოებზე	2,578	2,255
შესყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებულ საწარმოებისგან	279	490
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან	499	279
ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	611	602

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოების მიმართ	1,959	1,690
წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	1,059	47
ერთობლივი საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	214	125
გადასახდელი წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოების მიმართ	14	8
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	3	-

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებს, დირექტორთა საბჭოს და ჯგუფის მთავარ აღმასრულებელ პირებს. 2024 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 6 პირით იყო წარმოდგენილი (2023: 5).

21. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

ჯგუფს არ ჰქონდა არსებითი მიმდინარე ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლოში საქმის წარმოება

2024 წლისა და 2023 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. 2024 წლისა და 2023 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.

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 2024–2021 წლების პერიოდი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი სავარაუდო საგადასახადო ხარჯს აფასებს არაუმეტეს 632 ლარით.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ჯგუფის შვილობილი კომპანიების მიერ გამოცხადდა დივიდენდების გაცემა, რის შედეგადაც არაკონტროლირებადი აქციონერებისთვის განაწილებულმა თანხებმა ჯამში 1,790 ათასი ლარი შეადგინა.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოქვეყნებისთვის 2025 წლის 15 აგვისტოს.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიში
2024 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 სათავე 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 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „პაშა ინვესტმენტ“ (აზერბაიჯანი)	-	45.00%
შპს „ვივო კაპიტალი“	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%

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს.

2024 და 2023 წლებში ჯგუფის ამონაგები, შესაბამისად, შეადგენდა 73,245 ლარსა და 62,856 ლარს.

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა სახელმწიფოს გადაუხადა 228 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 დიდოში, 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 განვითარების საფრთხეს, და ასევე მოწინავე გადაუდებელი დახმარების განყოფილება, რომელიც ემსახურება თბილისის უმსხვილეს უბნებს.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოს აქვს 7 საოპერაციო დარბაზი და 120 საწოლი: 9 რეანიმაციული განყოფილებისა და 111 სტაციონარული საწოლი. იგი თვეში საშუალოდ 990 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისა და გადაუდებელი დახმარებისთვის, თვეში საშუალოდ 1,840 პაციენტს – ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 584 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 293 თანამშრომელი. ძირითადი მიმართულებებია: გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მუშუს 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.

ჟორდანიას კლინიკა არის საბურთალოს რაიონში მდებარე დიდი საავადმყოფო, რომელსაც ოთხი სართული უკავია. 2024 წლიდან სამედიცინო დაწესებულებამ გააფართოვა მომსახურების სპექტრი. რეპროდუქციული მზრუნველობის გარდა, კლინიკა ამჟამად პაციენტებს სთავაზობს სამეანო მომსახურებას, გინეკოლოგიას, უროლოგიას, მკერდის მკურნალობას, ენდოკრინულ ქირურგიას, პლასტიკურ ქირურგიას, მშობიარობის მოვლას და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას. 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. დაწესებულება მოიცავს 6 საოპერაციო და 4 სამშობიარო პალატას. კლინიკას სულ 96 საწოლი აქვს.

„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, 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 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, როგორიცაა 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.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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 „ჟორდანია კლინიკა“. ვინაიდან ჩვენ შევქმენით მჭიდრო ქსელი და დავამყარეთ ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ჩვენი შეფასებით, ამ მომსახურების მიღების მსურველი საერთაშორისო პაციენტების ნაკადი გაიზრდება.

2025 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 ჩაუტარებია კვლევა-განვითარება.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის თაობაზე

2024 წელს ჯგუფს არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2024	2023
1	ამონაგები	73,245	62,856
2	საერთო მოგება	16,868	15,498
3	წმინდა მოგება	(1,277)	735
4	საერთო მოგების მარჟა	27%	25%
5	მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ზარალი	(2,166)	(372)

შესაბამისობის სხვა მაჩვენებლები ასეთია:

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 1,336 და 1,156 პირი. სახელფასო ხარჯი ყოველთვიურად იცვლება სამედიცინო პერსონალის შრომის ანაზღაურების სპეციფიკის გამო. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში საშუალო თვიური სახელფასო ხარჯი, შესაბამისად, 3,139 ლარს და 2,550 ლარს გაუტოლდა.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას, მათ შორის: 1,400 სხვადასხვა ტიპის ამბულატორიულ, 1,300 ტიპის სტაციონარულ, 140 ინვიტრო განაყოფიერების და 350 ლაბორატორიულ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას.

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

2024 და 2023 წლებში ჯგუფმა პაციენტების შემდეგი რაოდენობა მიიღო:

		2024	2023
1	ამბულატორიული	57,600	49,600
2	სტაციონარული მკურნალობა	17,000	15,000
3	ინვიტრო განაყოფიერება	2,900	3,000
4	ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	25,800	27,200

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

ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის მოცულობას აკონტროლებს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან 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 კონტრაგენტებს, კრედიტის ვადა 30 დღიდან 90 დღემდე მერყეობს. ვადაგასული მოთხოვნების დაუფარავი ნაშთებისთვის იქმნება რეზერვები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას 9“) მითითებების შესაბამისად.

მოთხოვნებისთვის ჯგუფის ანარიცხების შექმნის მეთოდოლოგია

კრედიტის ვადა უმსხვილესი კონტრაგენტებისგან 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 კონტრაგენტებთან 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 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

2025 წლის 15 აგვისტო

ეკატერინე ჯოხაძე
 ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 15 აგვისტო

**შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და
შვილობილი საწარმოები**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

 ნანტა ლეჩი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1-2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და მისი საქმიანობა.....	10
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
3. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება	18
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია არამაკონტროლებელი წილის შესახებ.....	20
6. ამონაგები	22
7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	22
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
9. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	23
10. ძირითადი საშუალებები	24
11. გუდვილი.....	25
12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	26
13. მარაგები.....	27
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სხვა მოკლევადიანი აქტივები და გაცემული სესხები.....	27
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29
16. საკუთარი კაპიტალი.....	29
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები.....	29
18. ნასესხები სახსრები.....	30
19. ფინანსური რისკის მართვა	31
20. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	34
21. პირობითი ვალდებულებები	35
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36
მმართველობის ანგარიშგება.....	37-42

მედიკალ გრუპი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ნიკოლოზი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ყიფიანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ ხელმძღვანელობას და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 2024 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 დამოუკიდებლები 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.

სხვა გარემოებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც 2024 წლის 26 ივლისს მოამზადა არამოდიფიცირებული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ 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 მთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ნინო ნაწიკაშვილი

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ბასს-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.
- მოვიპოვეთ 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.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში;
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2025 წლის 15 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

მამია ნანიტაშვილი

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

		შენიშვნა 31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	75,961	68,110
გუდვილი	11	1,907	1,907
სხვა არამატერიალური აქტივები		444	199
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	12	1,540	1,107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		79,852	71,323
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	4,354	4,586
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14	11,207	11,147
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	14	1,059	48
გაყიდულ წილთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1	-	173
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,808	3,023
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,428	18,977
სულ აქტივები		98,280	90,300
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,414	26,414
გადაფასების ნამეტი	16	13,090	9,855
დაგროვილი ზარალი		(3,825)	(1,645)
მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		35,679	34,624
არამაკონტროლებელი წილი	5	11,623	11,159
სულ საკუთარი კაპიტალი		47,302	45,783
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	31,765	16,474
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,765	16,474
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	8,531	20,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	17	10,682	7,565
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,213	28,043
სულ ვალდებულებები		50,978	44,517
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		98,280	90,300

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

თაბა მანუკიძე

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	73,245	62,856
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(56,377)	(47,358)
საერთო მოგება		16,868	15,498
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(13,688)	(10,859)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	14	(285)	(345)
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	9	(4,257)	(3,931)
ერთობლივი საწარმოებისა და მეკავშირე საწარმოების წილი მოგებაში	12	514	477
სხვა შემოსავალი, წმინდა		66	1
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(267)	50
დასაბეგრი მოგება		(1,049)	891
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(228)	(156)
წლის წმინდა მოგება		(1,277)	735
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც არ რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში – შენობების გადაფასება	16	4,072	(574)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,795	161
წლის მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(2,166)	(372)
არამაკონტროლებელი წილი		889	1,107
		(1,277)	735
წლის სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		3,235	(657)
არამაკონტროლებელი წილი		837	83
		4,072	(574)
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		1,069	(1,029)
არამაკონტროლებელი წილი		1,726	1,190
		2,795	161

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილს.

თეიმურაზ მამუკაძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის				არამაკონ- ტროლებე- ლი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე- ბის ნამეტი	დაგროვი- ლი ზარალი	სულ		
31 დეკემბერი, 2022	26,414	10,512	(1,521)	35,405	11,383	46,788
წლის წმინდა მოგება	–	–	(372)	(372)	1,107	735
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი	–	(657)	–	(657)	83	(574)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(657)	(372)	(1,029)	1,190	161
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	–	–	234	234	(375)	(141)
არამაკონტროლებელი წილის გაზრდა	–	–	14	14	223	237
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	–	(1,262)	(1,262)
31 დეკემბერი, 2023	26,414	9,855	(1,645)	34,624	11,159	45,783
პერიოდის მოგება	–	–	(2,166)	(2,166)	889	(1,277)
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	3,235	–	3,235	837	4,072
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	3,235	(2,166)	1,069	1,726	2,795
შვილობილი კომპანიების აქციების შეძენის შედეგად გადახდილი კაპიტალი	–	–	(14)	(14)	293	279
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	–	(1,555)	(1,555)
31 დეკემბერი, 2024	26,414	13,090	(3,825)	35,679	11,623	47,302

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილს.

თბილისი

**შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)**

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		(1,049)	891
კორექტირებები:			
– ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	3,895	3,233
– ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		97	328
– ფინანსური დანახარჯები	9	4,336	4,005
– ფინანსური შემოსავალი	9	(79)	(74)
– საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		267	(50)
– სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	14	285	345
– ერთობლივი საწარმოსა და მეკავშირე საწარმოს წილი მოგებაში	12	(514)	(477)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		7,238	8,201
ცვლილება მარაგებში		232	438
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში და სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(360)	(707)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში და მიღებულ ავანსებში		3,133	811
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		10,243	8,743
მიღებული პროცენტი		79	74
გადახდილი მოგების გადასახადი		(228)	(156)
გადახდილი პროცენტი	9	(4,566)	(3,931)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,528	4,730
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(7,721)	(12,549)
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე*	14	(5,245)	(2,602)
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული შემოსავლები*	14	4,234	2,583
ერთობლივი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები	12	128	309
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(295)	(54)
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოსა და პარტნიორებში		(47)	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,946)	(12,313)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	18	30,846	30,481
ნასესხები სახსრებისა და ფინანსური იჯარის გადახდა	18	(27,601)	(21,417)
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	1	–	(141)
არამაკონტროლებელი წილის გაზრდა	1	198	64
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების ფულადი შენატანები		279	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	16	(1,555)	(1,262)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,167	7,725
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,251)	142
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		36	8
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		3,023	2,873
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	1,808	3,023

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გაცემული სესხების გაცემასთან და დაფარვასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები „საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებიდან“ რეკლასიფიცირდა „საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში“, იმისათვის რომ შესაბამისობაში ყოფილიყო მიმდინარე პერიოდთან.

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს:

გიორგი ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

10-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილს.

ილია მანუჩიძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 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 სათავე ოფისის მდებარეობს: ნოდარ ბოხუას ქ. 4, დიღმის მასივი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს ვივო კაპიტალი	45.00%	-
შპს „პაშა ინვესტმენტ“ (აზერბაიჯანი)	-	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%

2024 წლის 22 აგვისტოს, პაშა ინვესტმენტმა შპს ვივო მედიკალ გრუპში თავისი 45%-იანი წილი შპს ვივო კაპიტალზე გაყიდა. აღნიშნულმა ტრანზაქციამ ჯგუფის საკუთრების სტრუქტურაში ცვლილება გამოიწვია. შპს ვივო კაპიტალის აქციონერები არიან იგივე ოთხი ფიზიკური პირი, რომლებიც ფლობენ კომპანიის აქციებს, რომელთაგან თითოეულს ჯგუფში 25%-იანი წილი უჭირავს.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	31 დეკემბერი, 2024 ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა	31 დეკემბერი, 2023 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 „ჟორდანია-ს კლინიკა“ (კომპანიის ს/კ 402212137)	სამედიცინო კლინიკა	59.25%	57.10%
შპს „ი. ჟორდანია-ს სახელობის 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%	100.00%
შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა“	სამედიცინო კლინიკა	50%	50%
შპს „განვითარების ცენტრი“	ფლობს საინვესტიციო ქონებას	59.25%	59.25%
შპს „ინოვა ინვესტრო“	სამედიცინო კლინიკა	37.8%	37.8%

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გაყიდა შპს „ჟორდანია-ს კლინიკის“ (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 402212137) 5%-იანი წილი 237 ლარად, საიდანაც 173 ლარი მისაღები ჰქონდა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ივანე მარტიაშვილი

შპს „გვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების 5%-იანი წილის სააღრიცხვო ღირებულება გაყიდვის დღისთვის 223 ლარს შეადგენდა. 2024 წელს 173 ლარის გადახდა განხორციელდა.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

სახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	საკუთრების წილი	
			31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“, შპს „ქორდანის 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“	მომსახურება	შპს „მედიმპორტი“	50.00%	50.00%

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა მიწისა და შენობებისა, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, როგორც ეს შეცვლილია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე ერთნაირად ვრცელდება, გარდა შემთხვევისა სადაც სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

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 2024 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.

ბიზნესი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

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.

მარი ბუჭიკოვი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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

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

თბილისი ბიზნესი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

სუროგატის 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.

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.

მომსახურების
გაწევის

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 მწელად რეალიზებადი ერთეულებისთვის მათი მოსალოდნელი სამომავლო გამოყენებისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების საფუძველზე.

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 ბიზნეს მოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლებისთვისაც 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.

თბილისი *ნოემბერი*

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდივნების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში საკრედიტო გაუფასურებული გახდა (იხილეთ ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში საკრედიტო გაუფასურებული ისტორიის მქონე გახდა, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ არის საკრედიტო გაუფასურებული ისტორიის მქონე, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო ისტორიის მქონე ფინანსური აქტივებისთვის, ჯგუფი აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საკრედიტო ისტორიის მქონე კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით თავდაპირველი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ უბრუნდება მთლიან საბალანსო მაჩვენებელს, მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ არის საკრედიტო ისტორიის მქონე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

ბიი ნაწილი

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლით ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ნაღდ ფულში.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. გაცემული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი გაცემული სესხებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალდებულო 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 ფინანსური 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.

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“).

მისი ნაწილობრივად

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

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 აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

ფასს 16-ის ცვლილება:	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
ცვლილებები ბასს 1-ში:	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
ცვლილებები ბასს 1-ში:	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და
	გრძელვადიანად;
ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის	მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.
შესწორებები:	

Handwritten signature

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი ჯგუფს მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში:	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
ფასს 18:	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19:	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

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.

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.

ილი ნაჭიკიძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ჯგუფი ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ სავარაუდო ზარალის აღსარიცხად, რომელიც გამოწვეულია გაცემული სესხების საჭირო გადახდების განხორციელების შეუძლებლობით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, ხელმძღვანელობა დასკვნებს აკეთებს მიმდინარე ზოგადი ეკონომიკური გარემოებების, მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ვადების, ჩამოწერების ისტორიული გამოცდილების, კლიენტისა და მომწოდებლის საკრედიტო ხარისხისა და გადახდის პირობების ცვლილებების საფუძველზე. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გააჩინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შესაბამისად ნულს და ნულს შეადგენდა (შენიშვნა 14).

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 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „ინოვა“	46.00%	46.00%
შპს „ინოვა ინვესტო“	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.

ბიზნესი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

ქვემოთ მოცემული შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შიდაჯგუფურ ელიმინირებებამდე თანხებით:

	არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	
	განაწილებული მოგება		განაწილებული მოგება		განაწილებული სხვა სრული	
	დაგროვილი ნაშთები		(ზარალი)		შემოსავალი/(ზარალი)	
	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
შპს „ინოვა“	6,715	4,686	1,382	361	842	(162)
შპს „ინოვა ინვეიტრო“	2,221	2,095	1,057	1,504	–	–
შპს „ჰელიოსი“	2,567	2,820	(253)	(333)	–	–
სხვა	120	1,558	(1,296)	(425)	(5)	245
	11,623	11,159	890	1,107	837	83

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

31 დეკემბერი, 2024	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
მოკლევადიანი აქტივები	3,867	3,816	66
გრძელვადიანი აქტივები	29,134	675	10,132
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2,737)	(413)	(307)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(15,666)	–	(4,309)
სულ საკუთარი კაპიტალი	14,598	4,078	5,582
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	6,715	2,221	2,567

31 დეკემბერი, 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

2024	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეიტრო“	შპს „ჰელიოსი“
ამონაგები	21,186	14,133	–
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	3,043	3,782	(550)
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	1,382	1,057	(253)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1,831	–	–
მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	842	–	–
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(196)	(975)	–

მომ წარმოადგენს

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

2023	შპს „ინოვა“	შპს „ინოვა ინვეტრო“	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)	–

6. ამონაგები

ამონაგები საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით	2024	2023
სტაციონარული მკურნალობა	36,031	31,568
ამბულატორიული	20,975	16,107
ინვეტრო განაყოფიერება	15,079	14,247
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1,752	1,547
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასჩამოკლება სხვა ამონაგები	(1,181)	(1,019)
	589	406
სულ ამონაგები	73,245	62,856
დროის მიხედვით აღიარებული ამონაგები		
დროის გარკვეულ მომენტში	58,166	48,609
გარკვეული ვადის განმავლობაში	15,079	14,247
სულ ამონაგები	73,245	62,856

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

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (მე-14 შენიშვნა)	10,375	8,849
მიღებული ავანსები (მე-17 შენიშვნა)	(995)	(700)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	31,594	25,598
გამოყენებული მარაგები (წამლები და სამედიცინო ინვენტარი)	16,453	14,799
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	4,132	3,286
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,477	2,995
სხვა	721	680
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	56,377	47,358

თბილისი ნაწილობრივ

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	6,071	5,001
კომუნალური მომსახურება	1,422	1,100
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი	1,044	650
ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება	759	686
იჯარის ხარჯი	552	470
მარკეტინგი	487	189
გაყიდვების ხარჯი	460	806
ცვეთა და ამორტიზაცია	418	238
ბანკის საკომისიო	411	333
საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული ხარჯები	388	158
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	384	210
აუდიტის ხარჯები	177	186
მომსახურების ხარჯები	122	96
ტრანსპორტირება	67	89
სხვა	926	647
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,688	10,859

9. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა

	2024	2023
ბანკებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	4,336	4,005
საპროცენტო შემოსავალი	(79)	(74)
სულ ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	(4,257)	(3,931)

ბიზნეს გეგმა

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
1 იანვარი, 2023	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	(1,566)	–	–	(1,566)
გასვლები	(57)	(670)	–	(727)
31 დეკემბერი, 2023	56,530	26,030	3,248	85,808
შემოსვლები	–	4,877	2,844	8,434
შიდა გადაცემა	1,687	–	(1,687)	–
გადაფასებით განპირობებული წმინდა მოგება	4,072	–	–	4,072
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა	(1,015)	–	–	(1,015)
გასვლები	–	(489)	(6)	(495)
31 დეკემბერი, 2024	61,274	30,418	4,399	96,091
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2023	453	14,082	1,940	16,475
ცვეთის ხარჯი	1,113	1,837	238	3,188
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა				
გასვლები	(1,566)	–	–	(1,566)
გასვლები	–	(399)	–	(399)
31 დეკემბერი, 2023	–	15,520	2,178	17,698
ცვეთის ხარჯი	1,015	2,412	418	3,845
გადაფასებისას ელიმინირებული ცვეთა	(1,015)	–	–	(1,015)
გასვლები	–	(397)	(1)	(398)
31 დეკემბერი, 2024	–	17,535	2,595	20,130
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2023	56,530	10,510	1,070	68,110
31 დეკემბერი, 2024	61,274	12,883	1,804	75,961

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 2024 წლის 31 დეკემბერს შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჯგუფის მთელი ქონება დაგირავებულია მისი საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-18 შენიშვნა).

ბიზი ბანკოვსკი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

11. გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი წინა საანგარიშგებო პერიოდებში მომხდარი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „ჟორდანია 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 2024 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 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
წლიური გაყიდვების ზრდა ხუთწლიანი დეტალური საპროგნოზო პერიოდისთვის	წლიური 3%	წლიური 3%
ზრდის ტემპი 5 წლის შემდეგ	წლიური 3%	წლიური 3%
დისკონტირების განაკვეთი	წლიური 14.07%	წლიური 14.72%

დისკონტირების განაკვეთის 16.75%-იანი (ანუ +268 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.

მარი ბარსაძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

12. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ასე გამოიყურებოდა:

ახელწოდება	საქმიანობის ხასიათი	მფლობელი	საკუთრების წილი	
			31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
შპს „ჰოსპიტალ დილომი“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	11.45%	11.45%
შპს „ჰოსპიტალ დილომი ეზო“	უძრავი ქონება	შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“, შპს „ჟორდანას 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 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,107	939
მიღებული დივიდენდები	(128)	(309)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	563	477
მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში შენატანი	47	-
ნაშთი წლის ბოლოს	1,540	1,107

ქვემოთ შეჯამებულია ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის ერთობლივი საწარმოების შესახებ:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სულ აქტივები	3,612	2,725
სულ ვალდებულებები	584	520
წმინდა აქტივები	3,028	2,205
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში	1,540	1,107

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სულ ამონაგები	4,539	3,472
წმინდა მოგება	1,029	955
ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების წმინდა მოგებაში	514	477

ბიზნეს გეგმა

შპს „გვიგო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

13. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
წამლები და სამედიცინო ინვენტარი	4,276	4,013
სხვა მარაგები	78	573
მარაგები, სულ	4,354	4,586

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სხვა მოკლევადიანი აქტივები და გაცემული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ	3,673	3,985
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1,026	1,049
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-20 შენიშვნა)	1,959	1,690
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიმართ	351	278
მოთხოვნები კლინიკებისა და სხვა ორგანიზაციების მიმართ	3,202	1,600
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	5,472	5,270
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(5,308)	(5,023)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რეზერვის გამოკლებით	10,375	8,849
სამედიცინო ინვენტარსა და სხვა მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	808	2,206
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	-	47
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	24	45
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11,207	11,147

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, 2022	4,678
წლის ანარიცხები	345
31 დეკემბერი, 2023	5,023
წლის ანარიცხები	285
31 დეკემბერი, 2024	5,308

მარი ბუბუქიძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მოთხოვნების საკრედიტო რისკი ასეთი იყო:

31 დეკემბერი, 2024	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (%)	0.0%	1.6%	0.6%	1.0%	10.8%	89.1%	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	38	7,822	1,024	915	93	5,791	15,683
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	(126)	(6)	(9)	(10)	(5,157)	(5,308)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	38	7,696	1,018	906	83	634	10,375

31 დეკემბერი, 2023	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)	(3,914)	(5,023)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,716	4,770	206	236	169	752	8,849

მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები შემდეგი იყო:

	ვადანობა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	2025	12.00-15.00%	1,059	48
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი			<u>1,059</u>	<u>48</u>
წმინდა თანხა			1,059	48
გაცემული სესხები			31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოკლევადიანი სესხები			1,059	48
გრძელვადიანი სესხები			–	–

გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი, სესხებზე პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდა განხორციელდება ვადის გასვლისას.

დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები მოიცავს შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ (358), შპს „ვივო კაპიტალის“ (651) და შპს „ჰოსპიტალ დილომის“ (28) სესხებს, რომელთაგან შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ სესხი სრულად დაიფარა 2025 წელს.

მიხეილ ნუნუაძე

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჩაშლა ვალუტების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ლარი	663	1,745
ევრო	51	335
აშშ დოლარი	1,094	943
სულ	1,808	3,023

ჩაშლა ბანკების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	1,572	2,990
ნაღდი ფული სალაროში	48	33
ფულადი სახსრები ტრანზიტში	188	-
სულ	1,808	3,023

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს (2023 წ.: 26,414 ლარი). 2024 წელს კომპანიის შვილობილმა საწარმოებმა გამოაცხადეს და გადაუხადეს დივიდენდები თავიანთ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს 1,555 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 1,262 ლარი) და გასწიეს მოგების გადასახადის 228 ლარის ხარჯი (2023 წ.: 156 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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი შეადგენდა 13,090 ლარს (2023 წ.: 9,855 ლარი). 2024 წელს, 4,072 ლარის მოგება (2023: 574 ლარის ზარალი) აისახა სხვა სრულ შემოსავალში მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების სახით. გადაფასებით განპირობებული 4,072 ლარის მოგებიდან (2023: 574 ლარის ზარალი), 3,235 ლარის მოგება (2023: 657 ლარის ზარალი) მიკუთვნებადია მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის, ხოლო 837 ლარის მოგება (2023: 83 ლარის ზარალი) მიკუთვნებადია ჯგუფის არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
იმპორტირებულ სამედიცინო აღჭურვილობასა და ინვენტართან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები	2,746	2,033
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	3,594	2,816
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	222	128
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	3,125	1,888
მიღებული ავანსები	995	700
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები	10,682	7,565

მარი ბარსაძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

18. ნასესხები სახსრები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნასესხები სახსრები და იჯარები:

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31 დეკემბერი, 2024
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	12.50%	4,146
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	12.00%	1,219
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(5 – 10)	11.00%	21,269
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(5 – 10)	9.74%	7,626
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(1 – 5)	13.00%	320
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	13.00%	3,984
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	11.50%	414
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	ლარი	(0 – 1)	11.00%	1,207
ადგილობრივი კომერციული ბანკი	სესხი	აშშ დოლარი	(0 – 1)	9.68%	108
დაკავშირებული მხარე	სესხი	ლარი	(0 – 1)	15.00%	3
სულ:					40,296
გრძელვადიანი მიმდინარე					31,765 8,531

კრედიტორი	სახელწოდება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	31 დეკემბერი, 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

ჯგუფს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ ჰქონდა შესრულებული გარკვეული ფინანსური ვალდებულებები. დარღვევა ძირითადად გამოწვეული იყო EBIDTA-სა და DSCR-ის ვალდებულებების გადაუხდელობით, რაც გამოწვეული იყო ჯგუფის მიმდინარე საინვესტიციო პროექტის დასაფინანსებლად დამატებითი სესხების მოპოვებით, რომელიც მიზნად ისახავდა შპს „ქორდანია კლინიკის“ (კომპანიის ID 402212137) ობიექტების გაფართოებას (შენიშვნა 10). ამის შედეგად, ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი 13,503 ლარის ოდენობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი. ჯგუფი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არღვევდა

შპს „ვიეო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

იმავე ფინანსურ პირობებს და 2024 წლის 24 დეკემბერს ბანკისგან მიიღო ვალდებულებების შეუსრულებლობის წერილი, რომლითაც ის უარს ამბობდა დარღვევის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შესახებ მოთხოვნის უფლებაზე 2026 წლის 31 ივლისამდე.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრებისა და იჯარების ცვლილების დინამიკა ასეთი იყო:

	ნასესხები სახსრები		იჯარა	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	36,952	27,829	–	22
სესხის ძირითადი თანხის მიღება	30,846	30,481	–	–
დარიცხული პროცენტი	4,336	4,005	–	–
დაფარული ძირითადი თანხა	(27,601)	(21,396)	–	(21)
გადახდილი პროცენტი	(4,566)	(3,931)	–	–
სავალუტო კურსის კორექტირებები	328	(36)	–	(1)
31 დეკემბერი	40,296	36,952	–	–

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და ჯგუფში მესაკუთრეთა წილებით.

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 კონტრაგენტებთან 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.

მ. ბ. ბერიძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში.

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებამდე)	15,683	13,872
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე (შენიშვნა 14)	1,059	48
საბანკო ნაშთები	1,572	2,990
	18,314	16,862

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

ჯგუფი ახორციელებს გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების მაჩვენებლებად. არსებული გაცემული სესხებიდან არცერთი არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული, შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაცემული სესხებისზე ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს დეფოლტად მიიჩნევს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღით არის ვადაგადაცილებული. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ასევე ჩათვალოს დეფოლტად მაშინ, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა ჯგუფმა სრულად მიიღოს დავალიანების მქონე სახელშეკრულებო თანხები მანამდე, სანამ არ გაითვალისწინებს მის მიერ ფლობილ ნებისმიერ საკრედიტო გაუმჯობესების პირობებს, რომლებიც განსაზღვრულია დეფოლტად.

ლიკვიდურობის რისკი

ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 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, 2024	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ	საბალანსო დირეზულება
ნასესხები სახსრები	835	1,517	9,955	24,987	22,352	59,646	40,296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,899	115	1,079	—	—	6,093	6,093
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	2,296	1,298	—	—	—	3,594	3,594
	8,030	2,930	11,034	24,987	22,352	69,235	49,983

მარი ბარსაძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

31 დეკემბერი, 2023	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ	საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	16,506	346	2,875	13,127	11,896	44,750	36,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,154	1,211	684	-	-	4,049	4,049
გადასახდელი ხელფასები და გასამრჯელოები	1,785	1,031	-	-	-	2,816	2,816
	20,445	2,588	3,559	13,127	11,896	51,615	43,817

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.

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.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით შემდეგია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	15,569	114	-	15,683
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	1,059	-	-	1,059
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	663	1,094	51	1,808
სულ ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,291	1,208	51	17,491
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ნასესხები სახსრები	32,562	7,734	-	40,296
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,540	497	528	7,565
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,102	8,231	528	47,861
სულ ნეტო პოზიცია	(21,811)	(7,023)	(477)	

მარი მუხრანელი

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13,833	212	-	14,045
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	48	-	-	48
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,745	943	335	3,023
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,626	1,155	335	17,116
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ნასესხები სახსრები	29,225	7,727	-	36,952
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,692	182	691	7,565
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,917	7,909	691	44,517
სულ ნეტო პოზიცია	(20,291)	(6,754)	(356)	

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

	აშშ დოლარის/ლარის კურსის ცვლილება	გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2024	+10.00%	702
	-10.00%	(702)
31 დეკემბერი, 2023	+10.00%	675
	-10.00%	(675)

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:

	2024	2023
გაყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებულ საწარმოებზე	2,578	2,255
შესყიდვები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისგან	279	490
შესყიდვები ერთობლივი საწარმოებისგან	499	279
ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	611	602

მამია ნანჭყალაძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოების მიმართ	1,959	1,690
წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	1,059	47
ერთობლივი საწარმოებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	214	125
გადასახდელი წამყვანი ხელმძღვანელობის მიერ გაკონტროლებული საწარმოების მიმართ	14	8
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	3	-

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებს, დირექტორთა საბჭოს და ჯგუფის მთავარ აღმასრულებელ პირებს. 2024 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 6 პირით იყო წარმოდგენილი (2023: 5).

21. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

ჯგუფს არ ჰქონდა არსებითი მიმდინარე ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლოში საქმის წარმოება

2024 წლისა და 2023 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. 2024 წლისა და 2023 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.

თბილისი ნაწარმი

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 2024–2021 წლების პერიოდი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი სავარაუდო საგადასახადო ხარჯს აფასებს არაუმეტეს 632 ლარით.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ჯგუფის შვილობილი კომპანიების მიერ გამოცხადდა დივიდენდების გაცემა, რის შედეგადაც არაკონტროლირებადი აქციონერებისთვის განაწილებულმა თანხებმა ჯამში 1,790 ათასი ლარი შეადგინა.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოქვეყნებისთვის 2025 წლის 15 აგვისტოს.

ნინო ნიჭიკაძე

**შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიში
2024 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 სათავეს ოფისის მდებარეობს მისამართზე: ჩაჩავას ქ. 1, დიღმის მასივი, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საგადასახადო კოდი 402037176.

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს „პაშა ინვესტმენტ“ (აზერბაიჯანი)	-	45.00%
შპს „ვივო კაპიტალი“	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%

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 26,414 ლარს.

2024 და 2023 წლებში ჯგუფის ამონაგები, შესაბამისად, შეადგენდა 73,245 ლარსა და 62,856 ლარს.

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა სახელმწიფოს გადაუხადა 228 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 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).

აბო ნაზიკი

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 7 საოპერაციო დარბაზი და 120 საწოლი: 9 რეანიმაციული განყოფილებისა და 111 სტაციონარული საწოლი. იგი თვეში საშუალოდ 990 პაციენტს იღებს სტაციონარული მკურნალობისა და გადაუდებელი დახმარებისთვის, თვეში საშუალოდ 1,840 პაციენტს – ამბულატორიული მკურნალობისთვის და ჰყავს 584 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 293 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.

ჟორდანიას კლინიკა არის საბურთალოს რაიონში მდებარე დიდი საავადმყოფო, რომელსაც ოთხი სართული უკავია. 2024 წლიდან სამედიცინო დაწესებულებამ გააფართოვა მომსახურების სპექტრი. რეპროდუქციული მზრუნველობის გარდა, კლინიკა ამჟამად პაციენტებს სთავაზობს სამეანო მომსახურებას, გინეკოლოგიას, უროლოგიას, მკერდის მკურნალობას, ენდოკრინულ ქირურგიას, პლასტიკურ ქირურგიას, მშობიარობის მოვლას და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას. 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. დაწესებულება მოიცავს 6 საოპერაციო და 4 სამშობიარო პალატას. კლინიკას სულ 96 საწოლი აქვს.

გიგო მედიკალ გრუპი

„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, 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 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, როგორიცაა 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.

მარი ბარბაქაძე

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

გარდა ამისა, ჯგუფი ზრუნავს სამედიცინო ტურიზმის განვითარებაზე. 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.

2025 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 ჩაუტარებია კვლევა-განვითარება.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის თაობაზე

2024 წელს ჯგუფს არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2024	2023
1	ამონაგები	73,245	62,856
2	საერთო მოგება	16,868	15,498
3	წმინდა მოგება	(1,277)	735
4	საერთო მოგების მარჟა	27%	25%
5	მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ზარალი	(2,166)	(372)

შესაბამისობის სხვა მაჩვენებლები ასეთია:

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 1,336 და 1,156 პირი. სახელფასო ხარჯი ყოველთვიურად იცვლება სამედიცინო პერსონალის შრომის ანაზღაურების სპეციფიკის გამო. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში საშუალო თვიური სახელფასო ხარჯი, შესაბამისად, 3,139 ლარს და 2,550 ლარს გაუტოლდა.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას, მათ შორის: 1,400 სხვადასხვა ტიპის ამბულატორიულ, 1,300 ტიპის სტაციონარულ, 140 ინვიტრო განაყოფიერების და 350 ლაბორატორიულ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებას.

მამუკა ნაყაყუჩი

**შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ და შვილობილი საწარმოები
მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)**

2024 და 2023 წლებში ჯგუფმა პაციენტების შემდეგი რაოდენობა მიიღო:

	2024	2023
1 ამბულატორიული	57,600	49,600
2 სტაციონარული მკურნალობა	17,000	15,000
3 ინვიტრო განაყოფიერება	2,900	3,000
4 ლაბორატორია და დიაგნოსტიკა	25,800	27,200

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

ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის მოცულობას აკონტროლებს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან 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 კონტრაგენტებს, კრედიტის ვადა 30 დღიდან 90 დღემდე მერყეობს. ვადაგასული მოთხოვნების დაუფარავი ნაშთებისთვის იქმნება რეზერვები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას 9“) მითითებების შესაბამისად.

მოთხოვნებისთვის ჯგუფის ანარიცხების შექმნის მეთოდოლოგია

კრედიტის ვადა უმსხვილესი კონტრაგენტებისგან 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.

თბილისი გრუპი

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 კონტრაგენტებთან 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 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

2025 წლის 15 აგვისტო

ეკატერინე ჯოხაძე
 ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 15 აგვისტო

გიორგი ყიფიანი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251220376



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

11.09.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

87368421493725



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

საქართველო, თბილისი, 11.09.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 44 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 132 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 137ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 11.09.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 44 p. 1 c.

Notary fee – 132 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 137 GEL.

სოფიკო გობეჯიშვილი
/Sofiko Gobejishvili/

