

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

**ООО «ПАСИФИК ИНТЕРНЕШНЛ  
ХОСПИТАЛ»**

## **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Фальк Медикал Владивосток» (далее «Общество») создано в соответствии с законодательством РФ, включая ГК РФ (часть 1) от 30.11.1994 г., ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г., ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ» от 09.07.1999 г., на основании Решения №1 Единственного учредителя — частной компании с ограниченной ответственностью «Фальк Евразия Б. В.», юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Нидерландов.

05 сентября 2013 г. на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале учредитель продал 100% (сто процентов) своей доли в уставном капитале Общества частной компании с ограниченной ответственностью «Фальк Раша Холдинг Б. В.», являющейся юридическим лицом по законодательству Нидерландов (регистрационный номер 58320881, юридический адрес: Беервег 101, 3 199ЛМ Маасвлакте Роттердам, Нидерланды).

Общество зарегистрировано Федеральной налоговой службой 07 февраля 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1122543001360 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

В 2020г. произошла реорганизация Общества со сменой фирменного названия.

Общество имеет следующее фирменное название:

*На русском языке:* **Общество с ограниченной ответственностью «ПАСИФИК ИНТЕРНЕШНЛ ХОСПИТАЛ»**

*На английском языке:* **PACIFIC INTERNATIONAL HOSPITAL,  
LIMITED LIABILITY COMPANY**

*Место нахождения Общества:* Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Запорожская, 77.

*Почтовый адрес Общества.* 690021, Приморский край, г. Владивосток, ул. Запорожская, 77, оф. 240.

**Органами управления общества являются:**

- Общее Собрание Участников;
- Совет директоров;

- Генеральный директор:

• Пожиткова Юлианна Александровна.

**Среднесписочная численность** Общества в 2023 году составила 56 человек.

**Основным видом деятельности общества** является деятельность в области здравоохранения, включая:

- деятельность больничного учреждения широкого профиля;
- врачебная практика;
- деятельность медицинских лабораторий;
- деятельность учреждений скорой медицинской помощи;
- травмпункт.

Для осуществления данного вида деятельности необходимо получение лицензии на право осуществления медицинской деятельности.

16 октября 2013 г. Общество получило лицензию на осуществление медицинской деятельности за N. ЛО-25-01-001834. Последняя действующая лицензия от 30.12.2020 № ЛО-25-01-005131.

## **II. Правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, с учетом которых подготовлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующего законодательства и согласно учетной политики организации.

### **1. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший на день совершения операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены на

конец периода в суммах, пересчитанных по курсу ЦБ РФ.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженным в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на прочие доходы и расходы.

## **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **3. Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2023г. в составе нематериальных активов учитываются затраты на интернет сайт и программное обеспечение.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств в обществе ведется в соответствии с действующим законодательством. В составе основных средств в течение отчетного года учитывались оборудование, мебель, транспортные средства и другие объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств показаны в отчетности по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация начисляется в общем порядке по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Сооружения и передаточные устройства	от 7 до 10

Машины и оборудование	от 3 до 7
Транспортные средства	от 3 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 7
Другие виды основных средств	От 1 до 3

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022-2023г.г.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость

права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

## **5. Материально-производственные запасы**

Материально — производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производилась по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов учитываются в стоимости материалов и списываются по направлениям расхода материалов расчетным путем. Если документы поступили после оприходования материалов, ТЗР списываются на расходы.

В составе материально-производственных запасов учитываются активы, в отношении которых выполняются условия принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

## **6. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» К ним относятся лицензии на программные продукты, ремонтные работы в здании больницы, которые будут равномерно списываться в течение периода срока действия договора аренды помещения.

## **7. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков образуется в случаях, когда пациент производит оплату за услуги банковской картой. Реализация услуг происходит в момент оказания, в то время, как оплата поступает на расчетный счет общества в течение двух дней. Также для постоянных пациентов есть отсрочка оплаты. Страховые компании и юридические лица производят оплату в течение 15-30 рабочих дней после получения отчетных документов.

## **8. Уставный капитал**

Величина уставного капитала составляет 120 000 000 (Сто двадцать миллионов рублей).

## **9. Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

## **10. Признание доходов**

Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг пациентам и предъявления им расчетных документов.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, связанная с оказанием медицинских услуг.

Все остальные доходы признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов признаны: курсовые и суммовые разницы, штрафы полученные, доходы от продажи валюты, а также другие виды доходов.

## **11. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием медицинских услуг. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) арендные платежи;
- 6) прочие затраты.

Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете сч. 90.

Остальные расходы, признаются прочими расходами.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

## Раскрытие существенных показателей

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

### Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы всего:	5110	за 2022г.	1509	(879)	351			(255)				1861	(1134)
	5100	за 2023г.	1861	(1134)	0			(264)				1861	(1398)
в т.ч.: Прочие нематериальные активы	5111	за 2022г.	1285	(505)	0			(193)				1285	(892)
	5101	за 2023г.	1285	(892)	0			(193)				1285	(1085)

### Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200	за 2023г.	223526	(213216)	6088	0	0	(4726)				229614	(217944)
всего	5210	за 2022г.	220023	(208995)	3607	(103)	103	(4324)				223526	(213216)
в том числе:													
Машины и оборудование	5201	за 2023г.	188582	(182467)	4020	0	0	(2960)				192602	(185427)



(кроме офисног о)													
	5211	за 2022г.	185544	(179731)	3087	(48)	48	(2662)				188582	(182467)
Другие виды основны х средств	5202	за 2023г.	14705	(11471)	1838	0	0	(1297)				16543	(12768)
	5212	за 2022г.	14720	(10333)	0	(15)	15	(1152)				14705	(11471)
Офисное оборудо вание	5203	за 2023г.	10588	(9967)	230	0	0	(312)				10818	(10279)
	5213	за 2022г.	10321	(9682)	307	(40)	40	(325)				10588	(9967)
Произво дственн ый и хозяйств енный инвентар ь	5204	за 2023г.	3771	(3431)	0	0	0	(157)				3771	(3588)
	5214	за 2022г.	3558	(3245)	213			(186)				3771	(3431)
Транспо ртные средства	5205	за 2023г.	5880	(5880)	0	0	0	0			0	5880	(5880)
	5215	за 2022г.	5880	(5880)	0	0	0	0			0	5880	(5880)
Учено в составе доходны х вложени й в материал ьные ценност и -всего	5220	за 2023г.											
	5230	за 2022г.											
В том числе:	5221	за 2023г.											
	5231	за 2022г.											

## 2. Материально-производственные запасы

Материально — производственные запасы составляют 7 222 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. — 8482 тыс. руб.)

## 3. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества по строке 1260 числятся расходы будущих отчетных периодов в сумме 14 031 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. — 13 200 тыс. руб.), которые включают следующие виды расходов:

(тыс. руб.)

Виды расходов	Остаток на 01 января 2023 г.	Остаток на 01 января 2024 г.
	стр.1260	стр.1260
Ремонтно-отделочные работы	12259	12510
Программные продукты	47	116

Прочие расходы	894	1405
Итого:	13 200	14 031

#### 4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 120 000 000 руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью оплачен.

#### 5. Выручка от продаж

Динамика по выручке за последние три года представлена в таблице:

Период	12 месяцев 2021	12 месяцев 2022	12 месяцев 2023
90.01 1	168 311 845,79	168 821 722,09	187 552 712,11
Обороты за Январь	13 708 635,48	13 530 115,00	16 285 037,39
Обороты за Февраль	12 212 452,01	12 790 620,12	14 886 377,84
Обороты за Март	13 798 835,95	15 954 335,66	20 634 471,71
Обороты за Апрель	14 225 433,00	15 243 053,27	16 491 774,04
Обороты за Май	13 099 029,31	14 359 807,71	15 273 485,39
Обороты за Июнь	10 701 645,29	13 790 609,07	13 481 685,96
Обороты за Июль	16 460 584,74	12 147 267,73	14 383 767,44
Обороты за Август	14 455 831,01	10 105 723,92	13 022 629,15
Обороты за Сентябрь	11 537 515,00	12 747 662,80	13 681 614,68
Обороты за Октябрь	15 615 957,00	12 652 913,00	14 583 427,97
Обороты за Ноябрь	16 444 539,00	16 725 335,62	17 101 374,00
Обороты за Декабрь	16 051 388,00	18 774 278,19	17 727 066,54
ИТОГО	168 311 845,79	168 821 722,09	187 552 712,11
Темп роста, %	-16,26%	1%	10%

#### 6. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) за 2023 год составила:

Себестоимость услуг	2023 год тыс. руб.
Сч. 90.02.1 Depreciation (Амортизация)	5 003

Direct Costs (Прямые затраты)	31 014
Payroll (Заработная плата)	60424
Payroll taxes (Налоги по заработной плате)	16 032
Rent of office (Аренда Больницы)	30 148
Repairing costs (Ремонтные работы)	4 099
ИТОГО	146 720
Сч. 90.08	
Admin (Административные расходы)	15 146
Communication (Коммуникативные расходы)	449
Depreciation (Амортизация)	987
Marketing (Реклама)	6 323
Office equipment & supplies (ИТ-расходы)	1 143
Payroll (Заработная плата)	11 626
Payroll taxes (налоги по заработной плате)	3 163
Rent of office (Аренда офиса)	1 583
Repairing costs (Ремонтные работы)	418
Travel Costs (Командировочные расходы)	464
Vehicle costs (Транспортные расходы)	168
ИТОГО	41 470
ВСЕГО	188 190

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и списываются методом Директ-костинг на сч. 90.08

## 7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр.2340 ф.№2) за 2023г. составили:

Возмещение убытков к получению	1 669
Курсовые разницы	7 137
<b>ИТОГО:</b>	<b>8 806</b>

Прочие расходы (стр. 2350 ф. №2) составили:

Прочие расходы	2023 год тыс. руб.
Курсовые разницы	172
Списание медикаментов с истекшим сроком годности	40
Расходы на услуги банков	3 147
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 359</b>

#### 8. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.2022	По состоянию на 01.01.2023
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		
Покупатели и заказчики всего,	<b>15 931</b>	<b>5 969</b>
Авансы выданные	<b>8 457</b>	<b>1 408</b>
Прочие дебиторы всего в том числе:	<b>777</b>	<b>1 271</b>

Задолженность бюджета	78	299
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	0	34
Прочие	699	938
<b>Итого</b>	<b>25 165</b>	<b>8 648</b>

## 9. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024
Поставщики и подрядчики	24 163	17 885
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 430	1 555
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 123	2 190
Прочая	1 375	1 217
<b>Краткосрочная задолженность - всего:</b>	<b>35 091</b>	<b>22 847</b>

## 10. Налоги

### НДС

16 октября 2013 г. при получении лицензии на осуществление медицинской деятельности ООО «ПАСИФИК ИНТЕРНЕШНЛ ХОСПИТАЛ» перестало являться плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 2 ст. 149 НК РФ (Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг).

### Налог на прибыль

20 ноября 2013 г. ООО «ПАСИФИК ИНТЕРНЕШНЛ ХОСПИТАЛ» было подано заявление в ИФНС о применении ставки налога на прибыль в размере 0 процентов с 01 января 2014 г. в соответствии со ст. 284.1 НК РФ (Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в

соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий:

1) если организация имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, выданную в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) если доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы.

3) если в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

4) если в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

5) если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

### **Налог на имущество**

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ о внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2019 г. налог на движимое имущество отменен и в учете не начисляется.

Недвижимого имущества в собственности компания не имеет.

### **Экономические показатели**

Иностранцами специалистами были проведены объемные работы по проведению маркетинговых исследований и составления бюджета по процессу создания данной больницы в России. В соответствии с бюджетом, утвержденным компанией-учредителем убыток находится в пределах норм и не вызывает сомнений в достижении успешного результата в создании данного проекта. Учитывая большую мощность больницы при работе в круглосуточном режиме, компания содержит большой штат медицинских работников, при том, что на сегодняшний день больница загружена только на 20% всей своей мощности. Несмотря на это, за 2016 год больница увеличила свою выручку почти в два раза (79%). В 2017 году прироста выручки не произошло по причине резкого снижения покупательской способности, увеличению объемов предоставляемых медицинских услуг конкурентных организаций, выделение больших квот на

оперативное лечение для гос. учреждений. В 2018 году рост выручки составил 15%. В 2019 году произошло снижение выручки на 3,94%. Это было связано с прекращением обслуживания в одностороннем порядке стратегически крупного клиента с мая 2019 года, что повлекло недополучение дохода в среднем на 7 млн. руб., а также прекращение работы здравпункта на территории того же клиента, и недополучено 1560 тыс. руб.

В 2020 году ситуация в мире с COVID-19 лишила нас возможности оказания плановой медицинской помощи, что не дало нам возможности сделать плановый прирост выручки.

Затянувшаяся ситуация с коронавирусной инфекционной в 2021г., а также амортизационный износ оборудования, отрицательно отразилась на доходной части организации.

В 2022г. несмотря на то, что увеличилась стоимость медикаментов, расходных материалов, не снизилась арендная плата, так же повлиявший в худшую сторону кризис февраля 2022г. и продолжающийся в 2023г., руководство ООО «Пасифик Интернешнл Хоспитал» приложило все усилия для увеличения выручки, при этом сохраняет уровень цен на услуги относительно 2021г., добавляет новые виды медицинских услуг, чем сохраняет и увеличивает рабочие места сотрудников. Так же прощенные суммы долга иностранных кредиторов в феврале 2022г. выровняло ситуацию по финансовому результату и не даст организации в будущем идти путём убыточности.

Генеральный директор

ООО «ПАСИФИК ИНТЕРНЕШНЛ ХОСПИТАЛ»

Ю. А. Пожиткова