

Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2024 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 ИНТЕРНЕСНЛ ХОСПИТАЛ»**

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

*Место нахождения Общества:* 690021, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ ЗАПОРОЖСКАЯ, Д. 77, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ 3.

*Почтовый адрес Общества.* 690021, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ ЗАПОРОЖСКАЯ, Д. 77, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ 3

**Органами управления общества являются:**

- Общее Собрание Участников;
- Совет директоров;

- Генеральный директор:

• Пожиткова Юлианна Александровна.

**Среднесписочная численность** Общества в 2024 году составила 47 человек согласно отчета РСВ за 2024 год.

**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 № ЛО-25-01-001834. Последние действующие лицензии: Л041-01023-25/00561220 от 30.12.2020г., Л017-01023-25/00148771 от 30.12.2020г.

## **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 31.12.2024г. 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 2022-2024г.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 пересчитывала 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 2023г.	1861	(1134)	0			(264)				1861	(1398)
	5100	за 2024г.	1861	(1398)	0			(264)				1861	(1662)
в т.ч.: Прочие нематериальные активы	5111	за 2023г.	1285	(892)	0			(193)				1285	(1085)
	5101	за 2024г.	1285	(1085)	0			(193)				1285	(1278)

### 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 2024г.	229614	(217944)	12288	(1982)	(1697)	(5502)				239891	(221748)
всего	5210	за 2023г.	223526	(213216)	6088	0	0	(4726)				229614	(217944)
в том числе:													
Машины и оборудование	5201	за 2024г.	192602	(185427)	10495	(340)	(333)	(3170)				202727	(188265)

(кроме офисног о)													
	5211	за 2023г.	188582	(182467)	4020	0	0	(2960)				192602	(185427)
Другие виды основны х средств	5202	за 2024г.	16543	(12768)	728	(1111)	(868)	(1776)				16160	(2484)
	5212	за 2023г.	14705	(11471)	1838	0	0	(1297)				16543	(12768)
Офисное оборудо вание	5203	за 2024г.	10818	(10279)	931	(293)	(293)	(392)				11456	(10379)
	5213	за 2023г.	10588	(9967)	230	0	0	(312)				10818	(10279)
Произво дственн ый и хозяйств енный инвентар ь	5204	за 2024г.	3771	(3588)	134	(237)	(204)	(163)				3667	(3547)
	5214	за 2023г.	3771	(3431)	0	0	0	(157)				3771	(3588)
Транспо ртные средства	5205	за 2024г.	5880	(5880)	0	0	0	0			0	5880	(5880)
	5215	за 2023г.	5880	(5880)	0	0	0	0			0	5880	(5880)
Учтено в составе доходны х вложени й в материал ьные ценност и -всего	5220	за 2024г.											
	5230	за 2023г.											
В том числе:	5221	за 2024г.											
	5231	за 2023г.											

## 2. Материально-производственные запасы

Материально — производственные запасы составляют 6 784 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. — 7 222 тыс. руб.)

## 3. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Общества по строке 1260 числятся расходы будущих отчетных периодов в сумме 3 325 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. — 14 031 тыс. руб.), которые включают следующие виды расходов:

(тыс. руб.)

Виды расходов	Остаток на 01 января 2024 г.	Остаток на 01 января 2025 г.
	стр.1260	стр.1260
Ремонтно-отделочные работы	12510	3141
Программные продукты	116	184

Итого:	14 031	3 325
--------	--------	-------

#### 4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 120 000 000 руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024г. полностью оплачен.

#### 5. Выручка от продаж

Динамика по выручке за последние три года представлена в таблице:

Период	12 месяцев 2022	12 месяцев 2023	12 месяцев 2024
90.01 1	168 821 722,09	187 552 712,11	215 420 020,67
Обороты за Январь	13 530 115,00	16 285 037,39	16 557 159,23
Обороты за Февраль	12 790 620,12	14 886 377,84	18 389 122,40
Обороты за Март	15 954 335,66	20 634 471,71	16 759 917,86
Обороты за Апрель	15 243 053,27	16 491 774,04	19 709 169,58
Обороты за Май	14 359 807,71	15 273 485,39	20 149 890,42
Обороты за Июнь	13 790 609,07	13 481 685,96	21 820 348,07
Обороты за Июль	12 147 267,73	14 383 767,44	18 946 693,68
Обороты за Август	10 105 723,92	13 022 629,15	17 088 268,59
Обороты за Сентябрь	12 747 662,80	13 681 614,68	13 149 332,47
Обороты за Октябрь	12 652 913,00	14 583 427,97	19 546 334,36
Обороты за Ноябрь	16 725 335,62	17 101 374,00	17 888 357,31
Обороты за Декабрь	18 774 278,19	17 727 066,54	15 415 426,70
ИТОГО	168 821 722,09	187 552 712,11	215 420 020,67
Темп роста, %	1%	10%	13%

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

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) за 2024 год составила:

Себестоимость услуг	2024 год тыс. руб.
Сч. 90.02.1	
Depreciation (Амортизация)	4 582
Direct Costs (Прямые затраты)	32 605

Payroll (Заработная плата)	67 520
Payroll taxes (Налоги по заработной плате)	16 939
Rent of office (Аренда Больницы)	26 344
Repairing costs (Ремонтные работы)	8 681
<b>ИТОГО</b>	<b>156 671</b>
<b>Сч. 90.08</b>	
Admin (Административные расходы)	14 837
Communication (Коммуникативные расходы)	480
Depreciation (Амортизация)	1 184
Marketing (Реклама)	4 958
Office equipment & supplies (ИТ-расходы)	4 765
Payroll (Заработная плата)	11 224
Payroll taxes (налоги по заработной плате)	2 971
Rent of office (Аренда офиса)	1 285
Repairing costs (Ремонтные работы)	114
Travel Costs (Командировочные расходы)	1 552
Vehicle costs (Транспортные расходы)	250
<b>ИТОГО</b>	<b>43 620</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>200 291</b>

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 2024г. составили:

Возмещение убытков к получению	1 569
Курсовые разницы	12 507
Проценты к получению	3 120
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	92
<b>ИТОГО:</b>	<b>17 288</b>

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

Прочие расходы	2024 год тыс. руб.
Курсовые разницы	3 013
Списание медикаментов с истекшим сроком годности	126
Расходы на услуги банков	2 011
Прочие внереализационные расходы	2 367
Транспортный налог	6
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 523</b>

#### 8. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.2024	По состоянию на 01.01.2025
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		
Покупатели и заказчики всего	5 969	10 980
Авансы выданные	1 408	7 650
Прочие дебиторы всего в том числе:	<b>1 271</b>	<b>173</b>

Задолженность бюджета	299	121
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	34	34
Прочие	938	18
<b>Итого</b>	<b>8 648</b>	<b>18 803</b>

## 9. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.2024	По состоянию на 01.01.2025
Поставщики и подрядчики	17 885	17 532
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 555	962
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 190	421
Прочая	1 217	994
<b>Краткосрочная задолженность - всего:</b>	<b>22 847</b>	<b>19 909</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**

На постоянной основе проводятся объемные работы по проведению маркетинговых исследований и составления бюджета по процессу ведения хозяйственной деятельности 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.

В 2024г. несмотря на то, что увеличилась стоимость медикаментов, расходных материалов, увеличилась арендная плата, так же повлиявший в худшую сторону кризис февраля 2022г. и продолжающийся в 2025г., руководство ООО «Пасифик Интернешнл Хоспитал» приложило все усилия для увеличения выручки, добавляет новые виды медицинских услуг, чем сохраняет и увеличивает рабочие места сотрудников, использует свободные средства для улучшения всех видов

предоставляемых услуг. 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