

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

**ООО «ПАСИФИК ИНТЕРНЭШНЛ
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: 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 2025 году составила 45 человек согласно отчета РСВ за 2025 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 N. 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 31.12.2025г. 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 2023-2025г.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. 90.08.1

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 2024г.	1861	(1398)	0			(264)					1861	(1662)
	5100	за 2025г.	1861	(1662)	0			(76)					1861	(1738)
в т.ч.: Прочие нематериальные активы	5111	за 2024г.	1285	(1085)	0			(193)					1285	(1278)
	5101	за 2025г.	1285	(1278)	0			(7)					1285	(1285)

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 2025г.	239891	(221748)	6045	(1212)	(1212)	(4659)					244724	(225193)
всего	5210	за 2024г.	229614	(217944)	12288	(1982)	(1697)	(5502)					239891	(221748)
в том числе:														
Машины и оборудование	5201	за 2025г.	202727	(188265)	5025	(27,5)	(27,5)	(2784)					207725	(191020)

(кроме офисног о)													
	5211	за 2024г.	192602	(185427)	10495	(340)	(333)	(3170)				202727	(188265)
Другие виды основны х средств	5202	за 2025г.	16160	(13676)	185	(27)	(27)	(1177)				16318	(14826)
	5212	за 2024г.	16543	(12768)	728	(1111)	(868)	(1776)				16160	(13676)
Офисное оборудо вание	5203	за 2025г.	11456	(10379)	835	(1157)	(1157)	(625)				11134	(9847)
	5213	за 2024г.	10818	(10279)	931	(293)	(293)	(392)				11456	(10379)
Произво дственн ый и хозяйств енный инвентар ь	5204	за 2025г.	3667	(3547)	0	0	0	(73)				3667	(3620)
	5214	за 2024г.	3771	(3588)	134	(237)	(204)	(163)				3667	(3547)
Транспо ртные средства	5205	за 2025г.	5880	(5880)	0	0	0	0			0	5880	(5880)
	5215	за 2024г.	5880	(5880)	0	0	0	0			0	5880	(5880)
Учтено в составе доходны х вложени й в материал ьные ценност и -всего	5220	за 2025г.											
	5230	за 2024г.											
В том числе:	5221	за 2025г.											
	5231	за 2024г.											

2. Материально-производственные запасы

Материально — производственные запасы составляют 7 180 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. — 6 784 тыс. руб.)

3. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества по строке 1260 числятся расходы будущих отчетных периодов в сумме 2 223 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. — 3 325 тыс. руб.), которые включают следующие виды расходов:

(тыс. руб.)

Виды расходов	Остаток на 01 января 2025 г.	Остаток на 01 января 2026 г.
	стр.1260	стр.1260
Ремонтно-отделочные работы	3141	1999
Программные продукты	184	224

Итого:	3 325	2 223
--------	-------	-------

4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 120 000 000 руб. и полностью оплачен.

5. Выручка от продаж

Динамика по выручке за последние три года представлена в таблице:

Период	12 месяцев 2023	12 месяцев 2024	12 месяцев 2025
90.01 1			
Обороты за Январь	16 285 037,39	16 557 159,23	15 979 797,10
Обороты за Февраль	14 886 377,84	18 389 122,40	19 807 238,97
Обороты за Март	20 634 471,71	16 759 917,86	21 171 107,08
Обороты за Апрель	16 491 774,04	19 709 169,58	20 243 489,49
Обороты за Май	15 273 485,39	20 149 890,42	16 311 132,59
Обороты за Июнь	13 481 685,96	21 820 348,07	18 172 809,46
Обороты за Июль	14 383 767,44	18 946 693,68	16 012 011,55
Обороты за Август	13 022 629,15	17 088 268,59	14 387 977,08
Обороты за Сентябрь	13 681 614,68	13 149 332,47	13 138 457,29
Обороты за Октябрь	14 583 427,97	19 546 334,36	13 191 016,60
Обороты за Ноябрь	17 101 374,00	17 888 357,31	14 551 969,80
Обороты за Декабрь	17 727 066,54	15 415 426,70	12 508 473,24
ИТОГО	187 552 712,11	215 420 020,67	195 475 480,25
Темп роста, %	10%	13%	-9%

6. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) за 2025 год составила:

Себестоимость услуг	2025 год тыс. руб.
Сч. 90.02.1	
Depreciation (Амортизация)	4 296
Direct Costs (Прямые затраты)	5 372

Payroll (Заработная плата)	66 861
Payroll taxes (Налоги по заработной плате)	18 674
Rent of office (Аренда Больницы)	30 252
Repairing costs (Ремонтные работы)	6 758
Write-off of medicines (Списание медикаментов)	17 005
Third-party medical services (Медицинские услуги сторонних организаций)	8 343
Utility bills (Коммунальные платежи)	4 299
ИТОГО	161 860
Сч. 90.08.1	
Admin (Административные расходы)	2 210
Communication (Коммуникативные расходы)	1 828
Depreciation (Амортизация)	1 034
Marketing (Реклама)	9 318
Office equipment & supplies (ИТ-расходы)	3 749
Payroll (Заработная плата)	10 165
Payroll taxes (налоги по заработной плате)	2 408
Rent of office (Аренда офиса)	1 592
Repairing costs (Ремонтные работы)	1 769
Travel Costs (Командировочные расходы)	751
Legal services (Юридические услуги)	1 526
Financial and organizational services (Финансово-организационные услуги)	2 813
ИТОГО	39 163
ВСЕГО	201 023

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и списываются

методом Директ-костинг на сч. 90.08.1

7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр.2340,2320 ф.№2) за 2025г. составили тыс. руб.:

Прочие внереализационные доходы	3 673
Курсовые разницы	519
Проценты к получению	6 041
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	145
ИТОГО:	10 378

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

Курсовые разницы	504
Списание медикаментов с истекшим сроком годности	697
Расходы на услуги банков	1 395
Прочие внереализационные расходы	1 869
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	948
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	574
ИТОГО:	5 987

8. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.2025	По состоянию на 01.01.2026
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 980	1 995
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 650	1 137
Прочие дебиторы всего в том числе:	173	2 931

Задолженность бюджета(Сальдо по ЕНС)	121	2 927
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	34	
Прочие	18	4
Итого	18 803	6 063

9. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.2025	По состоянию на 01.01.2026
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 532	4 420
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	962	1 549
Расчеты с покупателями и заказчиками	421	1 159
Расчеты по налогам и сборам	154	528
Расчеты с персоналом по оплате труда	840	592
Краткосрочная задолженность - всего:	19 909	8 248

10. Финансовые вложения (стр.1240 ф. №1)

На депозитных счетах Общества кратковременно размещаются средства по состоянию на 31.12.2025г. в Банке АО ГПБ 29 200 тыс. руб.(на 31.12.2024г. в Дальневосточном банке ПАО Сбербанк размещались 26 000 тыс. руб.)

11. 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 финансового результата в будущем.

В 2025г. несмотря на непростые условия в Российской Федерации и ежегодное повышение стоимости: медикаментов, в особенности зарубежные препараты; расходных материалов; арендной платы; обслуживание точного и сложного медицинского оборудования; услуг сторонних организаций; коммунальных платежей. Несмотря на высокую конкуренцию на рынке медицинских услуг Дальнего Востока, особенно в сфере кадров, так в 2025г. Общество лишилось на некоторое время прибыльной ниши предоставляемых медицинских услуг, когда потеряло высококвалифицированных специалистов из-за выбора условий конкурента. Так же повлиявший в худшую сторону кризис февраля 2022г. и продолжающийся в 2026г., руководство ООО «Пасифик Интернешнл Хоспитал» приложило все усилия для стабилизации финансового положения Общества, за счёт накопленных резервов и без привлечения сторонних средств и допущения задолженностей перед контрагентам, при этом ООО «Пасифик Интернешнл Хоспитал» продолжает держать высокие стандарты оказания медицинских услуг, сохраняет рабочие места и улучшает качество их труда, при этом развивает новые направления развития деятельности.

Генеральный директор

ООО «ПАСИФИК ИНТЕРНЕСНЛ ХОСПИТАЛ»

Ю. А. Пожиткова