

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА
БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
„ЦАРИЦА ЙОАННА-ИСУЛ” ЕАД, гр.София**

**ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2025 г.**

Индивидуалния годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31.03.2026 г. Принципала на дружеството или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Този годишен финансов отчет е индивидуален за дружеството.

„УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ“ ЕАД в качеството на предприятие – майка следва да състави консолидиран финансов отчет към 31.12.2025 г.

Годишния финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Доклада за дейността се публикуват в Търговския регистър, Агенция за публични предприятия и на страницата на дружеството www.isul.eu

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 39 са неразделна част от годишния финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен финансов отчет	
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	7
2.1 База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2 Принцип –предположение за действащо предприятие.....	7
2.3 Счетоводна политика	8
2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	17
3. Приходи и разходи.....	19
4. Данъци върху печалбата.....	23
5. Дълготрайни материални активи.....	25
6. Нематериални активи	27
7. Инвестиции	28
8. Материални запаси	28
9. Търговски и други вземания.....	29
10. Парични средства и краткосрочни депозити.....	29
11. Разходи за бъдещи периоди	29
12. Собствен капитал.....	30
13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди	31
14. Провизии	31
15. Доходи на персонала при пенсиониране.....	32
16. Финансиране	34
17. Задължения	34
18. Оповестяване на свързани лица.....	35
19. Лизингови договори.....	37
20. Изплатени дивиденди	37
21. Ангажименти и условни задължения	37
22. Други.....	37
23. Цели и политика за управление на финансовия риск	38
24. Събития след датата на баланса.....	39

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2025 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Приложение	Сума - хил.лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6		
Програмни продукти		301	341
Други ДНМА с право на ползване		298	411
Общо за група I		599	752
II. Дълготрайни материални активи	5		
Земи и сгради		8 582	9 242
Земи		1 233	1 233
Сгради		7 349	8 009
Машини, производствено оборудване и апаратура		14 194	13 403
Съоръжения и други		1 131	1 149
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1 669	214
в т. ч. предоставени аванси		1 466	30
Общо за група II		25 576	24 008
III. Дългосрочни финансови активи	7		
Акции и дялове в предприятия от група		5	5
Дългосрочни инвестиции		412	412
в т.ч. Инвестиционни имоти		395	395
Общо за група III		417	417
Общо за раздел Б		26 592	25 177
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	8		
Суровини и материали		2 856	1 475
Незавършено производство		331	301
Общо за група I		3 187	1 776
II. Вземания	9		
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година		14 799	11 998
Вземания от предприятия от група до 1 година		26	21
Други вземания до 1 година		1 697	1 392
Общо за група II		16 522	13 411
III. Парични средства	10		
Касови наличности в лева		15	9
Касови наличности в евро		6	
Разплащателни сметки		9 223	2 853
Общо за група III		9 244	2 862
Общо за раздел В		28 953	18 049
Г. Разходи за бъдещи периоди	11		
		141	51
Сума на актива (А+Б+В+Г)		55 686	43 277

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2025 г.

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Припо жения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	12.1	32 362	30 491
Регистриран капитал		32 290	30 419
Нерегистриран капитал		72	72
II. Резерв от последващи оценки	12.2	395	395
III. Законови резерви	12.2	305	247
IV. Непокрита загуба от минали години	13.1	(18 936)	(19 454)
IV. Текуща печалба (загуба)	13.2	(249)	576
Общо за раздел А		13 877	12 255
Б. Провизии			
Провизии за пенсии	15	2 158	1 943
Провизии за отпуски и осигуровки	14	3 423	3 246
Други провизии - съдебни дела	14	1 194	1 059
Общо за раздел Б		6 775	6 248
В. Задължения	17		
Задължения към доставчици до 1 година		13 305	8 138
Други задължения		9 045	4 990
До 1 година		3 927	3 860
Над 1 година		5 118	1 130
в това число:			
Към персонала до 1 година		2 798	2 777
Осигурителни задължения до 1 година		944	897
Данъчни задължения до 1 година		185	186
Общо за раздел В		22 350	13 128
До 1 година		17 232	11 998
Над 1 година		5 118	1 130
Г. Финансирания	16	12 684	11 646
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		55 686	43 277

Дата на съставяне: 28.02.2026 г.

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
заключение

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 31 март 2026 г.

31.03.2026

Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Съставител

Десислава Георгиева Кирилова

Любомир Любчов Пенев

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ и РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Наименование на разходите	Приложения	Сума - хил. лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	-	-
Разходи за суровини, материали и външни услуги		58 081	55 261
Суровини и материали	3.3.	54 380	52 397
Външни услуги	3.4.	3 701	2 864
Разходи за персонала	3.5.	42 360	40 514
в това число:			
Разходи за възнаграждения		36 108	34 593
<i>в т. ч. компенсирани отпуски</i>		2 072	2 145
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		6 252	5 921
<i>от тях: осигуровки, свързани с компенс. отпуски</i>		411	400
Разходи за амортизация	3.6.	5 173	4 128
Други разходи	3.7.	740	971
в това число:			
Провизии		404	589
Общо за група I		106 354	100 874
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	3.8.	101	89
Общо за група II		101	89
Б. Печалба от обичайна дейност			606
Общо разходи (I + II)		106 455	100 963
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	606
III. Разходи за данъци от печалбата		-	30
Г. Печалба (В - III)		-	576
Всичко (Общо разходи + III + Г)		106 455	101 569

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

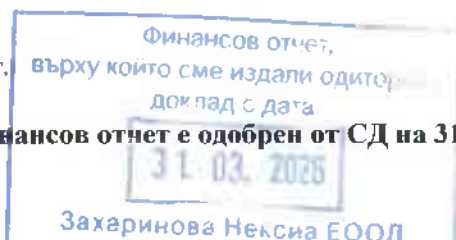
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ и РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Наименование на приходите	Приложение	Сума - хил. лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
А. Приходи	3.1.		
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби на услуги		97 405	94 285
в това число:			
медицински услуги СЗОК		83 249	77 480
платени медицински услуги и медицински изделия		6 158	8 054
меикаменти НЗОК - ФЛД		6 884	7 888
Други приходи от услуги		1 002	754
Приходи от наеми		112	109
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	30	22
Други приходи		8 611	7 117
в това число:			
Приходи от финансираня		8 528	7 053
от тях: от правителството		5 775	5 167
Общо за група I		106 046	101 424
II. Финансови приходи	3.9.		
Приходи от участия в дъщерни предприятия		160	145
в т.ч. приходи от участия в предприятия от група		160	145
Общо за група II		160	145
Б. Загуба от обичайна дейност		249	-
Общо приходи (I + II)		106 206	101 569
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		249	-
Г. Загуба (В + III + IV)		249	-
Всичко (Общо приходи + Г)		106 455	101 569

Дата на съставяне: 28.02.2026 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 31 март 2026 г.



Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова

Любомир Любчов Пенев

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

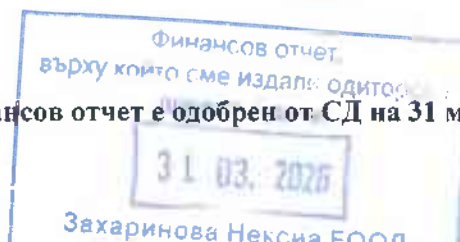
За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	2025 г.			2024 г.		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	100 065	56 096	43 969	96 420	54 575	41 845
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	42 132	(42 125)	12	39 641	(39 629)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	19	(19)	-	19	(19)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	30	(30)			
Други парични потоци от основна дейност	95	312	(217)	78	998	(920)
Общо за раздел А	100 167	98 589	1 578	96 510	95 233	1 277
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1 352	(1 352)	-	2 506	(2 506)
Парични потоци от дивиденди	160	-	160	145	-	145
Общо за раздел Б	160	1 352	(1 192)	145	2 506	(2 361)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране на акции	5 996	-	5 996	1 389	1	1 388
Общо за раздел В	5 996	-	5 996	1 389	1	1 388
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	106 323	99 941	6 382	98 044	97 740	304
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	2 862	x	x	2 558
Е. Парични средства в края на периода	x	x	9 244	x	x	2 862

Дата на съставяне: 28.02.2026 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 31 март 2026 г.



Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Съставител:

Десислава Г

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

(хил.лв.)

Показатели	Бележ ки	Регис- триран капитал	Нерегис- триран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
Салдо на 01 януари 2024 г.		27 852	72	642	(18 542)	(912)	9 112
Изменение за сметка на собствениците		2 567	-	-	-	-	2 567
<i>в т.ч. увеличение</i>		2 567	-	-	-	-	2 567
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)		-	-	-	(912)	912	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	576	576
Салдо на 31 декември 2024 г.		30 419	72	642	(19 454)	576	12 255
Изменение за сметка на собствениците		1 871	-	-	-	-	1 871
<i>в т.ч. увеличение</i>		1 871	-	-	-	-	1 871
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)	13.1	-	-	58	518	(576)	-
Финансов резултат за текущия период	13.2	-	-	-	-	(249)	(249)
Салдо на 31 декември 2025 г.		32 290	72	700	(18 936)	(249)	13 877

Дата на съставяне: 28.02.2026 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 31 март 2026 г.

Съставител:

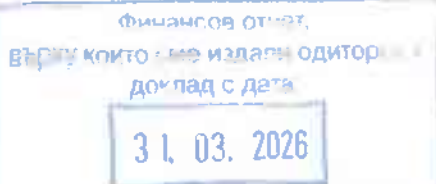
Десислава Георгиева Кирилова

Заличена информация на
осн. Регламент 2016/679

Изпълнителен директор:

Любомир Любчов Пенев

Заличена информация
на осн. Регламент
2016/679



Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София за годината, приключваща на 31 декември 2025 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 31.03.2026 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 831605806.

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София 1527, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация - ТД на НАП Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС. ИН по ДДС BG 831605806.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на многопрофилна болнична дейност за активно лечение; научна дейност; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти; търговски сделки, предназначени за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

Дружеството е предприятие майка по отношение на дъщерно дружество МЦ “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД и съставя консолидиран финансов отчет в предвидените от закона срокове.

Към 31 декември 2025 г., едноличен собственик на капитала е:

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с приетата от ръководството счетоводната политика на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ“ ЕАД, гр. София, която е разработена на основата на Закона за счетоводството (ЗС), в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (СС), (ИСС) изм. в ДВ бр.3 от 2016, в сила от 01.01.2016 г.

2.1.2. Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), включително сравнителната информация за предходната година., освен ако не е посочено друго.

2.1.3.Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие със *СС – 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.*

2.2. Принцип – предположение за действащо предприятие

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

След извършения преглед на дейността на дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при съставянето на финансовия отчет.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следва стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на дружеството.

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, дружеството прилага режим на намаляване на разходите си и политика за по-бърза адаптация към променящия се пазар.

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при съставянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно Националните счетоводни стандарти. Базите за оценка са оповестени подробно по – нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при съставянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със *СС 1 - Представяне на финансови отчети*.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето на информацията за всяка година.

Дати

Дата на баланса - 31.12. на текущата година – последната дата от отчетния период, за който е изготвен годишния финансов отчет;

Дата на съставяне на годишния финансов отчет – 28.02. – датата, до която се извършват корекции в текущия отчетен период, в резултат на коригиращите събития настъпили след датата на баланса. Обявява се в основните компоненти на годишния финансов отчет.

Дата на издаване (публикуване) на финансовия отчет – не по-късно от девет месеца след датата на баланса;

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своя индивидуален финансов отчет, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получения дивидент се посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, придобити в чуждестранна валута и оценявани по историческа цена на придобиване, се отчитат по обменния курс към датата на сделката. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Приходи

Приходите включват основно приходи от дейности по реда на чл. 2 от Закона за лечебните заведения.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) Дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на услугите, които се прехвърлят;
- в) Дружеството може да идентифицира условията на плащане за услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и
- д) има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на услугите, които ще бъдат оказани на пациентите.

При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента (пациента) да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок.

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу:

Предоставяне на услуги

Дружеството е обвързано с договори за предоставяне на услуги свързани с медицинска дейност, осъществявана по реда на Закона за лечебните заведения.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора/услугата към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на Дружеството по договори за лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви, дивиденди и печалби от операции с чуждестранна валута.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване.

Положителните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в приходите към датата на сделката или събитието.

Оперативни разходи

Оперативни са разходите за материали, външни услуги, труд, осигуровки, амортизации, обезценки и други. Като оперативни разходи за текущия период се признават само разходите, които се отнасят за същия отчетен период. Те се отчитат в намаление на печалбата или загубата.

Разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги)

Разходите свързани с неприключени медицински услуги (по клинични пътеки, клинични процедури и трансплантации) към 31.12. на текущата година се признават като разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги). Оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка на себестойността им, за етапа на завършеност на услугата, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура.

В отчета за приходите и разходите се представя увеличението или намалението на разходите за незавършено производство (неприключени медицински услуги) към 31.12. на текущата година.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат направените разходи през текущия отчетен период, които се отнасят за следващ/и отчетн/и период/и.

Финансови разходи

Като финансови разходи се отчитат разходите за лихви, разходи по заеми, и загуби от операции с чуждестранна валута.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството.

Всички разходи по заеми, се отчитат като текущи финансови разходи за периода.

Отрицателните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в разходите към датата на сделката или събитието.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подобрене и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата или когато не се очакват никакви бъдещи икономически ползи от тяхното използване или при освобождаване от тях.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно, което се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически ползи от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден нефинансов актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от

справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите като намаление на разходите.

Финансови активи

Класифициране

Финансовите активи, в обхвата на *СС 32 - Финансови инструменти*, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, тъй като:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по съответната им цена на сделката.

Последващо оценяване

След първоначалното му признаване дружеството оценява даден финансов актив по амортизирана стойност, като се прилага метода на ефективната лихва.

При изчисляване на приходите от лихви ефективният лихвен процент се прилага към brutната балансова стойност на финансовия актив.

Модифициране на договорни парични потоци

Когато договорните парични потоци на финансов актив бъдат предоговорени или модифицирани по друг начин и предоговарянето или модифицирането не води до отписването на този финансов актив, дружеството преизчислява brutната балансова стойност на финансовия актив и признава печалба или загуба от модифициране в приходите или разходите. Brutната балансова стойност на финансовия актив се преизчислява като настоящата стойност на предоговорените или модифицираните договорни парични потоци, които са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент или, когато е приложимо, с преразгледания ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на модифицирания финансов актив се коригира за всякакви извършени разходи и такси, които се амортизират за оставащия срок на модифицирания финансов актив.

Отписване

Дружеството намалява директно brutната балансова стойност на финансов актив, когато предприятието няма разумни очаквания за възстановяване на финансовия актив в неговата цялост или на част от него. Отписването представлява греустановяване на признаването.

Обезценка

Дружеството оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, които произтичат от сделки, като търговски вземания, активи по договор и лизингови вземания.

Печалби или загуби

Печалба или загуба от финансов актив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в приходите или разходите, когато финансовият актив се отписва или обезценява.

Финансови пасиви

Класифициране

Дружеството класифицира всички финансови пасиви, които са в обхвата на **СС 32 - Финансови инструменти**, като оценявани впоследствие по амортизирана стойност.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване на даден финансов пасив предприятието го оценява по амортизирана стойност.

Отписване

Дружеството изважда финансовия пасив (или част от финансовия пасив) от своя баланс тогава и само тогава, когато той е погасен - т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в приходите и разходите.

Материални запаси

1. Постъпилите в дружеството материали, медикаменти и консумативи се отчитат по доставна стойност включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. За целта се съставя калкулация по образец, когато допълнителните разходи са съществени. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали, медикаменти и консумативи е усложнено, те се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като текущи разходи за дейността.

2. Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода – първа входяща – първа изходяща.

3. В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато тя е по-ниска от отчетната им стойност, разликата (обезценката) се отчита като други разходи.

За материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да пресъщавя стойността на материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи. За целта се поддържа информация за намаленията на отчетните стойности по видове запаси.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията

разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъца, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До стелента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- а) Налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- б) Упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- в) Налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- г) Налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди. Последващото отчитане е свързано с предназначението на полученото финансиране както следва:

- а) *Целящо да обезщети дружеството за скъпоструващи лекарствени средства и медицински консумативи* – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства и консумативи.
- б) *Целящо да обезщети дружеството за придобиване на активи с дълготраен характер и ремонти* – признава се като приход на системна база в същият период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти или пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.
- в) *Финансиране от МЗ за осъществяване на спешна дейност и дейност по трансплантации* – признава се като приход в същия период, в който е извършена дейността.

Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент. Дружеството оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

Дружеството отчита получените и дадени гаранции при взаимоотношенията с контрагенти както задължение, респективно вземане за срока до изтичане на гаранцията или на датата, на която гаранцията е усвоена съгласно настъпилите гаранционни условия.

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в печалбата или загубата за текущия период, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в приходите или разходите през същия период.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат, с изключение на данъчните активи и пасиви свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизации. Причината за това е трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между амортизациите.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За текущата година е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

Данък върху добивената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на данъчните вземания или задължения в счетоводния баланс.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви и условни активи към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

Ръководството на Дружеството прави приблизителни оценки, основани на последната налична информация, с които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за компенсирани отпуски

Дружеството признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември най – добрата приблизителна оценка на задължението за изплащане на неизползвани отпуски се определя на база на фактически неизползваните дни и средната дневна ставка на brutното възнаграждение на съответното лице за м. декември на текущата година.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и пивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Оценяването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

Оценяването на съдебните задължения се извършва на база на фактически обстоятелства свързани със заведени от и към Дружеството дела и съответната правна оценка от оторизирани лица.

Полезни животи на дълготрайни материални и нематериални активи

Отчитането на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежеспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса;	83 249	77 480
- медицински услуги и медицински изделия;	6 158	8 054
- медикаменти НЗОК Фонд за лечение на деца;	6 884	7 888
- други приходи от услуги;	503	411
- такси етична комисия и клинични изпитвания;	237	134
- клинични изпитвания;	170	157
- специализанти и следдипломна квалификация;	92	52
- наеми;	112	109
Всичко приходи от услуги	97 405	94 285
Приходи от финансираня		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	2 672	1 723
- Финансиране от МЗ по методика;	2 540	2 598
- СЗОК по Методика – чл.55, ал.2 т. 3 от ЗЗО;	1 336	1 263
- Трансплантации;	1 067	450
- Дарения;	484	437
- СЗОК импланти	196	139
- Централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	80	307
- Компенсация ел.енергия;	51	87
- МЗ – по ПРОЕКТ специализанти;	34	2
- МЗ – съдебна медицина;	20	20
- МЗ – ТЕЛК;	8	-
- МЗ – обучение специализанти;	-	11
- Друго финансиране	40	16
Всичко приходи от финансираня	8 528	7 053
Възвърнати провизии	83	64
ВСИЧКО ПРИХОДИ от дейността	106 016	101 402

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

3.2. Изменение на незавършеното производство

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 `000	2024 `000
Незавършено производство (увеличение/намаление)	30	22
Всичко :	30	22

Изменението на незавършеното производство към 31.12., свързано с неприключени медицински услуги се установява като разлика между салдото на незавършеното производство на 01.01. и 31.12. на текущата година.

3.3. Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2025 `000	2024 `000
Медикаменти	(42 262)	(38 008)
Медицински консумативи	(9 115)	(11 616)
Храна болни и храна и тонизиращи напитки персонал	(925)	(822)
Електроенергия	(774)	(743)
Топлоенергия	(488)	(520)
Вода	(268)	(196)
Канцеларски материали	(173)	(134)
Инвентар	(121)	(108)
Хигиенни материали	(74)	(85)
Чували	(61)	(58)
Постелъчен инвентар	(48)	(18)
Материали текуща поддръжка	(30)	(42)
Фолио за стерилизация	(21)	(26)
Работно облекло	(5)	(9)
ГСМ	(7)	(7)
Други	(8)	(5)
Всичко:	(54 380)	(52 397)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

3.4. Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	*000	*000
Охрана	(985)	(684)
Текущ ремонт и поддръжка на апаратура и инвентар	(602)	(403)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(280)	(247)
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	(255)	(284)
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	(249)	(56)
Абонамент мобилиз.готовност и пожарна безопасност	(173)	(159)
Обезвреждане, изгаряне и извозване на болн.отпадъци	(171)	(146)
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	(156)	(149)
Застраховки	(143)	(70)
Пране	(132)	(127)
Транспортни услуги	(101)	(86)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(87)	(76)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(83)	(67)
Стерилизация и почистване	(65)	(59)
Наеми	(48)	(68)
Консултантски, юридически и одитни услуги	(30)	(25)
Държавни, административни и др. такси и разрешителни	(26)	(21)
Длъжностно лице ЗЗЛД	(25)	(25)
Проверка и измерване апарати	(25)	(17)
Проект вътрешни правила	(0)	(23)
Разходи за квалификация и преквалификация	(19)	(19)
Обработка срещу вредители	(13)	(11)
Абонамент вестници и списания, надписи и обяви	(8)	(12)
Лъчезащитни проекти	(6)	(0)
Трудова медицина	(5)	(10)
Външен лабораторен контрол	(4)	(10)
Електронни подписи	(1)	(1)
Други	(9)	(9)
Всичко :	(3 701)	(2 864)

3.5. Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	*000	*000
Възнаграждения по трудови договори	(33 227)	(31 707)
Възнаграждения по договор за управление	(367)	(322)
Възнаграждения по граждански договори	(219)	(196)
Социални разходи	(223)	(223)
Компенсирuеми отпуски	(2 072)	(2 145)
Социални осигуровки	(5 841)	(5 521)
Осигурuвки върху компенсирuеми отпуски	(411)	(400)
Всичко:	(42 360)	(40 514)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

3.6. Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	’000	’000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(692)	(716)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(4 209)	(3 286)
Амортизация на транспортни средства	(3)	(3)
Амортизация на програмни продукти	(269)	(123)
Всичко :	(5 173)	(4 128)

3.7. Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	’000	’000
Разходи за провизии за пенсии	(343)	(521)
Данък „недвижими имоти“ и такса „битови отпадъци“	(170)	(181)
Разходи за брак	(73)	(133)
Разходи за провизии за съдебни дела	(61)	(68)
Съдебни разходи	(46)	(7)
ДДС без право на данъчен кредит	(27)	(22)
Други разходи	(8)	(2)
Представителни разходи	(6)	(7)
Глоби и неустойки	(2)	(16)
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	(2)	(12)
Командировки	(1)	(1)
Данък върху представителни и социални разходи	(1)	(1)
Всичко :	(740)	(971)

3.8. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	’000	’000
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(81)	(70)
Банкови такси	(19)	(19)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(1)	-
Всичко :	(101)	(89)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

3.9. Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Дивидент от дъщерно предприятие	160	145
Всичко финансови приходи	160	145

4. Данъци върху печалбата

През 2025г. дружеството не реализира данъчна печалба, в следствие на това не дължи корпоративен данък, а за 2024 г. корпоративния данък е 30 хил.лв.

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2025 г. е 10% (за 2024г: 10%).

Равнението между разхода за данък върху счетоводната печалба/загуба и данъчния финансов резултат, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г., е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Счетоводна печалба / (загуба) преди данъци	(249)	606
Разход за данък върху счетоводната печалба/загуба по приложимата данъчна ставка от 10%	-	-

I. Увеличения

1.1.Счетоводни амортизации	5 173	4 128
1.2.Разходи от липси и брак на активи	72	132
1.3.Доходи на физически лица	18	18
1.4.Начислени компенсируеми отпуски и осигуровки	2 483	2 545
1.5.Глоби по нормативни актове	2	16
1.6.Разходи за провизии за задължения	485	659
Всичко увеличения:	8 233	7 498

II. Намаления

2.1. Приходи от дарения обвързани с амортизирани активи	(2 672)	(1 723)
2.2. Данъчни амортизации	(2 252)	(2 022)
2.3. Използвани компенсируеми отпуски и осигуровки	(2 306)	(2 071)
2.4. Използвани провизии за задължения	(209)	(1 038)
2.5. Доходи на физически лица	(18)	(13)
2.6. Приходи от дивидент	(160)	-
2.7. Приспадната данъчна загуба	(387)	(939)
Всичко намаления	(7 984)	(7 806)

Данъчна печалба	-	298
Разход за данък върху данъчен финансов резултат	-	30

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Данъчен финансов резултат	Период за приспадане на данъчните загуби	Приспадна ата сума '000	Изгубено право на пренасяне '000	Остатък за приспада не	Година на приспа дане
2020	1 206	от 2021 до 2025 г.			-	
2021	825	от 2022 до 2026 г.			-	
2022	(450)	от 2023 до 2027 г.			(450)	2024
2023	(489)	от 2024 до 2028 г.			(939)	2024
2024	298	от 2025 до 2029 г.			-	
2025	387	от 2026 до 2030 г.	(387)		(71)	2025
Приложима данъчна ставка			10%		10%	

За предходните години е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху неспренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години. Към 31.12.2025 г. дружеството има данъчни загуби за приспадане в размер на 71 хил.лв.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

5. Дълготрайни материални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Земни (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудван е и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2024 г.	1 233	17 984	50 601	97	181	70 096
Придобити	-	211	8 218	-	3	8 432
Отписани	-	24	1 781	-	-	1 805
На 31 декември 2024 г.	1 233	18 171	57 038	97	184	76 723
Придобити	-	-	5 056	-	25	5 081
Отписани	-	-	6 681	-	6	6 687
На 31 декември 2025 г.	1 233	18 171	55 413	97	203	75 117
Амортизация:						
На 1 януари 2024 г.		8 866	41 522	72		50 460
Начислена амортизация за годината	-	716	3 286	3	-	4 005
Отписана	-	24	1 696	-	-	1 720
На 31 декември 2024 г.		9 558	43 112	75		52 745
Начислена амортизация за годината	-	692	4 209	3	-	4 904
Отписана	-	-	6 642	-	-	6 642
На 31 декември 2025 г.		10 250	40 679	78		51 007
Балансова стойност:						
На 1 януари 2024 г.	1 233	9 118	9 079	25	181	19 636
На 31 декември 2024 г.	1 233	8 613	13 926	22	184	23 978
На 31 декември 2025 г.	1 233	7 921	14 734	19	203	24 110

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба - по групи:

Сгради и съоръжения – 1 550 хил.лв.

Машини, оборудване и стопански инвентар – 26 853 хил.лв.

Транспортни средства – 67 хил.лв

Обезценка на дълготрайни материални активи

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, поради което не е извършена обезценка.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи към 31.12.2025 г. са в размер на 203 хил.лв. и представляват разходи за: Трафопост – 18 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Ортопедия и Травматология – 52 хил.лв., Проект за изграждане на външен асансьор – 11 хил.лв., Проект и ремонт на Аула – 26 хил.лв., Проект за ремонт на Спешно приемно отделение – 24 хил.лв., Проект за изграждане на паркинг – 46 хил.лв., инфузионни помпи – 1 хил.лв. и Ремонт на мед.апарат Урология– 25 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2025 `000	Вид на актива	2024 `000
Цялостно обновление на ЯМР	1 466	Система за диагностични образи	30
ОБЩО:	1 466	ОБЩО:	30

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	2025	2024
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	3	3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

6. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2024 г.	335	335
Придобити	370	863
Отписани	4	4
На 31 декември 2024 г.	701	1 194
Придобити	102	115
Отписани	15	15
На 31 декември 2025 г.	788	1 294
Амортизация:		
На 1 януари 2024 г.	322	322
Начислена амортизация за годината	41	123
Отписана	4	4
На 31 декември 2024 г.	359	441
Начислена амортизация за годината	143	269
Отписана	15	15
На 31 декември 2025 г.	487	695
Балансова стойност:		
На 01 януари 2024 г.	12	12
На 31 декември 2024 г.	342	752
На 31 декември 2025 г.	301	599

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700 лева.

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2025 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
Софтуер	2-3	2-3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

7. Инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	’000	’000
Дял в дъщерно предприятие	5	5
Дългосрочни инвестиции в дъщерно предприятие	17	17
Инвестиционни имоти	395	395
Общо	417	417

Дружеството има участие в размер на 100 % от капитала на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД. Инвестицията е оценена по цена на придобиване. Няма основания за обезценка.

Към 31.12.2025 г. Дружеството притежава инвестиционен имот, оценен по справедлива стойност – двуетажна сграда с РЗП – 502,07 м2, – 395 хил.лв.

8. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	’000	’000
Медикаменти	1 897	895
Медицински консумативи	770	392
Книжен фонд-библиотека	97	93
Материали технически работилници	44	51
Стопански инвентар	12	14
Хигиенни материали	14	7
Канцеларски материали	11	14
Облекло медицински персонал	6	6
Постелъчно бельо	4	2
ГСМ	1	1
Общо материални запаси	2 856	1 475
Незавършено производство	331	301

Незавършеното производство се установява чрез разходите свързани с неприключени медицински услуги към 31.12. на текущата година:

- клинични пътеки и клинични процедури - оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка за възмездяване на разходите за неприключената медицинска услуга, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура и пролежаните леглодни.
- трансплантации – оценяват се по приблизителната оценка на разходите и пролежаните леглодни.

От наличните материални запаси към 31.12.2025 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 104 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 94 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 5 хил.лв.;
- Кръв - 1 хил.лв.;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Вземания от клиенти	14 799	11 998
<i>в т.ч. СЗОК и НЗОК</i>	<i>14 672</i>	<i>11 896</i>
Вземания от застраховки	1 202	1 220
Вземания от Министерство на здравеопазването	482	136
Вземания по съдебни дела	7	33
Вземания от свързани предприятия	26	21
Други вземания	6	3
Всичко:	16 522	13 411

Във вземанията от клиенти **2025 г.** са включени **1 422 хил.лв. от СЗОК** за 2025 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Във вземанията от клиенти – **2024 г.** са включени **2 096 хил.лв. от СЗОК** за 2024 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Към 31.12.2025 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Парични средства в банкови сметки	9 223	2 853
Парични средства в брой	21	9
Всичко:	9 244	2 862

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

11. Разходи за бъдещи периоди

Сумата от **141 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2026 г. и**
Сумата от **51 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2025 г.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

12. Собствен капитал

12.1 Записан капитал

Регистриран капитал

	2025	2024
	'000	'000
Обикновени акции		
32 289 650 броя		
с номинална стойност 1 лв. всяка	32 290	30 419

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 1 януари 2024 г.	27 852 367	27 852 367
На 16.02.2024 г. издадени и платени акции	700 000	700 000
На 12.11.2024 г. издадени и платени акции	1 866 484	1 866 484
На 31 декември 2024 г.	30 418 851	30 418 851
На 14.01.2025 г. издадени и платени акции	255 408	255 408
На 25.03.2025 г. издадени и платени акции	186 726	186 726
На 26.11.2025 г. издадени и платени акции	378 780	378 780
На 30.12.2025 г. издадени и платени акции	1 049 885	1 049 885
На 31 декември 2025 г.	32 289 650	32 289 650

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Други видове капитал - допълнителен нерегистриран капитал - образуван е от сума, представляваща стойността на дълготрайните активи придобити от м. юли 2000 г. до датата на регистрацията на търговското дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

12.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законните резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към **31.12.2025 г.** сумата е в размер на **305 хил.лв.**

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на придобит инвестиционен имот, която към **31.12.2025 г.** е в размер на **395 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

13.1 Натрупана загуба от минали години

Образувана е от реализирани загуби от минали години, печалби от минали години, създаване на фонд резервен, коригирани с последващите събития от минали години както следва:

<i>година</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Корекции минали години</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2020	(15 795)	(53)	(247)	(16 095)
2021	(43)	-	-	(43)
2022	(2 404)	-	-	(2 404)
2023	(912)	-	-	(912)
2024	576	-	(58)	518
Общо:	(18 578)	(53)	(305)	(18 936)

13.2 Текуща печалба / (загуба)

Образувана е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признаци финансираня и е загуба в размер на 249 хи.л.в.

14. Провизия за:

Компенсирани отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсирани отпуски и осигуровки
На 1 януари 2024 г.	2 772
Начислена през годината	2 545
Използвана	2 049
Неизползвани възстановени суми	22
На 31 декември 2024 г.	3 246
На 1 януари 2025 г.	3 246
Начислена през годината	2 483
Използвана	2 223
Неизползвани възстановени суми	83
На 31 декември 2025 г.	3 423
в т.ч. краткосрочни	3 423

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Съдебни искиове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искиове
На 1 януари 2024 г.	1 630
Начислена през годината	192
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Вземане от застрахователи</i>	124
- <i>Разход за дружеството</i>	68
Изплатени суми	721
Неизползвани възстановени суми	42
На 31 декември 2024 г.	1 059
Начислена през годината	135
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Вземане от застрахователи</i>	74
- <i>Разход за дружеството</i>	61
На 31 декември 2025 г.	1 194

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2025 г. и 2024 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2024 г.	1 628
в т.ч. краткосрочни	1 188
Начислени през годината, <i>в т.ч.</i>	591
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	498
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	70
- Актюерска загуба, призната отчета за приходите и разходите	23
Изплатени доходи на персонала	275
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2024 г.	1 943
в т.ч. краткосрочни	1 418
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	424
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	339
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	81
- Актюерска загуба, призната отчета за приходите и разходите	4
Изплатени доходи на персонала	209
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2025 г.	2 158
в т.ч. краткосрочни	1 532

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	%	%
Норма на дисконтиране	3,9294	3,9294
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	0

16. Финансиране

16.1. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума към 31.12.2025 г. в размер на 12 346 хил.лв. (в т.ч. краткосрочно финансиране – 2 700 хил.лв. лв. и дългосрочно финансиране – 9 646 хил.лв.) представлява:

- Непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответстващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2025 г. е в размер на 12 242 хил.лв.;
- Средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 104 хил.лв., които са неусвоени към 31.12.2025 г.

16.2. Финансиране за текущата дейност

Към 31 декември 2025 г. сумата е в размер на 338 хил.лв. и представлява:

- Неусвоени средства от финансиране МОН - 88 хил.лв.
- Неусвоени средства за ДУНГ - 20 хил.лв.
- Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край” - 20 хил.лв.
- Неусвоени средства за клиники - 3 хил.лв.
- Неусвоени средства от грантово финансиране МУ - 3 хил.лв.
- Стойност на налични към 31.12.2025 г. материални запаси, които не са вложени в употреба - 204 хил.лв.
в т.ч.:
От дарения:
 - *Медикаменти* - 104 хил.лв.;
 - *Медицински консумативи* - 94 хил.лв.;
 - *Стопански инвентар* - 5 хил.лв.;
 - *Кръв* - 1 хил.лв.;

17. Задължения

17.1. Задължения относно получено финансиране за капиталови разходи

С договор № РД-12-313 / 17.09.2025 г. е предоставена и преведена на 18.09.2025 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 3 400 000 лв. (три милиона и четиристотин хиляди лева).

С договор № РД-12-335 / 18.12.2025 г. е предоставена и преведена на 19.12.2025 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 1 546 200 лв. (един милион петстотин четирдесет и шест хиляди и двеста лева).

След изпълнение на договорените условия, с предоставените по гореописаните договори средства в размер на 4 946 хил.лв. следва да се увеличи капитала на дружеството.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

17.2. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	000	000
Задължения към доставчици	12 558	7 620
Задължения по получени гаранции	545	349
Задължения по фактури от 2026 г., за начислени разходи за 2025 г.	202	169
Задължения към персонала	2 758	2 744
Задължения към социалното осигуряване	944	897
Данъчни задължения	185	186
Текущи удържки на персонала	40	33
ВСИЧКО	17 232	11 998

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвопосни и се уреждат в съответствие с условията на сключените договори;
- Данъчните задължения не са лихвопосни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвопосни и обичайно, се уреждат в законово установения срок.

Към 31.12.2025 г. и към 31.12.2024 г. Дружеството няма просрочени задължения към доставчици.

Към 31.12.2025 г. дружеството има дългосрочно задължение към А1 за изграждане, внедряване и поддръжка на централизирана телевизионна система за нуждите на болничните звена в размер на 172 хил.лв. (към 31.12.2024: 309 хил.лв.)

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

Принципал на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София е **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**.

Дъщерни предприятия

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР “ИСУЛ-ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД е еднолично дъщерно дружество на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължим и от свързан и лица	Суми, дължим и на свързан и лица
Продажби на/покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2025	4	8 695	482	4 946
Финансиране		-	8 615	482	4 946
- Финансиране дейност		-	2 540	239	-
- Трансплантации		-	1 067	230	-
- Обучение специализанти		-	-	-	-
- Съдебна медицина		-	20	5	-
- ТЕЛК		-	8	-	-
- по ПРОГРАМА		-	34	8	-
- Капиталови		-	4 946	-	4 946
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи		-	80	-	-
МЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2025	328	-	26	-
ВСИЧКО	2025	332	-	508	4 946
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО					
Финансиране		-	4 471	136	821
- Финансиране дейност		-	2 598	28	-
- Трансплантации		-	450	100	-
- Обучение специализанти		-	11	-	-
- Съдебна медицина		-	20	5	-
- ТЕЛК		-	1	1	-
- по ПРОГРАМА		-	2	2	-
- Капиталови		-	1 389	-	821
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи		-	307	-	-
МЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2024	295	-	21	-
ВСИЧКО	2024	299	-	157	821

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите към свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31.12.2025 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2025	2024
	000	000
Разходи за възнаграждения	367	322

19. Лизингови договори*Оперативен лизинг – наемодател*

ПОКАЗАТЕЛИ	000
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменими оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	78
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	9

20. Изплатени дивиденди

Дружеството не разпределя дивиденди, поради това че е на отрицателен финансов резултат.

21. Ангажименти и условни задължения

Дружеството не е поемало ангажименти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

Ангажименти по опазване на чужди активи

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет, Министерство на здравеопазването и Министерство на образованието и науката в размер на **5 151 хил.лв.**

22. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана;
- ДДС – през 2002 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2013 г.;
- ДОО, ЗО и ДЗПО – до 31.12.2013 г.;
- Социално осигуряване – пълна до 31.12.2024 г.;
- Местни данъци и такси – за Данък недвижими имоти и Такса битови отпадъци до 31.12.2021 г.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми, привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2025 г., както и през 2024 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимализиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2025 г., както и през 2024 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2025	2024
	’000	’000
Нетна печалба / (загуба)	(249)	576

Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

24. Събития след датата на баланса

Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции или отовестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

д-р Красимир Николов Николов

проф. д-р Йорданка Великова Узунова

Любомир Любчов Пенев

Заличена информация на осн.
Регламент 2016/679