

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

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

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 15.04.2026 г. Принципала на групата или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Годишният консолидиран финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Консолидирания доклад за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на предприятието - майка [www.isuLeu](http://www.isuLeu)

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 37 са неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

**СЪДЪРЖАНИЕ**

---

Годишен финансов отчет	
Консолидиран счетоводен баланс .....	1
Консолидиран отчет за приходите и разходите .....	3
Консолидиран отчет за паричните потоци .....	5
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал.....	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	7
2.1 База за изготвяне на финансовия отчет .....	8
2.2 Принцип –предположение за действащо предприятие .....	8
2.3 Счетоводна политика.....	9
2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения .....	19
3. Приходи и разходи .....	20
4. Данъци върху дохода.....	23
5. Дълготрайни материални активи .....	24
6. Дълготрайни нематериални активи .....	26
7. Инвестиции .....	27
8. Материални запаси.....	27
9. Търговски и други вземания .....	28
10. Парични средства и краткосрочни депозити .....	28
11. Разходи за бъдещи периоди.....	28
12. Собствен капитал .....	29
13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди.....	30
14. Провизии .....	30
15. Доходи на персонала при пенсиониране .....	31
16. Финансиране.....	32
17. задължения .....	33
18. Оповестяване на свързани лица .....	34
19. Лизингови договори .....	35
20. Изплатени дивиденди.....	35
21. Ангажименти и условни задължения .....	35
22. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	35
23. Събития след датата на баланса .....	37

## УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2025 г.

<b>АКТИВ</b>			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
<b>А. Записан, но невнесен капитал</b>			
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			
<b>I. Нематериални активи</b>	6.		
Програмни продукти		301	341
Други ДНМА		298	411
<b>Общо за група I</b>		<b>599</b>	<b>752</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>	5.		
Земи и сгради		8 582	9 242
<i>Земи</i>		1 233	1 233
<i>Сгради</i>		7 349	8 009
Машини, производствено оборудване и апаратура		14 286	13 476
Съоръжения и други		1 133	1 152
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1669	214
<b>Общо за група II</b>		<b>25 670</b>	<b>24 084</b>
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>	7.		
Дългосрочни инвестиции		395	395
<b>Общо за група III</b>		<b>395</b>	<b>395</b>
<b>Общо за раздел Б</b>		<b>26 664</b>	<b>25 231</b>
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>			
<b>I. Материални запаси</b>	8.		
Суровини и материали		2 856	1 475
Незавършено производство		331	301
<b>Общо за група I</b>		<b>3 187</b>	<b>1 776</b>
<b>II. Вземания</b>	9.		
Вземания от клиенти и доставчици		15 000	12 170
Други вземания		1 701	1 392
<b>Общо за група II</b>		<b>16 701</b>	<b>13 562</b>
<b>III. Парични средства</b>	10.		
Касови наличности в лева		25	18
Касови наличности в евро		21	-
Разплащателни сметки		9 623	3 391
<b>Общо за група III</b>		<b>9 669</b>	<b>3 409</b>
<b>Общо за раздел В</b>		<b>29 557</b>	<b>18 747</b>
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>	11.	143	53
<b>Сума на актива (А+Б+В+Г)</b>		<b>56 364</b>	<b>44 031</b>

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2025 г.

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
<b>А. Собствен капитал</b>			
<b>I. Записан капитал</b>	12.1.	<b>32 362</b>	<b>30 491</b>
Регистриран капитал		32 290	30 419
Нерегистриран капитал		72	72
<b>II. Резерв от последващи оценки</b>	12.2.	<b>395</b>	<b>395</b>
<b>III. Резерви</b>	12.2.		
Законови резерви		327	269
Други резерви		396	357
<b>Общо за група III</b>		<b>723</b>	<b>626</b>
<b>IV. Непокрита загуба от минали години</b>	13.1.	<b>(18 793)</b>	<b>(19 326)</b>
<b>V. Текуща загуба</b>	13.2.	<b>(297)</b>	<b>631</b>
<b>Общо за раздел А (капитал на групата)</b>		<b>14 390</b>	<b>12 817</b>
<b>Б. Провизии</b>			
Провизии за пенсии	15	2 171	1 957
Провизии за отпуски и осигуровки	14	3 429	3 271
Други провизии - съдебни дела	14	1 194	1 059
<b>Общо за раздел Б</b>		<b>6 794</b>	<b>6 287</b>
<b>В. Задължения</b>	17		
Задължения към доставчици до 1 година		13 312	8 141
Други задължения		9 184	5 140
До 1 година		4 066	4 010
Над 1 година		5 118	1 130
в това число:			
Към персонала до 1 година		2 914	2 885
Осигурителни задължения до 1 година		959	910
Данъчни задължения до 1 година		193	215
<b>Общо за раздел В</b>		<b>22 496</b>	<b>13 281</b>
До 1 година		17 378	12 151
Над 1 година		5 118	1 130
<b>Г. Финансирания</b>	16	<b>12 684</b>	<b>11 646</b>
<b>Сума на пасива (А+Б+В+Г)</b>		<b>56 364</b>	<b>44 031</b>

Дата: 31.03.2026 г.

Състави: Заличена информация на осн. Регламент 2016/679 Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата. Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Десислава Георгиева Кирилова 15. 04. 2026 Изп. Директор: Любомир Любчев Пенев

Захаринова Нексия ЕООД

Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

**УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**към 31 декември 2025 г.**

Наименование на разходите	Приложения	Сума - хил. лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
<b>А. Разходи</b>			
<b>I. Разходи за оперативна дейност</b>			
Разходи за суровини, материали и външни услуги		<b>58 302</b>	<b>55 438</b>
Суровини и материали	3.3.	54 449	52 463
Външни услуги	3.4.	3 853	2 975
Разходи за персонала	3.5.	<b>44 547</b>	<b>42 418</b>
в това число:			
Разходи за възнаграждения		38 205	36 414
<i>в т. ч. компенсирани отпуски</i>		2 077	2 166
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		6 342	6 004
<i>от тях: осигуровки, свързани с компенс. отпуски</i>		412	404
Разходи за амортизация и обезценка	3.6.	<b>5 200</b>	<b>4 142</b>
Други разходи	3.7.	<b>748</b>	<b>979</b>
в това число:			
<i>Провизии</i>		410	594
<b>Общо за група I</b>		<b>108 797</b>	<b>102 977</b>
<b>II. Финансови разходи</b>			
Разходи за лихви и други финансови разходи	3.8.	104	93
<b>Общо за група II</b>		<b>104</b>	<b>93</b>
<b>Б. Печалба от обичайна дейност</b>		-	<b>684</b>
<b>Общо разходи (I + II)</b>		<b>108 901</b>	<b>103 070</b>
<b>В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)</b>		-	<b>684</b>
<b>III. Разходи за данъци от печалбата</b>	4.	<b>10</b>	<b>53</b>
<b>Г. Печалба за групата (В - III)</b>		-	<b>631</b>
<b>Всичко (Общо разходи + III + Г)</b>		<b>108 911</b>	<b>103 754</b>

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София  
 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ  
 към 31 декември 2025 г.

Наименование на приходите	Приложения	Сума - хил. лв.	
		31.12.2025	31.12.2024
а	б	1	2
<b>А. Приходи</b>	3.1.		
<b>І. Приходи от оперативна дейност</b>			
Нетни приходи от продажби на услуги		<b>99 972</b>	<b>96 614</b>
в т.ч.			
медицински услуги СЗОК		85 051	79 196
платени медицински услуги и медицински изделия		7 134	8 844
меикаменти НЗОК - ФЛД		6 884	7 888
Други приходи от услуги		799	585
Приходи от наеми		104	101
Увеличение на незавършено производство	3.2.	<b>30</b>	<b>22</b>
<b>Други приходи</b>		<b>8 612</b>	<b>7 118</b>
в това число:			
приходи от финансираня		8 529	7 054
<b>Общо за група І</b>		<b>108 614</b>	<b>103 754</b>
<b>Б. Загуба от обичайна дейност</b>		<b>287</b>	<b>-</b>
<b>Всичко (Общо приходи І + Б)</b>		<b>108 614</b>	<b>103 754</b>
<b>В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)</b>		<b>287</b>	<b>-</b>
<b>Г. Загуба (В + Б)</b>		<b>297</b>	<b>-</b>
<b>Всичко (Общо приходи + Г)</b>		<b>108 911</b>	<b>103 754</b>

Дата: 31.03.2026 г.

Съставил:

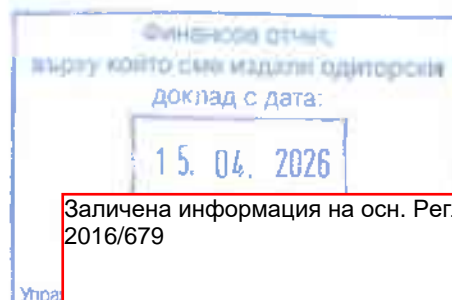
Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Любомир Любчев



**УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 31 декември 2025 г.**

( Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	31.12.2025			31.12.2024		
	постъплени я	плащания	нетен поток	постъплени я	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	102 511	56 192	46 319	98 659	54 669	43 990
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	44 367	(44 360)	13	41 527	(41 514)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	20	(20)	0	20	(20)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	62	(62)	0	21	(21)
Други парични потоци от основна дейност	97	313	(216)	78	998	(920)
<b>Общо за раздел А</b>	<b>102 615</b>	<b>100 954</b>	<b>1 661</b>	<b>98 750</b>	<b>97 235</b>	<b>1 515</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	1 397	(1 397)	0	2 525	(2 525)
<b>Общо за раздел Б</b>	<b>0</b>	<b>1 397</b>	<b>(1 397)</b>	<b>0</b>	<b>2 525</b>	<b>(2 525)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
Парични потоци от емитиране на акции	5 996	0	5 996	1 389	1	1 388
<b>Общо за раздел В</b>	<b>5 996</b>	<b>0</b>	<b>5 996</b>	<b>1 389</b>	<b>1</b>	<b>1 388</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>108 611</b>	<b>102 351</b>	<b>6 260</b>	<b>100 139</b>	<b>99 761</b>	<b>378</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3 409</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3 031</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>9 669</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3 409</b>

Дата: 31.03.2026 г.

Заличена информация  
на осн. Регламент  
2016/679

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Заличена информация  
на осн. Регламент  
2016/679

Изп. Директор:

Любомир Любчев-Илиев

Финансов отчет,  
върху който сме издали одиторския  
доклад с дата:

15. 04. 2026

Заличена информация на осн. Регламент  
2016/679

**УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**към 31 декември 2025 г.**

(‘000)

Показатели	Бележ-ки	Регис-триран капитал	Нерегис-триран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2024 г.		27 852	72	985	(18 440)	(850)	9 619
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)		-	-	36	(886)	(850)	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	631	631
Салдо на 31 декември 2024 г.		30 419	72	1 021	(19 326)	631	12 817
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	-	-	97	533	(631)	(1)
Финансов резултат за текущия период	13.2	-	-	-	-	(297)	(297)
Салдо на 31 декември 2025 г.		32 290	72	1 118	(18 793)	(297)	14 390

Дата: 31.03.2026 г.

Съставил:

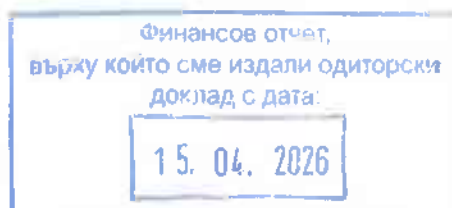
Десислава Георгиева Кирилова

Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

Изм. Директор:

Любомир Любчоу Пенев

Заличена информация на осн. Регламент 2016/679



Заличена информация на осн. Регламент 2016/679

## **1. Корпоративна информация**

Консолидираният годишен финансов 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 15.04.2026 г.

### **ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА**

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „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 Гълеми данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС.ИН по ДДС BG 831605806.

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.

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

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

### **ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ**

**МЦ „ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД, София** е еднолично дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 130891212**.

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

Данъчна регистрация – ТД на НАП офис Оборище. Дружеството **не** е регистрирано по ЗДДС

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска и стоматологична помощ, включваща: диагностика, лечение и рехабилитация на болни, наблюдение на хронично болни и застрашени от заболявания лица, профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, мерки за укрепване и опазване на здравето и други, свързани с осъществяване на медицински дейности.

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

- **УМБАЛ „Царица Йоанна – ИСУЛ” ЕАД** 100 %

Финансовата година на групата приключва на 31 декември.

## **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

2.1.1. Финансовият отчет на Групата е съставен в съответствие с приетата от ръководството на предприятието – майка счетоводната политика – 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), (НСС) 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 Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), включително сравнителната информация за предходната година, освен ако не е посочено друго.

2.1.3. При съставяне на консолидирания годишен финансов отчет се прилагат основните правила за консолидация:

- елиминирание на съучастията отчетени в предприятието – майка срещу дела на предприятието – майка в капитала на дъщерното предприятие;
- елиминирание на вземанията и задълженията между предприятието – майка и дъщерното предприятие към 31.12.;
- елиминирание на оборотите от сделките между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминирание на паричните потоци между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминирание на вътрешно-груповите печалби и загуби от сделки между предприятието – майка и дъщерното предприятие;

## **2.2. Принцип –предположение за действащо предприятие**

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

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

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, групата 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 – 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и СС 1 - Представяне на финансови отчети*.

Групата е приела 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 консолидирания годишен финансов отчет;

*Дата на съставяне на консолидирания годишен финансов отчет – 31.03.* – 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 консолидирания годишен финансов отчет.

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

#### Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на групата 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 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) Групата може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на услугите, които се прехвърлят;
- в) Групата може да идентифицира условията на плащане за услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договърът 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 Групата да получи възнаграждението, на което тя има право в замяна на услугите, които ще бъдат оказани на пациентите.

При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Групата 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 Групата, са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу:

### **Предоставяне на услуги**

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

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

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на групата по договори за оперативен 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 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 стапа 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.

### **Предплатени разходи**

Като предплатени разходи се отчитат направените разходи през текущия отчетен период, които се отнасят за следващ/и отчетен/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 Групата.

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 събитиято.

### **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 подобрение 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 печалбата или загубата 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 активите 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 списан.

### **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, групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, групата 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, групата 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, групата 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 признавана 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 групата оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по съответната им цена на сделката.

#### *Последващо оценяване*

След първоначалното му признаване групата 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, групата преизчислява brutната балансова стойност на финансовия актив и признава печалба или загуба от модифициране в печалбата или загубата. 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*

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

#### *Обезценка*

Групата 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*

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

##### *Последващо оценяване*

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

##### *Отписване*

Групата 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 пасиви, се признава в приходите и разходите.

#### **Материални запаси**

1. Постъпилите в групата 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 превишава 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 делта 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 групата 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 групата 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 приходи 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 данъци, 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, групата като работодател, е задължена да изплати две или шест брутни 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 брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Групата 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 степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, групата 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 предприятието – майка 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 предприятието – майка 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. Групата оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

Групата 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 доходите***

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.

### ***Отсрочен данък върху доходите***

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 с вероятно тяхното възстановяване при наличното на облагаема печалба.

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

### ***Данък върху добавената 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, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията 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 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 групата прави приблизителни оценки, основани на последната налична информация, с които са признати във финансовия отчет.

### **Приблизителни оценки и предположения**

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 компенсируеми отпуски***

Групата 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 брутното 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 нивата 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 групата дела и съответна правна оценка от оторизирани лица.

#### ***Полезни животи на дълготрайни материални и нематериални активи***

Финансовото отчитане 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 групата.

#### ***Обезценка на вземания***

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми 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 платежоспособността на съответния клиент, промени в договорешите 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 групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, депонирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на БНБ 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 „ДАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КГФО** към 31 декември 2025 г.

**3. Приходи и разходи**

**3.1. Приходи**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>000</b>	<b>000</b>
<b>Приходи от услуги:</b>		
- Столична здравно-осигурителна каса;	85 051	79 196
- медицински услуги и медицински изделия;	7 134	8 844
- медикаменти НЗОК Фонд за лечение на деца;	6 884	7 888
- други приходи от услуги;	278	216
- такси етична комисия и клинични изпитвания;	237	134
- клинични изпитвания;	192	183
- специализанти и следдипломна квалификация;	92	52
- паеми	104	101
<b>Всичко приходи от услуги</b>	<b>99 972</b>	<b>96 614</b>
<b>Приходи от финансираня</b>		
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
- 1 3411 341 Трансплантации;	1 067	450
- Дарения;	484	437
- СЗОК – импланти;	196	139
- Централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	80	307
- Компенсация ел.енергия;	52	88
- МЗ – по ПРОЕКТ специализанти;	34	2
- МЗ – съдебна медицина;	20	20
- МЗ – ТЕЛК;	8	-
- МЗ – обучение специализанти;	-	11
- Друго финансиране	40	16
<b>Всичко приходи от финансираня</b>	<b>8 529</b>	<b>7 054</b>
<b>Възвърнати провизии</b>	<b>83</b>	<b>64</b>
<b>ВСИЧКО ПРИХОДИ от дейността</b>	<b>108 584</b>	<b>103 732</b>

### 3.2. Изменение на незавършеното производство

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

Изменението на незавършеното производство към 31.12., свързано с непряклучени 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	(9 159)	(11 659)
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	(925)	(822)
Електроенергия	(781)	(750)
Топлосенергия	(491)	(523)
Вода	(270)	(197)
Канцеларски материали	(180)	(141)
Инвентар	(121)	(108)
Хигиенни материали	(75)	(86)
Чували	(61)	(58)
Постелочен инвентар	(48)	(18)
Материали текуща поддръжка	(35)	(46)
Фолио за стерилизация	(21)	(26)
ГСМ	(7)	(7)
Работно облекло	(5)	(9)
Други	(8)	(5)
<b>Всичко:</b>	<b>(54 449)</b>	<b>(52 463)</b>

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КГФО** към 31 декември 2025 г.

**3.4. Разходи за външни услуги**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>000</b>	<b>000</b>
Охрана	(985)	(684)
Текущ ремонт и поддръжка на апаратура и инвентар	(621)	(415)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(297)	(263)
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)
Наеми	(95)	(110)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(87)	(76)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(85)	(70)
Стерилизация и почистване	(65)	(59)
Консултантски, юридически и одитни услуги	(64)	(36)
Длъжностно лице ЗЗЛД	(48)	(38)
Държавни, административни и др. такси и разрешителни	(26)	(21)
Проверка и измерване апарати	(25)	(17)
Проект вътрешни правила	-	(23)
Разходи за квалификация и преквалификация	(19)	(19)
Обработка срещу вредители	(13)	(11)
Абонамент вестници и списания, надписи и обяви	(8)	(12)
Външен лабораторен контрол	(8)	(14)
Лъчезащитни проекти	(6)	-
Трудова медицина	(5)	(10)
Електронни подписи	(2)	(2)
Други	(14)	(18)
<b>Всичко :</b>	<b>(3 853)</b>	<b>(2 975)</b>

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КГФО** към 31 декември 2025 г.

**3.5. Разходи за персонала**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b> <b>*000</b>	<b>2024</b> <b>*000</b>
Възнаграждения по трудови договори	(33 573)	(32 081)
(157)(157)Възнаграждения по договор за управление	(507)	(429)
Възнаграждения по граждански договори	(1 825)	(1 515)
Социални разходи	(223)	(223)
Компенсирuеми отпуски	(2 077)	(2 166)
Социални осигуровки	(5 930)	(5 600)
Осигуровки върху компенсирuеми отпуски	(412)	(404)
<b>Всичко :</b>	<b>(44 547)</b>	<b>(42 418)</b>

**3.6.Разходи за амортизация**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b> <b>*000</b>	<b>2024</b> <b>*000</b>
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(692)	(716)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(4 236)	(3 300)
Амортизация на транспортни средства	(3)	(3)
Амортизация на програмни продукти	(269)	(123)
<b>Всичко :</b>	<b>(5 200)</b>	<b>(4 142)</b>

**3.7.Други разходи**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b> <b>*000</b>	<b>2024</b> <b>*000</b>
Разходи за провизии за пенсии	(349)	(526)
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	(8)	(9)
Глоби и неустойки	(2)	(16)
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	(2)	(12)
Командировки	(1)	(1)
Социални разходи	-	(1)
Данък върху представителни и социални разходи	(1)	(1)
<b>Всичко :</b>	<b>(748)</b>	<b>(979)</b>

### 3.8. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 ’000	2024 ’000
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(81)	(71)
Банкови такси	(22)	(22)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(1)	-
<b>Всичко :</b>	<b>(104)</b>	<b>(93)</b>

### 4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2025 г. и 2024 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 ’000	2024 ’000
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(10)	(53)

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2025 г. е 10 % (2024 г.: 10 %). През 2026 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

За текущата и предходните години 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.

В дъщерното дружество е начислен текущо дължим данък в размер на 10 хил.лв. за 2025 г. и 53 хил.лв. за 2024 г. – данък за групата.

**5. Дълготрайни материални активи**

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудване и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА вкл. аванси	Общо
<b>Отчетна стойност:</b>						
<b>На 1 януари 2024 г.</b>	<b>1 233</b>	<b>17 984</b>	<b>50 753</b>	<b>97</b>	<b>209</b>	<b>70 276</b>
Придобити	-	211	8 263	-	5	8 479
Отписани	-	24	1 796	-	-	1 820
<b>На 31 декември 2024 г.</b>	<b>1 233</b>	<b>18 171</b>	<b>57 220</b>	<b>97</b>	<b>214</b>	<b>76 935</b>
Придобити	-	-	5 101	-	1 461	6 562
Отписани	-	-	6 681	-	6	6 687
<b>На 31 декември 2025 г.</b>	<b>1 233</b>	<b>18 171</b>	<b>55 640</b>	<b>97</b>	<b>1 669</b>	<b>76 810</b>
<b>Амортизация:</b>						
<b>На 1 януари 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>8 866</b>	<b>41 629</b>	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>50 567</b>
Начислена амортизация за годината	-	716	3 300	3	-	4 019
Отписана	-	24	1 711	-	-	1 735
<b>На 31 декември 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>9 558</b>	<b>43 218</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>52 851</b>
Начислена амортизация за годината	-	692	4 236	3	-	4 931
Отписана	-	-	6 642	-	-	6 642
<b>На 31 декември 2025 г.</b>	<b>-</b>	<b>10 250</b>	<b>40 812</b>	<b>78</b>	<b>-</b>	<b>51 140</b>
<b>Балансова стойност:</b>						
<b>На 1 януари 2024 г.</b>	<b>1 233</b>	<b>9 118</b>	<b>9 124</b>	<b>25</b>	<b>209</b>	<b>19 709</b>
<b>На 31 декември 2024 г.</b>	<b>1 233</b>	<b>8 613</b>	<b>14 002</b>	<b>22</b>	<b>214</b>	<b>24 084</b>
<b>На 31 декември 2025 г.</b>	<b>1 233</b>	<b>7 921</b>	<b>14 828</b>	<b>19</b>	<b>1 669</b>	<b>25 670</b>

В групата 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 в предприятието-майка, 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.

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

Машини, оборудване и стопански инвентар – 93 хил.лв.

### Обезценка на дълготрайни материални активи

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

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в предприятието – майка 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 от предприятието – майка във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2025 '000	Вид на актива	2024 '000
Цялостно обновление ЯМР	1 466	Система за диагностични образи	30
<b>ОБЩО:</b>	<b>1 466</b>	<b>ОБЩО:</b>	<b>30</b>

### Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи в предприятието – майка 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

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

ГРУПИ АКТИВИ	2025	2024
Машини и оборудване	3.33	3.33
Стопански инвентар	6.67	6.67
Компютри и периферни устройства	2	2

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КГФО към 31 декември 2025 г.**

**6. Дълготрайни нематериални активи**

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>			
<b>Отчетна стойност:</b>			
На 1 януари 2024 г.	335	-	335
Придобити	370	493	863
Отписани	4	-	4
На 31 декември 2024 г.	701	493	1 194
Придобити	102	13	115
Отписани	15	-	15
На 31 декември 2025 г.	788	506	1 294
<b>Амортизация:</b>			
На 1 януари 2024 г.	322	-	322
Начислена амортизация за годината	41	82	123
Отписана	4	-	4
На 31 декември 2024 г.	359	82	441
Начислена амортизация за годината	143	254	269
Отписана	15	-	15
На 31 декември 2025 г.	487	208	695
<b>Балансова стойност:</b>			
На 01 януари 2024 г.	12	-	12
На 31 декември 2024 г.	341	411	752
На 31 декември 2025 г.	301	298	599

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

**Обезценка на нематериални активи**

Групата е извършила преглед за обезценка на дълготрайните нематериални 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 КГФО** към 31 декември 2025 г.

**7. Инвестиции**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>000</b>	<b>000</b>
Инвестиционен имот	395	395
<b>Общо</b>	<b>395</b>	<b>395</b>

Към **31.12.2025** г. предприятието – майка притежава инвестиционен имот, представляващ двуетажна сграда с РЗП – 502,07 м2, оценена по справедлива стойност.

**8. Материални запаси**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>000</b>	<b>000</b>
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
Постельно бельо	4	2
ГСМ	1	1
<b>Общо материални запаси</b>	<b>2 856</b>	<b>1 475</b>
<b>Незавършено производство</b>	<b>331</b>	<b>301</b>

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.;

#### 9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Вземания от клиенти	15 000	12 170
в т.ч. СЗОК и НЗОК	14 803	12 005
Вземания от застраховки	1 202	1 220
Вземания от Министерство на здравеопазването	482	136
Вземания по съдебни дела	7	33
Други вземания	10	3
<b>Всичко:</b>	<b>16 701</b>	<b>13 562</b>

Във вземанията от клиенти на предприятието – майка за 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 на предприятието – майка за 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	9 623	3 391
Парични средства в брой	46	18
<b>Всичко:</b>	<b>9 669</b>	<b>3 409</b>

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 143 хил.лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2026 г. и

Сумата от 53 хил.лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2025 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КГФО** към 31 декември 2025 г.

**12. Собствен капитал**

**12.1 Записан капитал**

**Регистриран капитал**

	2025	2024
	*000	*000
<b>Обикновени акции</b>		
<b>32 289 650 броя</b>		
<b>с номинална стойност 1 лв. всяка</b>	<b>32 290</b>	<b>30 419</b>

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
<b>На 1 януари 2024 г.</b>	<b>27 852 367</b>	<b>27 852 367</b>
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
<b>На 31 декември 2024 г.</b>	<b>30 418 851</b>	<b>30 418 851</b>
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
<b>На 31 декември 2025 г.</b>	<b>32 289 650</b>	<b>32 289 650</b>

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 предприятието – майка като търговско дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

**12.2 Резерви**

**Законови и други 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. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. **Към 31.12.2025 г.** законовите резерви са в размер на 327 хил.лв., другите резерви са в размер на 396 хил.лв. или общо резервите са в размер на **723 хил.лв.**

**Преоценъчен резерв**

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

### 13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

#### 13.1 Финансов резултат от минали отчетни периоди

Образуван 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	(15 431)	(55)	(535)	(16 021)
2021	(14)	-	(25)	(39)
2022	(2 351)	1	(30)	(2 380)
2023	(850)	-	(36)	(886)
2024	631	(1)	(97)	533
<b>Общо:</b>	<b>(18 015)</b>	<b>(55)</b>	<b>(723)</b>	<b>(18 793)</b>

#### 13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е загуба в размер на 297 хил.лв.

### 14. Провизии за:

Компенсирани отпуски и осигуровки върху тях

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>Провизия за компенсирани отпуски и осигуровки</b>
<b>На 1 януари 2024 г.</b>	<b>2 779</b>
Начислена през годината	2 570
Използвана	2 056
Неизползвани възстановени суми	22
<b>На 31 декември 2024 г.</b>	<b>3 271</b>
<b>в т.ч. краткосрочни</b>	<b>3 271</b>
Начислена през годината	2 489
Използвана	2 248
Неизползвани възстановени суми	83
<b>На 31 декември 2025 г.</b>	<b>3 429</b>
<b>в т.ч. краткосрочни</b>	<b>3 429</b>

**Съдебни искиове**

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>Провизия за съдебни искиове</b>
<b>На 1 януари 2024 г.</b>	<b>1 630</b>
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
<b>На 31 декември 2024 г.</b>	<b>1 059</b>
Начислена през годината	135
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Вземане от застрахователи</i>	74
- <i>Разход за дружеството</i>	61
Изплатени суми	0
Неизползвани възстановени суми	0
<b>На 31 декември 2025 г.</b>	<b>1 194</b>

**15. Доходи на персонала при пенсиониране**

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в групата в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.

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:

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>Сума</b>
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2024 г.</b>	<b>1 656</b>
<b>в т.ч. краткосрочни</b>	<b>1 188</b>
Начислени през годината, <i>в т.ч.</i>	597
- <i>Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите</i>	502
- <i>Лихви – трудов стаж при пенсиониране</i>	71
- <i>Актюерска загуба, призната отчета за приходите и разходите</i>	24
Изплатени доходи на персонала	295
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2024 г.</b>	<b>1 957</b>
<b>в т.ч. краткосрочни</b>	<b>1 422</b>

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>Сума</b>
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	431
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	345
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	82
- Актюерска загуба, призната отчета за приходите и разходите	4
Изплатени доходи на персонала	217
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2025 г.</b>	<b>2 171</b>
<b>в т.ч. краткосрочни</b>	<b>1 532</b>

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

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Норма на дисконтиране	3,9294	3,9294
Бъдещо увеличение на възнагражденията	-	-

## 16. Финансиране

### 16.1. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума в предприятието – майка 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 в предприятието – майка 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 четиресет и шест хиляди и двеста лева).

След изпълнение на договорените условия, с предоставените по гореписаните договори средства в размер на **4 946** хил.лв. следва да се увеличи капитала на предприятието – майка.

### 17.2. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2025 '000	2024 '000
Задължения към доставчици	12 565	7 621
Задължения по получени гаранции	545	349
Задължения по фактури от 2026 г., за начислени разходи за 2025 г.	202	171
Задължения към персонала	2 874	2 852
Задължения към социалното осигуряване	959	910
Данъчни задължения	193	215
Текущи удръжки на персонала	40	33
<b>ВСИЧКО</b>	<b>17 378</b>	<b>12 151</b>

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

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

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

Към 31.12.2025 г. предприятието – майка 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 г.: 309 хил.лв.)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КГФО** към 31 декември 2025 г.

**18. Оповестяване на свързани лица**

**Принципал**

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

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
<b>МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО</b>	<b>2025</b>	<b>4</b>	<b>8 695</b>	<b>482</b>	<b>4 946</b>
<b>Финансиране</b>			<b>8 615</b>	<b>482</b>	<b>4 946</b>
- Финансиране дейност			2 540	239	-
- Трансплантации			1 067	239	-
- Обучение специализанти			-	-	-
- Съдебна медицина			20	5	-
- ТЕЛК			8	-	-
- по ПРОГРАМА			34	8	-
- Капиталови			4 946	-	4 946
<b>Централна доставка на медика- менти и мед. консумативи</b>			<b>80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО</b>	<b>2024</b>	<b>4</b>	<b>4 778</b>	<b>136</b>	<b>821</b>
<b>Финансиране</b>			<b>4 471</b>	<b>136</b>	<b>821</b>
- Финансиране дейност			2 598	28	-
- Трансплантации			450	100	-
- Обучение специализанти11--			-	-	-
- Съдебна медицина			20	5	-
- ТЕЛК			1	1	-
- по ПРОГРАМА			2	2	-
- Капиталови			1 389	-	821
<b>Централна доставка на медика- менти и мед. консумативи</b>			<b>307</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет за 2025 г. са елиминирани приходи/разходи – 233 хил.лв., дивидент – 160 хил.лв. и разчети 26 хил.лв., а през 2024 г. са елиминирани приходи/разходи – 211 хил.лв., дивидент – 145 хил.лв. и разчети 21 хил.лв.

#### 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	507	429

#### 19. Лизингови договори

Оперативен лизинг – наемодател предприятие – майка

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

Няма разпределени дивиденди извън групата.

#### 21. Ангажменти и условни задължения

Групата не е поемала ангажменти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

##### *Ангажменти по опазване на чужди активи*

Предприятието – майка 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. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

#### *Лихвен риск*

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на групата 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 групата 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 групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения.

#### *Управление на капитала*

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

Предприятието – майка 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 групата.

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

	2025	2024
	'000	'000
<b>Нетна печалба / (загуба)</b>	<b>(297)</b>	<b>631</b>

Ръководството на групата 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.

**23. Събития след датата на баланса**

Не се наблюдават други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Групата 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