

**RAPORT al cenzorilor
privind gestiunea „Centrului de Sănătate STB S.A.”
și conducerea contabilității
în anul 2025**

Subsemnații :

1. Ștefan Virgil

2. Cojman Ema Ilona

3. Spulber Marina

În calitate de cenzori numiți legal la Centrul de Sănătate STB S.A., am întocmit prezentul RAPORT, în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile.

Prezentul RAPORT este întocmit în baza prevederilor legislației contabile și comerciale din România, respectiv Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu completările și modificările ulterioare și OMFP 1802/2014.

Acest RAPORT exprimă clar concluzia cenzorilor cu privire la informațiile financiare analizate și verificate, acestea fiind conforme cu reglementările în vigoare.

Concluziile cenzorilor exprimate în prezentul RAPORT **NU REPREZINTĂ OPINIE DE AUDIT** în accepțiunea Standardelor Internaționale de Audit (ISA).

DESTINATAR

Acest RAPORT se adresează Adunării Generale a Acționarilor Centrului de Sănătate STB S.A.

INFORMATII GENERALE

Denumire societate : Centrul de Sănătate STB S.A.

Sediul social : București, sector 1, Bdul Dinicu Golescu nr 1, etaj 6

camera 1

Punct de lucru : București, Str. Dr. Grozovici, Nr. 2-8, sector 2

Activitate principală : Activități de asistență medicală specializată (COD CAEN 8622)

Cod unic de înregistrare : **41886070**

Nr. ordine la Registrul Comerțului: **J2019015388405**

Situațiile financiare aferente anului 2025 sunt întocmite conform procedurii adoptate prin Ordinul Ministrului Finanelor Nr. 2036/2025 din 23.12.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Situațiile financiare sunt supuse auditului statutar, raportul fiind întocmit de către Societatea Promar Audit. Opinia auditorului independent este că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2025 oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Capitalul social subscris și vărsat la înființare a fost de 118.000 lei, aport în numerar, împărțit în 1180 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare.

Prin hotărârea AGEA nr. 3/01.03.2022 s-a hotărât majorarea capitalului cu 670.000 lei, după cum urmează:

- 135.969 lei aport în natură și 500.531 lei aport în numerar de către Societatea de Transport București STB S.A.

- 33.500 lei aport în numerar al Sindicatului Transportatorilor din București

În urma majorării, structura capitalului social total este de 788.000 lei, compusă din 652.031 lei aport în numerar și 135.969 lei aport în natură și este împărțit în 7.880 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare și este repartizată între asociați, astfel:

- Societatea de Transport București STB S.A.- deține 7.486 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare, reprezentând 95 % din capitalul social și participarea la profit și pierderi;

- SINDICATUL TRANSPORTATORILOR DIN BUCUREȘTI - deține 394 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare, reprezentând 5 % din capitalul social și participarea la profit și pierderi.

Acționari persoane juridice:

1. **SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCUREȘTI STB S.A.** -748.600 lei, aport în numerar, împărțit în 7486 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare, aport în natura 135.969 lei, reprezentând 95% din capitalul social și participarea la profit și pierdere.

2. **SINDICATUL TRANSPORTATORILOR DIN BUCUREȘTI** -39.400 lei aport în numerar, împărțit în 394 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare, reprezentând 5% din capitalul social și participarea la

profit și pierdere.

Forma de proprietate: Centrul de Sănătate STB S.A. este o societate deținută de acționari după cum urmează:



RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile financiare la data de 31.12.2025 sunt responsabilitatea conducerii **Centrului de Sănătate STB S.A.**

RESPONSABILITATEA ȘI OBLIGAȚIILE CENZORILOR

Conform prevederilor legale și ale actului constitutiv, cenzorii au următoarele îndatoriri:

- a) verifică activitatea companiei și a unităților subordonate;
- b) verifică bilanțul contabil și contul de profit și pierderi din punct de vedere al legalității și a corelării lor cu registrele societății, precum și regularitatea acestora. De asemenea, se asigură că evaluarea patrimoniului a fost realizată în conformitate cu reglementările aplicabile întocmirii bilanțului contabil;
- c) întocmesc și prezintă anual Adunării Generale a Acționarilor un raport detaliat, care cuprinde rezultatele verificărilor efectuate în cadrul atribuțiilor prevăzute la lit. b) și propunerile lor referitoare la bilanțul contabil;
- d) efectuează inspecții lunare, inopinate, asupra casieriei și verifică existența titlurilor sau a valorilor, deținute sau primite în gaj, cauciune sau depozit;
- e) convoacă Adunarea Generală a Acționarilor în cazul în care aceasta nu a fost convocată de către Consiliul de Administrație;
- f) participă la adunările generale ordinare și extraordinare ale acționarilor, fără drept de vot, având dreptul de a solicita includerea în ordinea de zi a propunerilor pe care le consideră necesare și de a semna neregulile din activitatea administrativă, precum și încălcările prevederilor statutare și legale majore, identificate în urma verificărilor efectuate;
- g) supraveghează punerea în aplicare a dispozițiilor legale și ale statutului de către Consiliul de Administrație sau, după caz, de către lichidatori;
- h) îndeplinesc orice alte obligații prevăzute de legislația în vigoare și de prezentul statut.

OBIECTIVELE ȘI SCOPUL

OBIECTIVELE:

1. Exprimarea de către cenzori a unor concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale.
2. Furnizarea de către cenzori, Adunării Generale a Acționarilor **Centrului de Sănătate STB S.A.**, a unui mesaj scris privind aspectele constatate în proiectarea și funcționarea sistemului contabil și de control intern, împreună cu propunerile considerate necesare.
3. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.
4. Analiza dinamicii și structurii debitelor, clienților, creditorilor și furnizorilor.

SCOPUL:

Scopul concluziilor exprimate de cenzori în cadrul acestui RAPORT este de a consolida credibilitatea informațiilor financiare verificate, în fața membrilor societății .

REZULTATELE VERIFICĂRILOR

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Cenzorii au verificat existența și completitudinea procedurilor de lucru privind organizarea inventarierii și întocmirea Registrului Inventar și existența Registrului Jurnal.

Din observarea directă realizată de cenzori pe teren s-a constatat corectitudinea completării Registrelor de contabilitate, astfel:

- înregistrările sunt efectuate cronologic
- există explicații referitoare la operațiunile înregistrate
- utilizarea conturilor debitoare și creditoare este în concordanță cu operațiunile efectuate
- conturile sunt utilizate în conformitate cu funcțiunea acestora
- rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanța de verificare

2. Conducerea contabilității

2.1 Imobilizări

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente:

Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de la societate în perioada 01.01.2025-31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025, registrul de evidență a imobilizărilor, documentele de achiziție, alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor.

Conform documentelor contabile analizate, societatea deține la 31.12.2025 următoarele mijloace fixe:

1. Concesiuni, brevete , licențe și alte drepturi – 96.937,89 lei
2. Cheltuieli de constituire- 2.542,45 lei
3. Instalații Tehnice și mijloace transport- 699.825,88 lei
4. Mobilier, aparatură birotică etc- 231.850,32 lei

2.2 Stocuri

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de la societate în perioada 01.01.2025-31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025, documentele de achiziție, note de intrare - recepție, documente pe baza cărora s-a înregistrat consumul de materiale și descărcarea de gestiune, fișe de magazie, fișe de cont.

Conform datelor prezentate la 31.12.2025 societatea deținea obiecte de inventar nedate în folosință în valoare de 35.471,92 lei, iar materiale consumabile auxiliare în valoare de 202.328,98 lei.

Pentru fiecare poziție din stocurile menționate mai sus există fișă de magazie și o evidență strictă.

2.3. Datorii și creanțe

2.3.1 Clienți

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în perioada 01.01.2025-31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025, fișe de cont.

Conform documentelor prezentate, la 31.12.2025 soldul clienților neîncasați este în valoare de 0,03 lei și clienți facturi de întocmit –1.075.335,68 (STB – 936.050 lei, CASMB – 139.285,68 lei)

2.3.2 Furnizori

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de la societate în perioada 01.01.2025 -31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025, fișe de cont.

Documentele au fost înregistrate corect în contabilitate, în ordine cronologică și sistematică, există corelații între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect, sumele corespund cu lista de

inventariere și cu Registrul Inventar.

La 31.12.2025 datoria societății la furnizori este detaliată astfel:

- Furnizori 384.935,25 lei, din care contracte de mandat – 27.153,83 lei
- Furnizori facturi nesosite 148.437,92 lei
- Furnizori de imobilizari 0 lei, fiind achitati până la finalul exercițiului financiar.

2.3.3 Creditorii

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în perioada 01.01.2025 -31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025 soldul contului „Creditori diversi” este în valoare 0 lei.

2.3.4 Personal și colaboratori

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat Compartimentului Resurse Umane și Compartimentului Financiar–Contabilitate următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în perioada 01.01.2025 - 31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025, fișa postului pentru persoana responsabilă cu resursele umane, prezentarea grafică a structurii organizatorice a societății (organigrama), Regulamentul de Organizare și Funcționare, impozitele și contribuțiile datorate bugetului de stat și bugetelor asigurărilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular D112).

Pe baza verificărilor efectuate, precum și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul Compartimentului Contabilitate, cenzorii au constatat următoarele:

- există o persoană responsabilă cu resursele umane
- dosarele de personal cuprind toate documentele obligatorii conform legii
- există state de plată a salariilor și veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din acestea au fost înregistrate corect în contabilitate
- există pontaje și prezenta se realizează printr-un sistem electronic pe baza de cartela
- drepturile de personal și reținerile au fost calculate corect.

2.3.5 Impozitul pe profit

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în perioada 01.01.2025-31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025, Registrul de Evidență Fiscală cu regim special și declarațiile fiscale privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

Societatea, în anul 2025, a obținut un profit net de 311.278,67 lei.

Pe baza verificărilor efectuate, cenzorii au constatat următoarele:

- au fost respectate regulile fiscale privind deductibilitatea cheltuielilor
- declarațiile fiscale privind obligațiile fiscale la bugetul de stat (formularul 100) au fost depuse la ANAF în termenul legal și datele sunt declarate corespunzător cu cele din contabilitate
- registru de evidență fiscal electronic este întocmit corect și se prezintă sub forma listărilor informatice
- au fost respectate regulile fiscale privind calcularea impozitului pe profit

2.3.6 Datorii salariale la Bugetul de Stat

La 31.12.2025, nu există datorii cu termenele de plată depășite, soldurile din balanță fiind de: 387.745,00 lei, aferente lunii decembrie 2025 cu termen de plată 25.01.2026.

2.3.7 Creanțe sociale

La 31.12.2025 sunt înregistrate creanțe sociale provenite din concedii medicale nedecontate de către CASMB în valoare de 278.405 lei.

2.3.8 Decontări din operațiuni în curs de clarificare

La 31.12.2025 nu există decontări din operațiuni în curs de clarificare.

2.4 Soldurile bancare și numerarul

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: Balanța de verificare la 31.12.2025, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în perioada 01.01.2025 -31.12.2025, extrasele bancare, registrul de casă. Precizăm că pentru activitatea de casierie sunt încadrate cu funcție suplimentară Dna Stăfie Ramona – contabil în cadrul compartimentului financiar-contabil și Dna Gontz Georgia - referent de specialitate în cadrul Serviciului Relații Publice, Marketing, Statistică și Comercial. Potrivit documentelor verificate, la data de 31.12.2025 situația soldurilor bancare și a numerarului este următoarea:

disponibil în bancă : 550.731,19 lei și soldul în casă :4.025,08 lei

Pe baza verificărilor efectuate, cenzorii au constatat următoarele:

- pentru operațiunile de încasări și plăți în numerar sau prin virament bancar există documente justificative în baza cărora au fost realizate înregistrările în contabilitate;
- încasările și plățile au fost înregistrate corect în contabilitate ;
- sumele rămase în casierie și în conturile bancare la finalul anului corespund cu soldurile conturilor de bancă din balanță, cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar.

2.4. Veniturile și Cheltuielile

La 31.12.2025 Structura veniturilor se prezintă astfel :

DENUMIRE VENIT	VALOARE
VEN. DIN SERVICII PRESTATE	13.808.222,88
VEN. DIN SERVICII PRESTATE - STB	11.296.911,00
VEN. DIN SERVICII PRESTATE - TERTI	272.496,80
VEN. DIN SERVICII PRESTATE - CASMB	2.238.815,08
VEN. DIN DOBINZI	1.509,04
VEN. DIN DONATII,SUBVENTII PRIMITE	825,00
VEN. PROV. PT. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	60.000,00
TOTAL	13.870.556,92

Structura Cheltuielilor se prezinta astfel :

DENUMIRE CHELTUIALA	VALOARE	PONDERE
CHELT.CU MATERIALELE CONSUMABILE	1.064.752,77	7.83
CHELT. CU MATERIALE AUXILIARE	1.061.764,84	
CHELT. CU MATERIALE AUXILIARE- STB	872.151,07	
CHELT.CU MATERIALE AUXILIARE - TERTI	20.468,07	
CHELT.CU MATERIALE AUXILIARE - CASMB	169.145,70	
CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	2.987,93	0.02
CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL - STB	2.451,41	
CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL - TERTI	56,65	
CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL - CASMB	479,87	
CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	144.415,56	1.05
CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR - STB	123.382,96	
CHELT.CU OBIECTE DE INVENTAR - TERTI	2.139,87	
CHELT.CU OBIECTE DE INVENTAR - CASMB	18.892,73	
CHELT. CU ENERGIA SI APA	227.517,87	1.68
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE	75.302,79	
CHLET. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE - STB	63.093,44	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE - TERTI	1.756,76	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE - CASMB	10.452,59	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE	138.367,06	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE-STB	115.976,91	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE - TERTI	2.795,86	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE - CASMB	19.594,29	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA	13.848,02	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA - STB	11.612,61	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA - TERTI	282,82	
CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA - CASMB	1.953,19	
CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	112.740,88	0.83
CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE - STB	96.593,60	
CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE - TERTI	1.646,08	
CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE - CASMB	14.501,20	
CHELT. CU REDEVENTE, LOCATIILE DE GESTIUNE SI CHIRIILE	9.412,22	0.07
CHELT. CU CHIRIE CENTRALA TELEFONICA - STB	7.706,44	
CHELT. CU CHIRIE CENTRALA TELEFONICA - TERTI	185,09	
CHELT. CU CHIRIE CENTRALA TELEFONICA - CASMB	1.520,69	
CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	26.903,47	0.20
CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE - STB	21.954,09	
CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE - TERTI	550,80	
CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE - CASMB	4.398,58	
CHELT. CU COLABORATORII	731.738,00	5.40
CHELT.CU COLABORATORII CONTR.MANDAT	731.738,00	
CHELT.CU COLABORATORII CONTR.MANDAT-STB	599.265,73	
CHELT.CU COLABORATORII CONTR.MANDAT -TERTI	14.623,37	
CHELT.CU COLABORATORII CONTR.MANDAT - CASMB	117.848,90	

CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA SI PUBLICITATE	33.576,68	0.25
CHELT. DE PROTOCOL	350,00	
CHELT. DE PROTOCOL- CASMB	350,00	
CHELT. DE RECLAMA SI PUBLICITATE	33.226,68	
CHELTUIELI DE RECLAMA SI PUBLICITATE - STB	27.121,89	
CHELTUIELI DE RECLAMA SI PUBLICITATE - TERTI	639,97	
CHELTUIELI DE RECLAMA SI PUBLICITATE- CASMB	5.464,82	
CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	3.065,45	0.02
CHELT.POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII - STB	2.509,87	
CHELT.POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII - TERTI	60,28	
CHELT.POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII - CASMB	495,30	
CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE	3.957,81	0.03
CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE - STB	3.240,38	
CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE - TERTI	78,40	
CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE - CASMB	639,03	
ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	320.850,07	2.37
ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI-STB	262.800,48	
ALTE CHELT.CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI - TERTI	6.253,59	
ALTE CHELT.CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI - CASMB	51.796,00	
CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	66.307,98	0.49
CHELTUIELI CU TAXE SI AUTORIZATII	15.915,98	
CHELTUIELI CU TAXE SI AUTORIZATII - STB	13.107,07	
CHELTUIELI CU TAXE SI AUTORIZATII - TERTI	269,67	
CHELTUIELI CU TAXE SI AUTORIZATII - CASMB	2.539,24	
CHELT. CU FOND HANDICAP	50.342,00	
CHELT. CU FOND HANDICAP - STB	40.998,86	
CHELT. CU FOND HANDICAP - TERTI	990,25	
CHELT. CU FOND HANDICAP - CASMB	8.352,89	
CHELT. CU IMPOZIT AUTOTURISM	50,00	0.00
CHELT. CU IMPOZIT AUTOTURISM -STB	40,92	
CHELT. CU IMPOZIT AUTOTURISM - TERTI	0,87	
CHELT. CU IMPOZIT AUTOTURISM -CASMB	8,21	
CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	9.699.152,00	71.53
CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI -STB	7.940.431,25	
CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI - TERTI	190.750,30	
CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI - CASMB	1.567.970,45	
CHELT. CU TICHETELE DE MASA SI AVANTAJELE IN NATURA ACORDATE	657.230,00	4.85
CHELT. CU AVANTAJELE IN NATURA ACORDATE SALARIATILOR	17.350,00	
CHELT. CU AVANTAJE IN NATURA ACORDATE SALARIATILOR - STB	13.936,00	
CHELT.CU AVANTAJE IN NATURA ACORDATE SALARIATILOR - TERTI	393,58	
CHELT.CU AVANTAJE IN NATURA ACORDATE SALARIATILOR - CASMB	3.020,42	
CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	639.880,00	
CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR - STB	523.474,47	
CHELT.CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR - TERTI	12.622,07	
CHELT.CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR - CASMB	103.783,46	
CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	19.000,00	0.14
ALTE CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	19.000,00	
AJUTOARE INMORMANTARE,NASTERE - STB	15.843,15	
AJUTOARE INMORMANTARE,NASTERE - TERTI	349,70	
AJUTOARE INMORMANTARE,NASTERE - CASMB	2.807,15	
CHELT. CU CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	234.696,00	1.73
CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A SALARIATILOR	218.231,00	

CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A SALARIATILOR - STB S	178.659,75	
CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A SALARIATILOR - TERTI	4.291,89	
CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A SALARIATILOR - CASMB	35.279,36	
CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A ALTOR PERSOANE	16.465,00	
CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A ALTOR PERSOANE- STB	13.484,21	
CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A ALTOR PERSOANE - TERTI	329,05	
CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A ALTOR PERSOANE- CASMB	2.651,74	
DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	2.556,62	0.02
DEPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI - CASMB	229,62	
DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	2.327,00	
CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA SI PROVIZIOANLE	162.497,87	1.20
CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	162.497,87	
CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR - STB	132.962,22	
CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR - TERTI	3.197,06	
CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR - CASMB	26.338,59	
CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT	38.907,00	0.29
TOTAL	13.559.278,25	100

Se observă din datele de mai sus că ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor o dețin cheltuielile cu salariile de 71,53 %, acest aspect fiind specific unei societăți prestatoare de servicii.

2.5. Capitalul și rezerve

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: actul constitutiv al societății, certificatele de înregistrare de mențiuni eliberate în baza rezoluțiilor Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București, bilanșa de verificare la 31.12.2025, registrul jurnalul operațiunilor derulate de către societate pentru perioada 01.01.2025 - 31.12.2025, lista de inventariere la 31.12.2025.

Capitalul social subscris și vărsat este de 788.000 lei, împărțit în 7.880 acțiuni nominative, în valoare nominală de 100 lei fiecare.

Din profit în anul 2025 s-a repartizat la rezerve legale suma de 17.509 lei reprezentand 5% din profitul brut, astfel încat valoarea totala a acestora la 31.12.2025 este în suma de 109.240 lei, reprezentand 13,86 % din capitalul social.

2.6. Balanșa de verificare și întocmirea bilanțului

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente :
Balanșele de verificare pentru perioada ianuarie - decembrie 2025

Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2025

În urma verificărilor efectuate, cenzorii au constatat următoarele:

- datele existente în conturile analitice se corelează cu datele din conturile sintetice.
- soldurile conturilor din balanța de verificare au fost preluate și înscrise corect în formularul de bilanț
- posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează cu structura acestora.

3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorii, pe baza testărilor realizate în teren au constatat următoarele:

- exista un sistem informatic integrat la nivelul entității
- accesul în sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parola de acces unică pentru fiecare utilizator, fiecare utilizator având definite clar toate modulele în care poate să opereze/ vizualizeze datele.

4. Arhivarea

Cenzorii consideră că la nivelul societății activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar contabilă și comercială este în general organizată corespunzător cu legislația în vigoare.

5. Inventarierea

Din analiza efectuată de cenzori a rezultat că în perioada verificată au fost respectate prevederile actului normativ în vigoare în ceea ce privește inventarierea elementelor patrimoniale.

CONCLUZII FINALE

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, cenzorii sunt în măsură să formuleze următoarele concluzii:

1. Conducerea contabilității

1.1. Stocuri

La data de 31.12.2025 în cadrul societății era desemnată o persoană cu atribuții în gestiunea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar, având funcția de baza magaziner.

Pe cale de consecință, a existat un control periodic asupra modului în care au fost gestionate aceste bunuri începând cu data de 01.01.2025 până la 31.12.2025. În anul 2025 se constata o creștere a cheltuielilor cu obiectele de inventar cu 333% fata de anul 2024 care se datoreaza achizitionarii uniformelor pentru personalul medical

1.2. Personal și colaboratori

- Organigrama poartă semnătura persoanelor responsabile, în speță conducerea societății;
- Există Regulamentul de Organizare și Funcționare;
- Statele de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, la salariați fiind transmiși fluturași de salarii.

În anul 2025 numărul scriptic de salariați a fost de 77, valoarea salariilor achitate a fost de 9.699.152 lei și cheltuielile cu asigurările sociale 253.696, valoarea tichetelor de masă acordate 639.880 lei și avantaje în natură acordate în sumă de 17.350 lei.

Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și supraveghere au fost în valoare de 731.738 lei

1.3. Solduri bancare și numerar

La 31.12.2025 soldul bancar este în sumă de 550.731,19 lei, iar soldul casei este de 4.025,08 lei .

1.4. Venituri și cheltuieli

Din analiza cheltuielilor efectuate de societate în perioada 01.01.2025-31.12.2025, 71,53% din totalul cheltuielilor reprezintă costurile legate de personal și 5,40% cheltuieli colaboratori reprezentând contracte de mandat pentru Director General și Consiliul de Administrație în valoare de 731.738 lei precum și remunerația lunară a cenzorilor. Aceste proporții la nivelul cheltuielilor sunt specifice unei societăți prestatoare de servicii.

În anul 2025 s-a relocat laboratorul de analize medicale din Corpul C în Corpul B, fapt ce a dus la creșterea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile cu 281,5% comparativ cu anul 2024.

Observăm că în anul 2025 nu s-au efectuat cheltuieli cu pregătirea personalului.

1.5. Capitaluri și rezerve

Societatea a înregistrat profit brut de 350.185,67 lei din care a repartizat la rezerve legale suma de 17.509 lei, rezerva legală totală fiind de 109.240 lei la 31.12.2025. Urmează ca și în anii viitori să se repartizeze minim 5% din profit la rezerva legală până aceasta va atinge pragul de 20% din valoarea capitalului social.

În contul „Alte rezerve” s-a alocat în anul 2025 valoarea profitului nerepartizat din anul 2024 în valoare de 38.800,72 lei, valoarea totală fiind de 246.955,20 lei

În anul de raportare s-a repartizat pe dividende din profitul înregistrat în anul precedent suma de 349.211 lei

1.6. Provizioane

În anul 2025 societatea a reluat la venituri provizionul constituit în anul 2024 pentru plata drepturilor salariale aferente plății concediilor de odihnă neefectuate în anul 2024, în valoare de 60.000 lei. Nu s-au constituit alte provizioane intrucat din analiza efectuată s-a constatat că în anul următor nu sunt persoane cărora urmează să le înceteze contractul de muncă datorită atingerii vârstei de pensionare.

RECOMANDĂRI

Societatea să urmărească cu atenție execuția bugetară, astfel încât să se respecte prevederile OG nr. 26/2013 actualizată 2025 și să genereze profit în continuare.

Să se asigure ca toate tranzacțiile sunt documentate justificativ și înregistrate conform legislației în vigoare.

Implicarea activă a conducerii în gestionarea patrimoniului, prin elaborarea și perfecționarea procedurilor interne și elaborarea de mecanisme de control care să elimine eventualele neregulile din activitatea de gestiune a bunurilor.

Analiza periodică a dinamicii și structurii clienților și furnizorilor pentru a elimina eventualele blocaje financiare.

Implementarea unor proceduri interne stricte pentru controlul activității.

Îmbunătățirea transparenței informațiilor financiare în fața membrilor Consiliului de Administrație.

Acest RAPORT este un document întocmit în vederea informării Adunării Generale a Acționarilor a Centrului de Sănătate STB S.A. asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

Acest RAPORT poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor în vigoare, aplicabile în România.

RAPORTUL a fost întocmit la data de 22.05.2026, în 4 (patru) exemplare originale, câte unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori și unul pentru Centrul de Sănătate STB S.A.

CENZORI

1. Ștefan Virgil

2. Cojman Ema Ilona

3. Spulber Marina