WELLNESS CENTER PRAID S.R.L.
Intrare / Ieșire 92
Data 10.03.2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

detailat

CĂTRE ACŢIONARII

SOCIETĂŢII COMERCIALE WELLNES CENTER PRAID

S.R.L

PRAID

Prezenta ţine în loc de scrisore către guvernaţa entităţii

OPINIA FARĂ REZERVE

Am auditat situaţiile financiare anuale individuale ataşate ale **SOCIETĂŢII COMERCIALE WELLNES CENTER PRAID S.R.L** întocmite la data de 31 decembrie 2025 formate din bilanţ, cont de profit şi pierdere, situaţa fluxurilor de trezorerie, situaţa modificării capitalurilor proprii şi notele explicative la situaţiile financiare, identificate prin următorii indicatori:

- profit brut:	2.213 lei
- impozit pe profit	336 lei
- profit net:	1.877 lei
- total activ:	1.731.796 lei
- creanţe comerciale	5.755 lei
- datorii scadente sub 1 an	245.329 lei
- imobilizări corporale	558.558 lei
- capital social subscris	1.200.000 lei
- capital propriu	1.731.796 lei
-	

În urma retratării situaţiilor financiare şi a fenomenelor economice guvernanţa a prezentat următoarea situaţie:

- cifra de afaceri	3.243.319 lei
- venituri totale	3.315.325 lei
- cheltuieli totale	3.313.112 lei
- profit brut	2.213 lei
- impozit pe profit	336 lei
- profit net	1.877 lei
- casa şi conturi în bănci	1.230.135 lei
- creanţe comerciale	5.755 lei
- Capital propriu	1.731.796 lei
- provizioane	89.864 lei
- venituri în avans	22.640 lei
- rezerve legale	240.000 lei
- amortizare	486.352 lei
- număr mediu de personal	18

In opinia noastră, situaţiile financiare anuale ale **SOCIETĂŢII COMERCIALE WELLNES CENTER PRAID SRL PRAID** furnizează o imagine fidelă a situaţiei financiare, a poziţiei financiare şi rezultatelor Societăţii la 31 decembrie 2025, în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr. 82/1991, legea contabilităţii, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

BAZA PENTRU OPINIE

1. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaţonale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) şi adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerinţelor etice şi să planificăm şi să realizăm auditul în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare nu conţin erori semnificatve.

   Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

2. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raţionamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în cadrul auditului asupra situaţiilor financiare în ansamblu, şi în formarea opiniei noastre asupra acestora, şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

   i) Testarea controalelor interne

   Managementul a solicitat aplicarea procedurii de control intern tip audit intern prin solicitarea

efectuării de audit intern. Auditul intern a fost efectuat de auditori intern din cadrul ANCOR Filiala Județeană Neamți.Acești auditori intern au efecuat auditul intern prin prizma auditării Primăriei Praid din cadrul Unității administrativ Teriroriale Praid.

Obiectivele auditului public intern efectuat de auditorii intern din cadrul ANCOR Filiala Județeană Neamți erau : activitatea financiar- contabilă,achizițiile publice și sistemul IT de la SC Welness Center Praid.

Echipa de audit public intern a întocmit Raportul de audit a activității financiar – contabil,a activității de achiziții publice și a sistemului IT din cadrul SC Welness Center Praid SRL înregistrat sub nr.2673 din 29.09.2025.

Echipa de audit public intern a întocmit programul de măsuri pentru remedierea celor înscrise în raportde audit.

Societatea comericială auditată de echipa de audit public intern prin adresa nr.17 din 15.01.2026 a transmis echipei de audit intern din cadrul ANCOR Filioala Județeană Neamți modul de remediere a celor constatate și înscrise în Raportul de audit public intern.

La societatea auditată controlul financiar de gestiune CFG este externalizat și este efectuat în conformitate cu normele legale în vigoare,exemplu constatarea din luna martie în legătură cu tichetele de masă a fost însușită de conducerea societății.

Atât controlul intern cât și auditul intern trebuie pus în slujba managementului pentru ridicarea calității activității.Societatea a proiectat proceduri interne privind activitatea financiar-contabilă întocmind manualul de proceduri,care a fost aprobat prin decizia nr.703 din 07.12.2017 al consiliului de adminstrație.Aceste proceduri au fost concepute prea generale fără specificarea cine exercită,scopul acestor proceduri cum se exercită,cum bine este conceput procedura controlului financiar preventiv la această societate,dar propunem ca aceste proceduri să fie adapată la siutație de fapt servind ca instrumente de lucu atât pentru managamentul entității cât și pentru lucrătorii societății.In general nu s-a constatat deficiențe în această zonă.

Controlul intern managerial a fos întocmit de D-l Director Vagasi Levente,a fost avizat sub nr.19 din 22.08.2019 de CA și aprobat de AGA cu nr.16 din 10.09.2019.

Procedura operațională privind exercitarea controlului financiar preventiv a fost aprobată prin decizia nr.16 din 19.05.2024 de către consiliul de administrație,în baza acestei decizie a fost condus registrul controlului financiar preventiv.

ii) Recunoașterea veniturilor

La nivelul recunoașterii veniturilor există riscuri de denaturare semnificativă ca acestea să nu fie recunoscute de managementul Societății conform Reglementărilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atât în ceea ce privește cuantumul veniturilor recunoscute, cât și momentul recunoașterii acestora cu posibile denaturări semnificative în legătură cu aplicarea principiului contabilității de angajamente.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă s-a concretizat în efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop: analiza modului de generare a veniturilor. De asemenea, am efectuat teste de audit asupra modului de recunoaștere a taxelor de administrare și a comisioanelor de acordare angajate de Societate prin intermediul documentelor.

Referitor la riscul de denaturări semnificative legate de aplicarea principiului contabilității de angajamente, am realizat proceduri prin care am corelat momentul recunoașterii veniturilor cu graficele de eșalonare atașate programelor și realizăriilor .Ne existând riscuri de nerecunăașterea veniturilor.

iii) Clasificarea şi evaluarea creanţelor

Conform cerinţelor legii contabilităţii nr.82/1991 a Ordinului MFP nr.1802/2014 şi a Ordinului M.F. nr.4271/2022 privin întocmirea situaţiilor financiare s-a realizat evaluarea creanţelor la data de raportare.

Răspunsul meu cu privire la riscurile de denaturare semnificată concretizate in modul de clasificare a creanţelor, respectiv aserţiunile conducerii Societăţii legate de evaluarea acestor creanţe la data de raportare, s-a materializat in proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare şi prezentare a creanţelor.Având învedere că nivelul I creanţelor comerciale înregistrând la sfârşitul anului suma de 5.755 lei care reprezintă 15,05% faţă de creanţele înregistrate la începutul anului arată urmărirea riguroasă a acestora şi încasarea din timp a acestora..Societatea a creat provizioane pentru deprecierea,pierderea creanţelor comerciale în anul 2025 înregistrat la sfârşitul anului suma de 89.864 lei.

iv) Litigii

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni şi ca urmare a litigiilor in care este implicată Societatea. Managementul analizează situaţiile litigioase şi face estimări cu privire la implicaţiile in legătură cu recunoaşterea unor deprecieri, provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingenţe in cuprinsul notelor explicative care constituie parte integrantă a situatilor financiare la data raportării. Societatea are litigii înregistrate la sfârşitul perioadei şi totuşi nu a creat provizioane în acest sens.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă — consecinţă directă sau indirectă a litigiilor în care este implicată Societatea — a vizat desfăşurarea unor proceduri de audit prin care am solicitat o prezentare a litigiilor Societăţii de către personalul acesteia, am investigat şi revizuit estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situatilor financiare la data de raportare. Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât in sensul recunoaşterii unor ajustări pentru depreciere,ne constatând deficienţe.

v) Evaluarea stocurilor

Aserţiunile conducerii cu privire la evaluarea stocurilor pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste in sensul neaplicării prevederii reglementării contabile aplicabile la evaluarea a stocurilor, la data de raportare, la minimul dintre cost şi valoare realizabilă netă.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce priveşte evaluarea stocurilor au presupus teste prin care am observat natura activelor clasificate la stocuri -active recuperate din executarea creanţelor litigioase. Am testat valorile de inventar estimate de către conducerea Societăţii luând ca bază de referinţă valoarea lor de piaţă şi am efectuat proceduri prin care am obţinut o asigurare rezonabilă cu privire la aplicarea cerinţelor principiului prudenţei stipulat de reglementarea contabilă.

Analiza gradului de amortizare – uzură – a imobilizărilor se prezintă astfel:

- imobilizări corporale amortizate în proporţie de 87,07%

Acest grad de amortizare impune o analiză serioasă în ce priveşte inlociurea acestor imobilizări

mai performante şi crearea de provizioane asupra imobilizărilor .

Societatea trece la cheltuiei a bunurilor de natura obiectelor de inventar în momentul dării în folosinţă deci nu înregistrează stocuri la sfârşitul anului,urmărirea acestora este mai greoaie se poate utiliza evidenţa operativă şi a conturilor în afara bilanţului,momentan nu are proceduri contabile în acest sens,cu toate că şi în anul 2025 a achiziţionat bunuri de natura obiectelor de inventar în sumă de 27.199.46 lei.

Societatea în baza deciziei nr.26 din 10.12..2025 a fost numit 5 comisii de inventariere pentru inventarierea bunurilor societăţii,aceste comisii erau supraveghată de cinci comisii compuse din partea asociatului unic adică a UAT-ului Praid.

Proces verbal a rezultatului inventarierii a fost înregistrat sub nr.676 din 30.12.2025.

Cu toate că metoda de trecere pe costuri a bunurilor de natura obiectelor de inventar este la data dării în funcţiune totuşi pe baza procesului verbal nr677 din 30.12.2025 au fost scoase din funcţiune 14 bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 19.546,18 lei care a fost aprobat de consilul de administraţie.

Prin procesul verbal nr.678 din 30.12.2025 a fost propus scoaterea din funcţiune a 4 poziţii din lista de imobilizări corprale cu amortizare înregistrate în sumă de 43.779,27 lei,înregistrând o sumă de 1161,29 lei amortizare nerecuperată care urmează să fie recuperat direct prin trecerea pe costuri.Procesul verbasl a fost aprobată de consiliul de administraţie.Urmează ca să se facă casarea efectivă şi întocmirea pprocesului verbal de valorificare a rezultatelor casării.

Comisia de inventariere a constatat 7 poziţii de clienţi neâncasaţi în sumă de 70.109 lei,societatea are obligaţia de a urmării pe toate căile încasarea acestora.

Furnizori neachitaţi înventariat de comisia de inventariere era în sumă de 138.019,36 le notat la 20 de poziţii.

vi) Pragul de semnificaţie

Pragul de semnificaţie este stabilit de către auditor ca urmare a aplicării raţionamentului profesional aşa cum prevăd Standardele Internaţionale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificaţie global a fost reprezentat de totalul activelor având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă şi am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă — specificul domeniului de activitate în care îşi desfăşoară activitatea Societatea. Pragul de semnificaţie calculat pentru misiunea de audit a fost de 10.000 lei, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că misiunea de audit a fost recurentă, istoricul opiniilor de audit exprimate este reprezentat de opinii nemodificate, iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea ca acestea sunt situate la un nivel redus.

vii) Continuitatea activităţii

Conducerea entităţii este responsabilă pentru evaluarea şi aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situaţilor financiare.

Răspunsul nostru a vizat înţelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserţiunile conducerii pe planul continuităţii activităti şi am analizat aspecte legate de evoluţia societăţii, bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat pentru exerciţiul financiar 2025 am examinat procesele-verbale şi minutele Consiliului de administrare şi Adunărilor Generale ale Acţionarilor., la data raportării,toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

- prezumţia de continuitate a activităti în întocmirea situaţiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societăţii, este adecvată;
- nu am identificat nici o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială

capabilitatea Socetății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

Capitalul propriu al societăţii la sfârşitul anului 2025 era în sumă de 1.731.796 lei compus din:

- capital subscris şi vărsat 1.200.000 lei
- rezrve legale 240.000 lei
- profit raportat din anii precedenţi 289.919 lei
- profit raportat în anul curent 1.877 lei

Din structura capitalului propriu nu s-a putut identifica dacă societate a creat sau nu rezerve statutare conform codului fiscal în colaborare cu legea societăţiilor comerciale.

Capitalul propriu a scăzut cu 29,94% din cauze obective,forţei majore înregistrat în cursul anului 2025 în comuna Praid.Fenomenul înregistrat la Mina de la Salina Praid.

Profitul net a scăzut în cifră absolută în sumă de 740.025 lei,dar totuşi societatea în aceste condiţţi grele a închis anul pe profit.

ALTE ASPECTE

3. Menţionăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situaţiile financiare individuale ale Societăţii întocmite la data de 31 decembrie 2024, nefiind numiţi pentru realizarea auditului situaţiilor financiare consolidate in cazul în care aceasta s-ar impune.

4. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societăţii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acţionarilor Societăţii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, şi nu in alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm şi nu ne asumăm responsabilitatea decât faţă de societate şi de acţionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatilor financiare şi raportul asupra conformităţii sau pentru opinia formată.

5. Situaţiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, rezultatul operaţiunilor şi un set complet de note la situaţiile financiare in conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate in ţări şi jurisdicti altele decât România. De aceea, situatile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile şi legate din România.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PRIVIND SITUAŢIILE FINANCIARE

6. Conducerea societăţii este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare in conformitate cu Legea contabilităţii nr. 82/1991, *legea* contabilităţi, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi cu Ordinului MFP nr.1802/2014.

7. Această responsabilitate include:

   - conceperea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare ce nu conţin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erori;
   - selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate;
   - realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanţele date.

8. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea capacității companiei de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspecte legate de principiul continuității activității și aplicarea acestuia, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să facă acest lucru. Cei însărcinați cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societatății.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

9. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situați financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

10. Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, noi am aplicat raționamentul profesional și am menținut in cadrul auditului scepticismul profesional. De asemenea, auditorul efectuează următoarele proceduri:

- să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea și punerea in aplicare a procedurilor de audit care răspund acestor riscuri, și să obțină probe de audit, care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cea care rezultă din eroare, frauda poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau supracontrolul controlului intern;
- să obțină o înțelegere relevantă pentru audit a controlului intern, in scopul elaborării de proceduri de audit adecvate respectivelor circumstanțe, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societăți;
- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente elaborate de către conducere;
- concluzionarea privind adecvarea utilizării de către conducere a conceptului de bază referitor la continuitatea activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială in mod semnificativ capacitatea companiei de a respecta principiul continuității activități. În cazul in care s-a ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să *atragem* atenția in raportul nostru de audit asupra informațiilor aferente din situatile financiare sau, în cazul în care astfel de informații nu sunt suficiente, se va trece la modificarea opiniei de audit.

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului elaborat de noi. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina societatea să înceteze să-și continue activitatea.

- evaluează prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și dacă situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-un mod care să ateste corectitudinea întocmirii situațiilor financiare. Comunicăm cu cei însărcinați cu guvernanța in ceea ce privește, printre altele, planul de audit și programul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificatve ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul efectuării auditului. De asemenea, oferim celor însărcinați cu guvernanța o declarație din care reiese faptul că am respectat principiile etice cu privire la independența auditorului, toate relațiile

şi alte aspecte care pot afecta independenţa şi, după caz, a garanţiilor aferente. Din problemele comunicate celor însărcinaţi cu guvernanţa, determinăm toate acele aspecte care au fost de cea mai mare importanţă in auditarea situatilor financiare ale perioadei curente şi sunt, prin urmare, aspectele-cheie de audit. Am descris aceste aspecte în raportul de audit, cu excepţia cazului în care legea sau reglementările se opun divulgării publice cu privire la această problemă sau atunci când, în cazuri extrem de rare, vom stabili că un aspect nu ar trebui să fie comunicat in raportul nostru, deoarece consecinţele negative rezultate din introducerea acestora în raport sunt mai mari decât beneficiile de interes public ale unei astfel de comunicare.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE CERERI LEGALE ŞI DE REGLEMENTARE

11. Administratorul este responsabili pentru întocmirea şi prezentarea raportului administratorului in conformitate cu Legea nr.31/1990 Legea societăţiilor comerciale,Legea nr.82/1991 Legea contabilităţii şi Ordinul MFP nr.1802/2o14.Raportul administratorului este prezentat în materielele anexate şi nu face parte din situaţiile financiare individuale.

    Opinia noastră asupra situatilor financiare individuale acoperă raportul administratorului

12. În legătură cu auditul nostru privind situaţiile financiare individuale, am citit bilanţul,situaţiile financiare şi notele pe lângă situaţiile financiare pe baza căreia se întocmeşte raportul administratorilor

    În aceste rapoarte nu am identificat informaţii care să nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative.

Raportul administratorului va include toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de normele legale în vigoare.

In baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite in cursul auditului situaţiilor financiare individuale pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la societate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii ne incluse in documentele sus menţionate

Miercurea Ciuc la,09 martie 2026

Auditor financiar CABINET DE AUDITOR FINANCIAR Keuves Emeric CUI: 32360634/10.04.2017
Inregistrat la CAFR sub nr. 2577/30.06.2001
E-Viză anuală Seria 136664, Seria 136.415, Seria 140156 şi Seria 143779